

Inhalt

Teil 1 Insolvenzstrafrecht	13
A. Einführung	13
B. Die insolvenzspezifischen Delikte	14
I. Bankrott, § 283 StGB	14
1. Objektive Strafbarkeitsbedingung	15
2. Objektiver Tatbestand, § 283 Abs. 1 StGB.....	15
a) Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen, § 283 Abs. 1 Nr. 1 StGB	15
b) Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben, § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB	16
c) Waren- und Wertpapierverschleuderung, § 283 Abs. 1 Nr. 3 StGB	18
d) Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennen fremder Rechte, § 283 Abs. 1 Nr. 4 StGB	18
e) Unterlassene und mangelhafte Buchführung, § 283 Abs. 1 Nr. 5 StGB	19
f) Beiseiteschaffen und Vernichten von Handelsbüchern, § 283 Abs. 1 Nr. 6 StGB	20
g) Mangelhafte oder nicht rechtzeitige Bilanzaufstellung, § 283 Abs. 1 Nr. 7 StGB	20
h) Generalklausel, § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB	21
3. Objektiver Tatbestand, § 283 Abs. 2 StGB.....	22
4. Subjektiver Tatbestand.....	22
II. Besonders schwerer Fall des Bankrotts, § 283a StGB ...	23
III. Verletzung der Buchführungspflicht, § 283b StGB	24
1. Zeitlicher Anwendungsbereich.....	24
2. Objektive Strafbarkeitsbedingung	25
3. Objektiver Tatbestand	25
4. Subjektiver Tatbestand.....	25

IV.	Gläubigerbegünstigung, § 283c StGB	26
1.	Objektiver Tatbestand.....	26
2.	Subjektiver Tatbestand	27
3.	Objektive Bedingung der Strafbarkeit	27
4.	Notwendige Teilnahme des Gläubigers.....	27
V.	Schuldnerbegünstigung, § 283d StGB	28
VI.	Insolvenzverschleppung, § 15a Abs. 4 InsO	30
1.	Tatbestand.....	30
2.	Nebenfolgen	32
3.	Ausnahme für Vereine.....	32
4.	Unrichtiger Antrag	33
VII.	Verletzung von Anzeigepflichten im Restrukturierungsverfahren, § 42 Abs. 3 StaRUG.....	33
C.	Allgemeine Delikte	34
I.	Betrug, § 263 StGB	34
II.	Untreue, § 266 StGB	36
1.	Sonderprobleme.....	37
2.	Abgrenzung von Untreue und Bankrott.....	37
III.	Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB	39
1.	Vorenthalten der Arbeitnehmeranteile, § 266a Abs. 1 StGB.....	39
2.	Vorenthalten der Arbeitgeberanteile, § 266a Abs. 2 StGB.....	41
3.	Besonders schwerer Fall.....	42
D.	Überblick Steuerdelikte.....	42
I.	Steuerhinterziehung, § 370 AO	42
II.	Sonderfall USt-Voranmeldung	43
III.	Weitere Delikte nach dem UStG.....	44
	Teil 2 Insolvenzgesellschaftsrecht.....	45
A.	Einführung	45
B.	Die Insolvenz(verfahrens)fähigkeit von Personenvereinigungen.....	46
I.	Die Juristischen Personen (§ 11 Abs. 1 S. 1 InsO).....	47
1.	Die Juristische Person nach ihrer Entstehung	47
2.	Die Vorgesellschaft	48
3.	Die Vorgründungsgesellschaft u. a.	48

II.	Die rechtsfähigen Personengesellschaften (§ 11 Abs. 2 Nr. 1 InsO).....	49
C.	Die Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf die Unternehmensträger	50
D.	Das Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG).....	55
I.	Die wesentlichen Ziele des MoMiG.....	56
II.	Die Auswirkungen auf das Insolvenzrecht	56
1.	Die Insolvenzantragsrechte und -pflichten.....	56
a)	Die rechtsformübergreifende Verlagerung der Insolvenzantragspflicht in die InsO.....	56
b)	Die Erweiterung der Antragspflicht	57
c)	Die Erweiterung des Antragsrechts	59
2.	Die Unternehmergeinschaft	59
3.	Die Finanzierung der Gesellschaft.....	62
a)	Kapitalaufbringungsrecht.....	63
aa)	Die verdeckte Sacheinlage.....	63
bb)	Das „Hin- und Herzahlen“.....	66
cc)	Die Einlagefähigkeit von Forderungen gegen Gesellschafter	68
dd)	Die Aufrechnung gegen die Einlageforderung	69
b)	Das Kapitalerhaltungsrecht	69
aa)	Grundsatz.....	69
bb)	Ausnahme	71
c)	Das Eigenkapitalersatzrecht.....	72
4.	Der Gerichtsstand gemäß § 22 ZPO	73
5.	Die Missbrauchsbekämpfung	74
a)	Die Zustellungserleichterungen	74
b)	Die Erweiterung der Auskunftspflichten.....	75
E.	MoPeG	75
I.	Die wesentlichen Ziele des MoPeG	75
II.	Die Auswirkungen auf das Insolvenzrecht	75
1.	Anerkennung der Rechtsfähigkeit der GbR.....	76
2.	Gesellschaftsregister	76
3.	Abweichender Verwaltungssitz	76
4.	Simultaninsolvenz.....	77

F. Haftungsfragen in der Gesellschaftsinsolvenz	79
I. Die Haftung der Geschäftsleitung von juristischen Personen, im Speziellen von Geschäftsführern	79
1. Die Innenhaftung des Geschäftsführers.....	79
a) Die Haftung auf Schadenersatz nach § 43 Abs. 2 GmbHG.....	79
b) Die Haftung nach § 43 Abs. 3 GmbH.....	80
c) Die Masseschmälerung gemäß § 15b Abs. 4 InsO	80
aa) Adressat.....	81
bb) Insolvenzreife.....	81
cc) Zahlungsbegriff	81
dd) Sorgfalt eines ordentlichen Kaufmanns	84
ee) Verschulden	86
ff) Kein Nachweis eines konkreten Schadens... ..	87
gg) Geltendmachung und Prozessuales.....	88
d) Die Insolvenzverursachungshaftung gemäß § 15b Abs. 5 InsO	89
e) Haftung wegen Verstoßes gegen § 1 StaRUG	93
f) Die Verjährung der Innenhaftung	94
2. Die Außenhaftung des Geschäftsführers gegenüber Dritten	94
a) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. Schutzgesetzen	94
aa) Die Insolvenzverschleppungshaftung	94
bb) Verstoß gegen § 1 StaRUG	97
cc) Verstoß gegen § 266a Abs. 1 StGB.....	97
dd) Verstoß gegen Bankrottdelikte.....	97
b) Die Außenhaftung gemäß § 826 BGB	97
c) Die Außenhaftung gemäß §§ 280, 311 Abs. 3 BGB	98
d) Die Außenhaftung gemäß §§ 69, 34 AO	98
e) Die Außenhaftung gemäß §§ 60, 61 InsO analog	99
II. Die Haftung der Gesellschafter	99
1. Der Entfall der Eigenkapitalersatzregeln.....	99
2. Der existenzvernichtende Eingriff.....	99

3. Die Haftung gemäß § 6 Abs. 5 GmbHG	100
4. Die Haftung der Gesellschafter gemäß § 31 Abs. 3 GmbHG.....	101
5. Die Durchgriffshaftung	101
6. Die sog. „ <i>unechte</i> “ Durchgriffshaftung	103
7. Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a Abs. 1, 3 InsO	104
8. Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 1 StaRUG	104
III. Die Haftung der Mitglieder des Aufsichtsrats	105
Teil 3 Grundzüge des Internationalen Insolvenzrechts.....	106
A. Einführung.....	106
I. Regelungsgegenstand	106
II. Gesetzliche Grundlagen.....	107
1. Europäisches Recht.....	107
a) Sachlicher Anwendungsbereich	108
b) Persönlicher Anwendungsbereich	108
c) Räumlicher Anwendungsbereich.....	109
d) Zeitlicher Anwendungsbereich	110
e) Sonstiges.....	110
2. Staatsverträge	110
3. Autonomes deutsches Internationales Insolvenzrecht.....	111
4. UNCITRAL-Modellgesetz	111
III. Grundregeln und Prinzipien im Internationalen Insolvenzrecht	112
B. Inländische Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug	113
I. Internationale Zuständigkeit zur Eröffnung eines Hauptverfahrens.....	113
1. EuInsVO	113
a) Gesellschaften.....	114
b) Kaufleute, Einzelunternehmer und Freiberufler... ..	115
c) Verbraucher.....	115
d) Maßgeblicher Zeitpunkt.....	116
e) Sperrwirkung	116
f) Bestimmung des örtlich zuständigen Gerichts	119
2. InsO	119

II.	Internationale Zuständigkeit zur Eröffnung eines Territorialverfahrens.....	119
1.	Territorialverfahren (Partikular- und Sekundärinsolvenzverfahren)	119
a)	EulnsVO	120
b)	InsO	121
2.	Verfahrensfragen	122
III.	Besonderheiten des Territorialverfahrens	123
1.	Antragsrechte	124
a)	EulnsVO	124
b)	InsO	124
2.	Eröffnungsgrund.....	124
3.	Verfahrensart.....	125
a)	EulnsVO	125
b)	InsO	125
4.	Wirkungen	126
5.	Die Beschränkungen der Art. 36, 38 und 39 EulnsVO	127
a)	Art. 36: Zusicherung zur Vermeidung eines Sekundärinsolvenzverfahrens	127
b)	Die Entscheidung und dessen Nachprüfbarkeit zur Eröffnung eines Sekundärinsolvenzverfahrens	128
6.	Kooperation	129
C.	Ausländische Insolvenzverfahren mit Inlandsbezug.....	130
I.	Grundsätzliche Anerkennung ausländischer Insolvenzeröffnungen	130
II.	Weitere Entscheidungen	132
III.	Inzidentanerkennung	132
IV.	Vollstreckbarkeit	132
V.	Teilanerkennung	133
D.	Reichweite des Insolvenzstatuts	133
I.	Grundsätzliches.....	133
II.	Insolvenzverfahrensstatut.....	133
1.	Eröffnungsvoraussetzungen	134
a)	Insolvenzfähigkeit/Eröffnungsgründe.....	134
b)	Antragsrechte/Antragspflichten.....	134

2. Gläubiger	135
3. Verfahrensabschluss	135
4. Vis attractiva concursus	135
a) Rechtsentwicklung unter Geltung der EulnsVO a. F.	136
b) Kodifizierung der Annexzuständigkeit in Art. 6 EulnsVO n. F.	137
III. Insolvenzverwaltungs- und -vermögensstatut	139
1. Befugnisse des Verwalters	139
a) Zugriff auf Auslandsvermögen	139
aa) EulnsVO	140
bb) InsO	141
cc) Besonderheit Territorialverfahren	142
b) Sekundärsolvenzverfahren	142
c) Öffentliche Bekanntmachung/öffentliche Register	142
d) Kein Ermessen des Insolvenzverwalters	143
e) Pflicht zur Unterrichtung der Gläubiger in anderen Mitgliedsstaaten	144
f) Konzerninsolvenz	144
g) Prozessführungs- und Einziehungsermächtigung	146
h) Verwertung der Masse	146
2. Masseschutzvorschriften	146
3. Maßnahmen zur Sicherung der Insolvenzmasse in der Eröffnungsphase	147
a) EulnsVO	147
b) InsO	149
4. Guter Glaube an Verfügungsmacht des Schuldners	149
a) Leistungen an Schuldner	149
b) Gutgläubiger Erwerb vom Schuldner	150
IV. Schwebende Rechtsgeschäfte	151
1. Grundsatz	151
2. Sonderanknüpfungen	151
a) Arbeitsverhältnisse	151
b) Verträge über unbewegliche Gegenstände	152

c) Eigentumsvorbehalt	153
3. Rang der Gläubigerforderung	153
V. Aktiv- und Passivprozesse des Schuldners.....	154
VI. Aufrechnung	155
VII. Anfechtung	155
VIII. Insolvenzverteilungsrecht.....	156
IX. Rechtsfolgen der Verfahrensbeendigung	157
E. Literaturverzeichnis	158