

# Inhalt

**Vorwort — V**

**Abkürzungsverzeichnis — XV**

**A. Einleitung — 1**

- I. Rechtlicher Rahmen — 4
- II. Gang der Untersuchung — 5

**B. Haftungsansprüche und Wirkung des GmbH-Insolvenzplans — 6**

- I. Haftungsansprüche im Überblick — 6
  - 1. Haftung gegenüber der Insolvenzmasse — 7
    - a) Zahlungen nach Insolvenzreife, § 15b Abs. 4 S. 1 InsO — 7
    - b) Deliktische Haftung gegenüber der Insolvenzmasse — 8
    - c) Haftung für Geschäftsführerpflichtverletzungen, § 43 Abs. 2 GmbHG — 9
    - d) Anfechtungsrechtlicher Rückgewähranspruch, § 143 Abs. 1 InsO — 10
    - e) Haftung im Eigenverwaltungsverfahren, § 276a Abs. 2 S. 1 InsO — 10
    - f) Verletzung restrukturierungsspezifischer Pflichten, § 43 Abs. 1 StaRUG — 10
    - g) Vertragliche Ansprüche — 11
  - 2. Haftung gegenüber Dritten — 11
    - a) Deliktische Haftung gegenüber Dritten — 11
    - b) Vertragliche und quasivertragliche Haftung — 12
    - c) Restrukturierungsspezifische Außenhaftung — 12
    - d) Ausnahmsweise: Außenhaftung nach § 43 Abs. 2 GmbHG — 13
    - e) Haftung für Steuerschulden der Gesellschaft, §§ 34, 69 AO — 13
    - f) Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen — 13
    - g) Sonstige Haftungstatbestände — 14
- II. Erlassreichweite des Regelplanverfahrens — 15
  - 1. Erlasswirkung zugunsten des Schuldners — 15
  - 2. Keine Erlasswirkung zugunsten des Geschäftsführers — 16
    - a) Haftung gegenüber der Insolvenzmasse — 16
    - b) Insolvenzanfechtungsansprüche gegen den Geschäftsführer — 16
    - c) Haftung gegenüber Dritten — 17
  - 3. Haftung eines Gesellschafter-Geschäftsführers — 17

4. Zwischenergebnis — 18

**C. Gestaltung von Ansprüchen der Insolvenzmasse — 19**

- I. Haftung gegenüber der Insolvenzmasse als zulässiger Planinhalt — 19
  1. Anknüpfung an abweichende Regelung der Verwertung, § 217 Abs. 1 InsO — 19
  2. Vergleich mit der Verzichts- und Vergleichsbefugnis des Insolvenzverwalters — 20
    - a) Grundlagen der Verwertungsbefugnis des Insolvenzverwalters — 21
    - b) Insolvenzszweck als Grenze der Verwertungsbefugnis — 22
    - c) Rechtslage in der Eigenverwaltung — 23
    - d) Keine Anwendung gesellschaftsrechtlicher Verzichts- und Vergleichsverbote — 25
  3. Erlass und Vergleich als gesellschaftsrechtlich zulässige Regelung — 27
  4. Bezug zur Haftungsverwirklichung — 30
  5. Ergebnis zur Haftung gegenüber der Insolvenzmasse als Planinhalt — 30
- II. Die Reichweite der Insolvenzmasse — 30
  1. Gesellschaftsrechtliche Ansprüche — 31
  2. Anfechtungsrechtlicher Rückgewähranspruch, § 143 Abs. 1 S. 1 InsO — 32
  3. Gesamtschäden i. S. v. § 92 InsO — 33
    - a) Gesamtschäden als Teil der Insolvenzmasse — 34
    - b) Von § 92 InsO erfasste Anspruchsgrundlagen — 41
    - c) Nicht von § 92 InsO erfasste Ansprüche — 42
    - d) Nicht angemeldete Forderungen — 43
    - e) Vergleich mit den Befugnissen des Insolvenzverwalters i.R.v. § 92 InsO — 45
    - f) Zwangsweise Gestaltung im Anwendungsbereich von § 92 InsO — 47
- III. Erforderliche Mitwirkungshandlungen — 48
  1. Erlassannahme durch den Geschäftsführer — 48
    - a) Kein einseitiger Erlass — 48
    - b) Willenserklärung des Geschäftsführers — 50
    - c) Kein Fall der Annahme ohne Erklärung gegenüber dem Antragenden — 51
    - d) Pactum de non petendo — 52
    - e) Einseitige Erklärung durch gesellschaftsrechtliche Entlastung — 52
  2. Wirkung gegenüber Gläubigern und der GmbH — 55

- IV. Umsetzung im Insolvenzplan — **56**
  - 1. Regelung im gestaltenden Teil, § 228 S. 1 InsO — **56**
  - 2. Durchführung neben dem Insolvenzplan — **58**
  - 3. Sanktion bei frühzeitigem Ausscheiden — **58**
    - a) Wettbewerbsverbots- und Konkurrenzklausel — **59**
    - b) Leaver-Klauseln — **59**
  - 4. Weitere Rahmenbedingungen — **60**
    - a) Vergleichsrechnung, § 220 Abs. 2 S. 2 InsO — **60**
    - b) Kein Zustimmungserfordernis i. S. v. § 160 InsO — **61**
  - 5. Enthftung eines Gesellschafter-Geschäftsführers — **62**
- V. Übertragbarkeit auf das StaRUG — **62**
  - 1. Gestaltung der Innenhaftung — **62**
  - 2. Anwendbarkeit gesellschaftsrechtlicher Verzichts- und Vergleichsverbote — **64**

#### **D. Gestaltung von Ansprüchen Dritter — 65**

- I. Außenhaftungsansprüche im Überblick — **65**
- II. Keine zwangsweise Gestaltung — **66**
  - 1. Rechtlicher Rahmen der Insolvenzordnung — **66**
  - 2. Kein Gesamterlass mit Zwangswirkung — **67**
  - 3. Keine (analoge) Anwendung der §§ 92, 217 Abs. 2, 223 InsO — **69**
  - 4. Zwischenergebnis — **70**
- III. Freiwillige Einbeziehung von Ansprüchen Dritter — **71**
  - 1. Zulässigkeit einer freiwilligen Planregelung — **71**
  - 2. Erforderliche Zustimmungserklärungen — **73**
    - a) Alleinige Außenhaftung des Geschäftsführers — **73**
    - b) Erlass mit Gesamtwirkung bei Gesamtschuld, § 423 BGB — **73**
    - c) Einseitiger Erlass bei öffentlich-rechtlichen Ansprüchen — **74**
  - 3. Umsetzungsmöglichkeiten — **74**
    - a) Erlass im gestaltenden Teil, §§ 228 S. 1, 230 Abs. 3 InsO — **75**
    - b) Erlassvertrag als Plananlage, § 230 Abs. 3 InsO analog — **76**
    - c) Bedingter Insolvenzplan, § 249 InsO — **77**
    - d) Sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten — **77**
- IV. Enthftung eines Gesellschafter-Geschäftsführers — **79**
  - 1. Interessen der Beteiligten — **79**
  - 2. Fiduziarische Übertragung der Gesellschaftsanteile — **80**
    - a) Grundsätzliche Zulässigkeit — **81**
    - b) Rechtsgrundlage für die Übertragung — **82**
    - c) Vereinbarkeit mit § 259 Abs. 1 InsO — **83**
    - d) Regelung in einem verfahrensleitenden Insolvenzplan — **84**

- e) Person des Treuhänders — **85**
- f) Berücksichtigung etwaiger Rechte Dritter — **87**
- 3. Ansprüche der Insolvenzmasse — **88**
- 4. Angemessene Beteiligung der Gläubiger, § 245 Abs. 2 S. 3 InsO — **89**
- 5. Besicherung durch Gesellschafter-Geschäftsführer, § 44a InsO — **89**
- 6. Zwischenergebnis — **91**
- V. Übertragbarkeit auf das StaRUG — **91**
  - 1. Außenhaftung im Restrukturierungsplan — **91**
  - 2. Außenhaftung im Sanierungsvergleich — **93**

## **E. Regelung der abgabenrechtlichen Haftungsschuld — 94**

- I. Grundzüge — **94**
  - 1. Haftung des Geschäftsführers, §§ 34, 69 AO — **94**
    - a) Voraussetzungen — **94**
    - b) Akzessorietät des Haftungsanspruchs — **96**
    - c) Auswahl- und Entschließungsermessen — **97**
  - 2. Steuer(haftungs)ansprüche im Insolvenzverfahren — **98**
  - 3. Verfahren und Wirkung der Feststellung der Steuerschuld zur Insolvenztabelle — **99**
  - 4. Haftung bei (hypothetischer) Anfechtung der Steuerzahlung — **100**
  - 5. Zustimmung der Finanzbehörde zum Insolvenzplan — **101**
  - 6. Auswirkungen der Planbestätigung auf die abgabenrechtliche Haftung — **102**
- II. Mittelbare Gestaltung der Haftung — **103**
  - 1. Problemaufriss — **103**
  - 2. Kein mittelbarer Erlass mit Zwangswirkung — **104**
  - 3. Mittelbarer Erlass der Haftungsschuld — **104**
    - a) Kein Erlassvertrag – Vertragsformverbot und Gesetzmäßigkeit — **105**
    - b) Erlass der Steuerschuld nach § 227 AO — **108**
- III. Erlass der Haftungsschuld gem. § 227 AO — **109**
  - 1. Grundlagen zum Erlass seitens des Staates — **110**
  - 2. Rechtlicher Rahmen der Abgabenordnung — **110**
  - 3. Voraussetzungen eines Erlasses nach § 227 AO — **112**
    - a) Grundzüge von Billigkeitsmaßnahmen — **112**
    - b) Sachliche Billigkeitsgründe — **113**
    - c) Persönliche Billigkeitsgründe — **114**
    - d) Berücksichtigung wirtschaftlicher Aspekte — **117**
    - e) Erlass von Säumniszuschlägen — **120**
  - 4. Form, Zuständigkeit und Rechtsfolge — **121**

- 5. Verknüpfung mit dem Insolvenzplan — **122**
  - 6. Vereinbarkeit mit Art. 20 Abs. 3 GG bzw. § 85 S. 1 AO — **123**
  - IV. Unionsrechtliche Zulässigkeit – Beihilfeverbot des Art. 107 AEUV — **125**
    - 1. Staatlichkeit der Maßnahme — **126**
    - 2. Unternehmensbezug der Maßnahme — **128**
    - 3. Keine Begünstigung bei wirtschaftlichem Verhalten — **129**
    - 4. Ausnahmeregelung des Art. 107 Abs. 3 lit. c AEUV — **130**
    - 5. Ergebnis zur beihilferechtlichen Zulässigkeit — **131**
  - V. Ergebnis zum Erlass der Steuerhaftung — **132**
- F. Enthaftung Dritter im US-amerikanischen Chapter 11 — 133**
- I. Chapter 11 als Grundlage des Rechtsvergleichs — **135**
    - 1. Chapter 11 als Vorbild des deutschen Gesetzgebers — **135**
    - 2. Chapter 11 als funktionale Vergleichsgrundlage — **138**
    - 3. Zwischenergebnis zu Chapter 11 als Vergleichsgrundlage — **140**
  - II. Überblick über das US-amerikanische Insolvenzrecht — **141**
    - 1. Grundzüge — **141**
      - a) Systematik — **141**
      - b) Schuldnerfreundliche Ausgestaltung des US-Insolvenzrechts — **145**
      - c) Gesetzgebungsgeschichte — **147**
    - 2. Grundlagen des Chapter 11-Verfahrens — **150**
      - a) Zielsetzung und Bewertung von Chapter 11 — **150**
      - b) Entstehungsgeschichte des Chapter 11-Verfahrens — **151**
      - c) Grundzüge — **153**
      - d) Verfahrensablauf — **154**
      - e) Planannahme und Planbestätigung — **156**
      - f) Rechtsfolgen der Planbestätigung — **158**
  - III. Enthaftung Dritter: third-party release — **159**
    - 1. Grundlagen und Abgrenzung — **159**
      - a) Begriff des third-party release — **159**
      - b) Directors & officers als Äquivalent zum GmbH-Geschäftsführer — **160**
      - c) Überblick über die Haftung von directors & officers — **161**
      - d) Abgrenzung — **162**
    - 2. Maßgebliche Normen des Bankruptcy Code — **167**
    - 3. Überblick über die Argumente der Diskussion — **168**
    - 4. Meinungsstand — **169**
      - a) Ablehnende Ansicht — **170**
      - b) Bejahende Ansicht — **170**
      - c) Unklare Position des Supreme Court — **173**

- 5. Kriterien der bejahenden Ansicht — **176**
  - a) Sachliche Voraussetzungen im Einzelfall — **176**
  - b) Anwendung der Kriterien auf directors & officers — **178**
  - c) Anforderungen an die Zustimmung der Gläubiger — **180**
  - d) Allgemeine formale Anforderungen — **181**
  - e) Einzelfälle — **182**
- 6. Nondebtor Release Prohibition Act of 2021 — **186**
- IV. Rechtslage in Kanada — **187**
  - 1. Companies' Creditors Arrangement Act — **188**
  - 2. Business Corporations Act — **189**
- V. Internationale Anerkennung der Enthftung Dritter — **190**
  - 1. Anerkennung von third-party releases aus Drittstaaten in den USA — **190**
  - 2. Anerkennung von third-party releases in Deutschland — **192**
    - a) Sachliche Reichweite der Anerkennung — **192**
    - b) Anerkennungsvoraussetzungen — **192**
- VI. Rechtsvergleich — **194**
  - 1. Überblick über die gewonnenen Erkenntnisse — **194**
  - 2. Vergleich mit der deutschen Rechtslage — **196**
    - a) Innenhaftung — **196**
    - b) Außenhaftung — **196**
    - c) Kein Rückschluss auf den Willen des historischen Gesetzgebers der InsO — **197**
- G. Gesetzesvorschlag zur Außenhaftung — 199**
  - I. Teleologische Erwägungen — **199**
    - 1. Zweck des Insolvenzplanverfahrens — **199**
    - 2. Ökonomische Erwägungen — **201**
    - 3. Teleologisch vergleichbare Regelungen de lege lata — **202**
    - 4. Einbeziehung von Vermögensschadens-Haftpflichtversicherungsansprüchen — **203**
    - 5. Gegengewicht zur steigenden Haftung — **205**
  - II. Formulierung de lege ferenda — **206**
    - 1. Unternehmensbezogene Haftung, § 217 Abs. 3 InsO — **206**
    - 2. Darstellender Teil, § 220 Abs. 4 InsO — **206**
    - 3. Bildung von Gruppen, § 222 Abs. 1 S. 2 Nr. 6 InsO — **207**
    - 4. Rechte der Gläubiger unternehmensbezogener Haftung, § 223b InsO — **207**
    - 5. Zustimmungserklärung des Schuldners der Außenhaftung, § 230 Abs. 5 InsO — **207**

- 6. Vollstreckungsschutz, § 233 Abs. 2 InsO — **207**
- 7. Stimmrecht, § 238c InsO — **207**
- 8. Angemessene Beteiligung, § 245 Abs. 2 S. 3 InsO n.F. — **207**
- III. Erläuterung des Gesetzesvorschlags — **207**
  - 1. Anwendungsbereich — **208**
    - a) Beschränkung auf das Insolvenzplanverfahren — **208**
    - b) Keine Begrenzung auf die GmbH — **208**
  - 2. Reichweite der Enthftung — **209**
    - a) Erkennbare Ansprüche — **209**
    - b) Unternehmensbezug der Ansprüche — **209**
    - c) Deliktische und vertragliche Forderungen — **210**
  - 3. Angemessene Beteiligung — **211**
  - 4. Zustimmung des Schuldners der Außenhaftung — **212**
  - 5. Schlechterstellung, Stimmrecht, Rechts- und Vollstreckungsschutz — **213**
- IV. Keine Implementierung in das StaRUG — **214**
- V. Verfassungsrechtliche Aspekte — **214**

## **H. Ergebnisse — 217**

### **Anhang — 220**

- I. Überblick über die maßgeblichen US-amerikanischen Normen — **220**
  - 1. Article 1 Section 8 United States Constitution — **220**
  - 2. 11 U.S.C. § 105(a) Power of Court — **220**
  - 3. 11 U.S.C. § 524(e) Effect of discharge — **220**
  - 4. 11 U.S.C. § 1123(b)(6) Contents of plan — **220**
  - 5. 11 U.S.C. § 1141 (a) Effect of confirmation — **220**
- II. Auszug: third-party release provision — **221**
- III. Überblick über die maßgeblichen Normen des kanadischen Rechts — **223**
  - 1. Sec. 5.1 CCAA — **223**
  - 2. Sec. 291(4) BCA — **224**

### **Literaturverzeichnis — 225**

