

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Literaturverzeichnis	XV
A. Einleitung	1 1
B. Die Vorbereitung der Konzerninsolvenz und Verfahrenskonzentration	24 7
I. Vorbemerkungen	24 7
II. Die Wahl der Verfahrensart	28 8
1. Eigenverwaltung/Schutzschirmverfahren	28 8
2. Das Sanierungskonzept und die Liquiditätsplanung	38 10
3. Die vorhandene Liquidität	43 11
III. Der einzelne Antrag	66 15
1. Das örtlich zuständige Insolvenzgericht	67 15
a) Einführung	67 15
b) Selbstständige wirtschaftliche Tätigkeit	79 17
c) Mittelpunkt der selbstständigen wirtschaftlichen Tätigkeit, § 3 Abs. 1 Satz 2 InsO	84 18
aa) Tatsächliche Anknüpfungspunkte	84 18
bb) Mehrere Niederlassungen	97 22
d) Allgemeiner Gerichtsstand, § 3 Abs. 1 Satz 1 InsO	101 23
e) Nationale Zuständigkeitskonkurrenzen	107 23
f) Das Problem des Forum Shopping	115 25
g) Internationale Zuständigkeitsbestimmung	122 27
h) Ausschließlichkeit	142 31
i) Firmenbestattungen	147 31
j) Amtsermittlungsgrundsatz	150 32
k) Praxishinweise	154 33
2. Die Form	161 34
3. Sonstige Unterlagen und Darstellungen	197 41
4. Berücksichtigung von Konzernbeziehungen bei der Antragstellung	200 42
a) Schicksal von Unternehmensverträgen in der Insolvenz	204 43
aa) Insolvenz (nur) der Untergesellschaft	205 43
bb) Insolvenz (nur) der Obergesellschaft	214 45
cc) Insolvenz beider Gesellschaften	218 45
b) Auswirkungen von Unternehmensverträgen auf die Insolvenzgründe	219 45

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
c) Ansprüche aus Ergebnisabführungsverträgen		
in der Insolvenz	224	46
aa) Insolvenz der Untergesellschaft	226	46
bb) Insolvenz der Obergesellschaft	231	47
cc) Doppelin solvenz	232	47
IV. Haftungsrisiken für die Geschäftsleitung	234	47
1. Allgemeine Haftungsrisiken	234	47
2. Konzernspezifische Haftungsrisiken	255	51
a) Darlehensvergabe im Konzern	257	51
b) Umsatzsteuerliche Organschaften	269	54
V. Verfahrenskonzentration	286	57
1. Konzentrationsermächtigung, § 2 Abs. 3 InsO	286	57
2. Der Begriff der Unternehmensgruppe, § 3e InsO	287	57
a) Rechtlich selbstständige Unternehmen	289	58
b) Unmittelbare oder mittelbare Verbundenheit	292	58
c) Einheitliche Leitung	296	59
d) Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen		
im Inland	299	59
e) GmbH & Co. KG	300	60
3. Gruppen-Gerichtsstand	301	60
a) Der Antrag nach §§ 13a, 3a InsO	301	60
aa) Inhalt	301	60
(1) Angaben gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1 InsO:		
Allgemeine Angaben zum Schuldner	305	60
(2) § 3 Abs. 1 Nr. 2 InsO: Gemeinsames		
Interesse der Gläubiger an einer Ver-		
fahrenskonzentration	313	62
(3) Abs. 1 Nr. 3: Fortführung oder		
Sanierung	316	62
(4) Abs. 1 Nr. 4: Aufsichtspflichtige		
Unternehmen	318	63
(5) Abs. 1 Nr. 5: Eröffnete Verfahren über		
das Vermögen von Gruppenmitgliedern	320	63
(6) Abs. 2: Letzter Konzernabschluss	322	64
(7) Unvollständige oder fehlende		
Unterlagen	324	64
bb) Antragsberechtigung	325	64
cc) Antragsfrist	327	65
dd) Prioritätsprinzip	329	65
b) Keine untergeordnete Bedeutung des Schuldners		
in der Unternehmensgruppe	333	66
c) Gemeinsames Interesse der Gläubiger		
an einer Verfahrenskonzentration	349	69
4. Fortbestehen des Gruppengerichtsstands, § 3b InsO	355	70

	Rn.	Seite
5. Die Zuständigkeit für Gruppe-Folgeverfahren, § 3c InsO	358	71
6. Kein ausschließlicher Gruppen-Gerichtsstand	364	72
7. Die Verweisung an den Gruppen-Gerichtsstand gemäß § 3d InsO	366	72
a) Die gerichtliche Entscheidung und ihre Wirkung ...	367	72
b) Antragsberechtigung	372	73
c) Austausch des vorläufigen Verwalters	378	74
8. Die Verwalterbestellung gemäß § 56b InsO	379	74
C. Europäisches und internationales Konzerninsolvenzrecht	384	77
I. Europäisches Konzerninsolvenzrecht	384	77
1. Einführung	384	77
2. Anwendungsbereich	391	78
a) Räumlicher Anwendungsbereich	391	78
b) Sachlicher Anwendungsbereich	395	78
aa) Versicherungsunternehmen (Art. 1 Abs. 2 lit a))	407	80
bb) Kreditinstitute (Art. 1 Abs. 2 lit b))	408	81
cc) Wertpapier- und Investmentfirmen (Art. 1 Abs. 2 lit c))	409	81
dd) Organismen für gemeinsame Anlagen (Art. 1 Abs. 2 lit d))	410	81
3. Der Grundsatz der (modifizierten) Universalität	411	82
a) Territoriale Wirkung	411	82
b) Materiell-rechtliche Wirkung	412	82
c) Einheitliche Zuständigkeitsregel	413	82
d) Zuständigkeit für Annexverfahren	418	83
e) Modifikation durch Sekundärinsolvenzverfahren ...	419	84
4. Die Unternehmensgruppe als Regelungsgegenstand	429	86
5. Die Zusammenarbeit und Kommunikation der Verwalter (Art. 56 EuInsVO)	431	86
6. Zusammenarbeit und Kommunikation der Gerichte (Art. 57 EuInsVO)	444	88
7. Zusammenarbeit und Kommunikation zwischen Verwaltern und Gerichten (Art. 58 EuInsVO)	450	89
8. Befugnisse der Verwalter und Aussetzung der Verfahren (Art. 60 EuInsVO)	453	90
9. Das Gruppen-Koordinationsverfahren	459	91
a) Einleitung des Koordinationsverfahrens	462	92
b) Der Koordinator	470	93
c) Der Koordinationsplan	482	95
10. Deutschland: Das Gesetz zur Durchführung der EuInsVO	489	96

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
a) Art. 102c EGInsO	490	96
aa) Allgemeine Bestimmungen (Art. 102c §§ 1 bis 10 EGInsO)	492	96
bb) Sekundärinsolvenzverfahren (Art. 102c §§ 11 bis 21 EGInsO)	501	98
cc) Konzerninsolvenzverfahren (Art. 102c §§ 22 bis 26 EG InsO)	508	99
b) Änderungen der InsO	517	101
II. Internationales Konzerninsolvenzrecht mit Drittstaatenbezug	520	101
1. Internationale Zuständigkeit	522	102
2. Anerkennung	529	103
3. Koordination	534	104
III. UNCITRAL	538	104
1. Model Law on Cross-Border Insolvency	542	105
2. Practice Guide on Cross-Border Insolvency Cooperation	550	106
3. Legislative Guide on Insolvency Law	551	107
a) Einführung	551	107
b) Empfehlungen	560	108
aa) Gemeinsame Antragstellung	562	108
bb) Koordination der Insolvenzverfahren über das Vermögen von Konzernmit- gliedern	565	109
cc) Finanzierungsmöglichkeiten in der Insolvenz	572	110
dd) Insolvenzanfechtung	574	110
ee) Materielle Konsolidierung der Haftungs- massen	576	111
ff) Insolvenzplan	582	112
gg) Internationales Konzerninsolvenzrecht	584	112
D. Kooperation und Koordination nach der InsO	588	115
I. Der Sonderinsolvenzverwalter, § 56b InsO – Sonder- sachwalter	588	115
II. Zusammenarbeit der Insolvenzverwalter, § 269a InsO	612	119
1. Verpflichtete	619	120
2. Pflichten	625	121
3. Durchsetzung	638	124
4. Haftung	641	125
III. Zusammenarbeit der Gerichte, § 269b InsO	642	125
1. Inhalt der Koordinationspflicht	646	126
2. Durchsetzung	655	127

	Rn.	Seite
IV. Zusammenarbeit der Gläubigerausschüsse, § 269c InsO	661	128
1. Voraussetzungen	664	129
2. Zusammensetzung	674	131
3. Funktion	688	133
4. Vergütung	693	134
5. Haftung	695	134
a) Verschwiegenheit	697	134
b) Interessenkollision	698	135
6. Verhältnis zur EuInsVO	702	135
V. Das Koordinationsverfahren	706	136
1. Das Koordinationsgericht, § 269d InsO	706	136
a) Voraussetzungen	711	137
aa) Zuständiges Koordinationsgericht	712	137
bb) Antrag	719	138
cc) Insolvenz(antrags)verfahren	723	139
b) Gerichtliche Entscheidung	724	139
aa) Ermessen	724	139
bb) Rechtsbehelf	729	140
c) Die Beendigung des Koordinationsverfahrens	730	140
d) Verhältnis zur EuInsVO	731	140
2. Der Verfahrenskoordinator, § 269e InsO	734	141
a) Bedeutung der Norm	734	141
b) Die Person des Verfahrenskoordinators	740	142
c) Die Beteiligung des Gruppen-Gläubiger-		
ausschusses	751	144
d) Rechtsmittel	752	144
3. Die Aufgaben und die Rechtsstellung des Ver-		
fahrenskoordinators, § 269f InsO	754	144
a) Aufgaben des Verfahrenskoordinators	758	145
b) Kooperationspflichten der Insolvenzverwalter	777	148
c) Verweisungen, insbesondere Bestellung, Aufsicht		
und Haftung	786	150
4. Die Vergütung des Verfahrenskoordinators,		
§ 269g InsO	790	150
a) Vergütungsanspruch	791	151
b) Kostenverteilung	807	153
c) Verhältnis zur EuInsVO	815	155
VI. Der Koordinationsplan	817	155
1. Rechtsnatur und Funktion des Koordinationsplans		
gemäß § 269h InsO	823	156
2. Der Inhalt des Koordinationsplans	833	157
3. Das Verfahren des Koordinationsplans	848	160
a) Planinitiativrecht	848	160
b) Beteiligung des Gruppen-Gläubigerausschusses	854	161
c) Bestätigung durch das Koordinationsgericht	859	162

	Rn.	Seite
4. Rechtsmittel	863	162
5. Abweichungen vom Koordinationsplan, § 269i InsO	866	163
a) Erläuterung des Koordinationsplans	869	163
b) Bindungswirkung kraft Beschlusses der Gläubigerversammlung	880	165
E. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen der Konzerninsolvenz	885	167
I. Einleitung	885	167
II. Ertragsteuerliche Organschaft	890	168
1. Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft	890	168
2. Rechtsfolgen der ertragsteuerlichen Organschaft	895	169
3. Auswirkungen eines Insolvenzverfahrens über Gesellschaften im Organkreis	896	170
a) Vorläufiges Regelinsolvenzverfahren	904	171
b) Vorläufiges Eigenverwaltungsverfahren	906	172
c) Rechtsfolgen der Beendigung der ertragsteuerlichen Organschaft wegen Insolvenz	909	173
III. Haftung der Organgesellschaft gemäß § 73 AO	912	173
IV. Sanierungsgewinnbesteuerung	917	174
1. Besteuerung des Sanierungsgewinns bis 8. Februar 2017	918	175
2. Besteuerung des Sanierungsgewinns ab 8. Februar 2017	938	178
a) Anwendungsbereich auf unternehmensbezogene Sanierungen gemäß § 3a Abs. 2 EStG	944	179
aa) Sanierungsbedürftigkeit	948	180
bb) Sanierungsfähigkeit	950	181
cc) Sanierungseignung	952	181
dd) Sanierungsabsicht	953	181
b) Steuerbefreiung des Sanierungsertrags gemäß § 3a EStG	959	183
aa) Abzugsverbot gemäß § 3c Abs. 4 Satz 1 EStG	967	184
bb) Zwang zur gewinnmindernden Ausübung steuerlicher Wahlrechte gemäß § 3a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG	976	186
cc) Verbrauch von Verlustvorträgen und weiteren Steuerminderungspositionen gemäß § 3a Abs. 3 EStG	978	187
dd) Erweiterung des Wegfalls von Verlust- vorträgen bei nahestehenden Angehörigen gemäß § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG	982	188

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
ee) Verfahrensrechtliche Regelungen gemäß § 3a Abs. 4 EStG	984	189
ff) Körperschaftsteuerliche Besonderheiten	986	189
gg) Gewerbesteuerliche Besonderheiten	989	190
hh) Schenkungssteuerliche Besonderheiten	992	191
ii) Umsatzsteuerliche Besonderheiten	999	192
V. Rangrücktritt	1004	193
VI. Debt-Equity-Swap/Debt-Mezzanine-Swap	1021	197
1. Debt-Equity-Swap	1022	197
2. Debt-Mezzanine-Swap	1030	199
VII. Nutzung steuerlicher Verlustvorträge beim Anteils- eignerwechsel	1042	201
1. Tatbestand des § 8c KStG	1043	201
a) Gesetzliche Entwicklung	1043	201
b) Schädlicher Beteiligungserwerb und vergleichbare Sachverhalte gemäß § 8c KStG	1052	204
c) Erwerber gemäß § 8c KStG	1062	205
d) Fünfjahreszeitraum gemäß § 8c KStG	1067	207
e) Rechtsfolgen des § 8c KStG	1073	208
f) Konzernklausel gemäß § 8c Abs. 1 Satz 5 KStG ...	1085	210
g) Verschonungsregelung bei stillen Reserven gemäß § 8c Abs. 1 Satz 5–8 KStG	1090	212
h) Sanierungsklausel gemäß § 8c Abs. 1a KStG	1105	214
aa) Beihilferechtliche Prüfung	1106	214
bb) Maßnahme zum Zweck der Sanierung	1113	216
cc) Erhaltung der bisherigen wesentlichen Betriebsstrukturen	1117	217
dd) Ausschluss einer Sanierung	1124	218
2. Fortführungsgebundener Verlustvortrag gemäß § 8d KStG	1125	219
a) Anwendungsbereich von § 8d KStG	1130	219
b) Unterhaltung ausschließlich desselben Geschäftsbetriebs	1136	221
c) Kein schädliches Ereignis im Beobachtungs- zeitraum	1140	222
aa) Einstellung oder Ruhendstellen des Geschäftsbetriebs	1143	223
bb) Branchenwechsel oder Aufnahme eines zusätzlichen Geschäftsbetriebs	1148	223
cc) Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft oder Stellung als Organträger	1152	224
dd) Übertragung von Wirtschaftsgütern unter dem gemeinen Wert	1159	225
d) Rechtsfolgen des § 8d KStG	1160	226

	Rn.	Seite
VIII. Umsatzsteuer im Rahmen der Konzerninsolvenz	1167	.... 227
1. Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft	1169	.... 228
a) Finanzielle Eingliederung	1170	.... 228
b) Wirtschaftliche Eingliederung	1174	.... 229
c) Organisatorische Eingliederung	1177	.... 229
2. Umsatzsteuerliche Organschaft im Rahmen des vorläufigen Regelinsolvenzverfahrens	1181	.... 230
3. Vorläufige Eigenverwaltung	1186	.... 231
4. Insolvenzeröffnung	1191	.... 232
5. Rechtsfolgen der Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft	1192	.... 232
F. Unternehmensverkauf, Insolvenzplan und Dual Track ...	1196	.... 235
I. Allgemeines	1196	.... 235
II. Unternehmensverkäufe im Rahmen einer Konzern- insolvenz	1198	.... 235
1. Kooperation und Koordination des Verkaufs- prozesses	1199	.... 235
2. Werterhalt der zu verkaufenden Assets	1203	.... 236
3. Carve Out und Transaktionsvorbereitung im Insolvenzverfahren	1208	.... 236
4. Gestaltung der Transaktionsstruktur für den Unternehmensverkauf	1220	.... 239
a) Allgemeines	1220	.... 239
b) Besonderheiten bei mehreren Erwerbern	1221	.... 239
c) Erhalt des Rechtsträgers	1224	.... 240
5. Kaufpreisallokation zwischen den Insolvenzmassen und in der einzelnen Insolvenzmasse	1226	.... 240
a) Allgemeines	1226	.... 240
b) Methoden der Kaufpreisallokation	1228	.... 241
c) Zustimmung des Gläubigerausschusses	1232	.... 241
6. Verwertung nicht betriebsnotwendigen Vermögens ...	1240	.... 243
a) Ausgangslage	1240	.... 243
b) Abspaltungslösung mit verfahrensleitendem Plan	1243	.... 243
c) Treuhandlösung: „Simuliertes Insolvenz- verfahren“	1247	.... 244
III. Insolvenzplan im Rahmen einer Konzerninsolvenz	1251	.... 245
1. Allgemeines	1251	.... 245
2. Die Investorenvereinbarung	1256	.... 246
IV. Dual Track von Bieterprozess und Insolvenzplan	1260	.... 247
1. Ausgangslage und Spannungsfeld	1260	.... 247

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Ergebnis des Dual Tracks als Grundlage der Planvergleichsrechnung	1287	.... 251
3. Strukturelle Maßnahmen zur Absicherung eines Dual-Track-Verfahrens	1293	.... 252
a) Erzwingung eines Dual-Track-Verfahrens	1293	.... 252
b) Einbindung des Geschäftsführers und/oder Gesellschafters in den Dual Track	1296	.... 253
Stichwortverzeichnis		255