

## Sachverzeichnis

### **Absonderungsrecht** 914 ff.; *siehe Aus- und Absonderungsrecht*

- Ablösung eines Absonderungsrechts 861
- absonderungsberechtigte Lieferanten 549
- Absonderungsrechte nach Eröffnung 2135 ff.
- Auskunftsanspruch 1007 f., 2181
  - Vermieterpfandrecht 1003
  - (vorläufige) Eigenverwaltung 1007
- Ausschluss des Rechtserwerbs nach Verfahrenseröffnung 2139
- Bestand der Drittrechte 916 ff.
  - Abtretung 920
  - Abtretungsverbot 922
  - Abwehrklausel 921
  - Bestimmtheitsgrundsatz 919
  - Darlegungs- und Beweislast 917
  - Eigenverwaltung 916
  - Globalzession 920, 923
  - Insolvenzanfechtung 923
  - Kollision gleichartiger Drittrechte 920
  - Kollision ungleichartiger Drittrechte 925 ff.
  - kontokorrentgebundene Forderungen 923
  - mehrfache Übertragung 920
  - Pfändung 920
  - Prioritätsprinzip 920, 925
  - revolvingende Sicherheit 923
  - Sicherungsübereignung 920, 924, 926, 928
  - Umfang 929 ff.
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 920
  - Vermieterpfandrecht 924, 926
  - Vorbehaltseigentum 927
  - Wirksamkeit 918 ff.
  - Zubehör 928
- Drittrechte am Umlaufvermögen 967 ff., 2171 ff.
  - Einzug zur Sicherheit abgetretener Forderungen 2173 ff.
  - verlängert Sicherungsübereignung 2178
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 2175 ff.
- Duldung der Nutzung 962 ff., 2165 ff.
  - Besonderheiten bei Immobilien 2168 ff.
  - bewegliche Sachen 2165 ff.
  - kalte Zwangsverwaltung 2170
  - Nutzungsentschädigung 963, 2169
  - Stopp-Anordnung 966
  - Wertverlust 963, 2165
  - Zinsen 2166
- Eigenkapitalersatzrecht 1009
- Eigentumsvorbehalt 927, 990 ff.
  - einfacher Eigentumsvorbehalt 991
  - Lieferantenpool 997
  - Nachweis des Warenkreditgebers 996
  - Verarbeitungsklausel 992
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 920, 936, 992 ff.
- Verwertungsvereinbarung 995
  - Vorausabtretungsklausel 992
  - Weiterverarbeitung 994
- Eingriffe von Insolvenzgläubigern und Absonderungsberechtigten 411 ff.
- Einziehungsermächtigung 968 ff.
  - Alt-Forderung 983, 985
  - dingliche Surrogation 980 ff., 988
  - Erlösauskehr 978 ff.
  - Erlösverteilung/Verwertungsvereinbarung 983 ff.
  - Gläubigerausschuss 985
  - Massekostenbeitrag 985
  - Masseunzulänglichkeit 988
  - Neu-Forderung 983
  - Pflicht zur Separierung des Erlöses 974 ff.
  - Stopp-Anordnung 986 ff.
  - Umsatzsteuer 989
  - Verwertungsstopp 986
  - Widerruf 969 ff.
- Ersatzabsonderungsrecht 974, 978 ff., 1002
- Factoring 1005 f.
- Herausgabe/Verwertung 951 ff., 2146 ff.
  - AfA-Sätze 960
  - Besonderheiten bei Immobilien 2157 f.
  - Eigenverwaltung 953, 2156
  - Erhaltungskosten 2153
  - Erlösauskehr 2152 ff.
  - Feststellungskosten 2155
  - freihändiger Verkauf 2158
  - Haftung 961
  - Insolvenzplan 2163
  - Notverkauf 951
  - Nutzungsentschädigungen 958
  - Stopp-Anordnung 953 ff.
  - Tilgungsreihenfolge 2148
  - übertragende Sanierung 2159
  - Verfahrensvorschriften 2150 ff.
  - Verwertungskosten 2155
  - Verwertungsstopp 953, 957
  - Wertersatzanspruch 960
  - Zinsen und Kosten 2148
- Insolvenzanfechtung 932 ff.
  - inkongruente Sicherung 933 ff.
  - kongruente Sicherung 936 ff.
  - revolvingende Sicherheiten nach Kenntnis des Sicherungsnehmers vom Insolvenzantrag 938 ff.
  - sicherungsübereignetes Warenlager 940
  - Vermieterpfandrecht 940
  - Werthaltigmachen einer Forderung 941
- Insolvenzplan 2646 f.
- Ist-Masse 914
- Masseerhaltung 455
- Neuverträge der Insolvenzmasse 2138
- Schenkungsanfechtung 942

## Sachverzeichnis

- Sicherheiten für Gesellschafterdarlehen 943 ff.
  - Bargeschäft 944
  - Sanierungs- und Kleinbeteiligtenprivileg 943
- Sicherheitenpool 915
- Sicherungsübereignung eines Warenlagers 940
  - verlängerte Sicherungsübereignung 1004
- Soll-Masse 914
- unechter Massekredit 976, 983 ff., 986
- Upstream-Sicherheiten 946
  - AG 949
  - GmbH 948
- Vermieterpfandrecht 924, 926, 998 ff., 2179 f.
  - Auskunftsanspruch 1003
  - Insolvenzanfechtung 940
- Verpächterpfandrecht 998 ff., 2179 f.
- Verwertungsrechte des Insolvenzverwalters 2527 ff.
- vorläufige Eigenverwaltung 977
- Wert der Insolvenzmasse 2924 ff.
  - Auswirkungen der Abfindung von Absonderungsrechten auf die Berechnungsgrundlage (§ 1 Abs. 2 Nr. 2 InsVV) 2934 ff., 3071
  - Behandlung von mit Absonderungsrechten belasteten Vermögensgegenständen (§ 11 Abs. 1 S. 2 InsVV) 3026 ff.
- Abtretung** 920
- Abtretungsverbot** 922
- Acting in Concert** 1501
- AfA-Sätze** 960
- Aktiva II** 228
- Alt-Forderung** 849 ff., 938, 941
- (betriebliche) Altersversorgung in der Insolvenz** 2477 ff.
  - Änderung von Versorgungszusagen 2510 ff.
  - Anwartschaft 2490, 2500, 2505 ff.
  - Direktversicherung 2484 ff.
  - Direktzusage 2483
  - Formen der betrieblichen Altersversorgung 2482 ff.
  - Pensionsfonds 2489
  - Pensionskasse 2487
  - Pensionsversicherungsverein (PSV) 2500, 2651
  - Unterstützungskasse 2488
  - Unverfallbarkeit 2491 ff.
- Amtsermittlung** 190
- Amtswegiger Ausschuss** *siehe Vorläufiger Gläubigerausschuss*
- Anderkontenmodell** 379
- Anderkonto**
  - Einrichtung eines Anderkontos 546
- Anleihegläubiger** 2654 ff.
  - Änderungen durch InsO und SchVG 2009 2655
  - Altanleihen 2660 ff.
  - Anleihegläubigerversammlung
    - Muster: Einladung Anleihegläubigerversammlung 3093
  - gemeinsame Vertreter 2656 ff.
  - Mehrheitsbeschlüsse ff. 2656 ff.
  - Neuanleihen 2659
- Antrag** *siehe Insolvenzantrag*
- Antragsausschuss** *siehe Vorläufiger Gläubigerausschuss*
- Anzahl**
  - hohe Anzahl eröffneter Insolvenzverfahren 192
- Arbeitgeberanteile** 30
- Arbeitnehmeranteile** 29 ff.
- Arbeitsplatzerhalt** 187, 1183
- Arbeitsrecht** 1010 ff., 2183 ff.
  - Abschluss neuer Arbeitsverhältnisse 1106 ff.
    - befristeter Arbeitsvertrag mit Sachgrund 1115 ff.
    - befristeter Arbeitsvertrag ohne Sachgrund 1112 ff.
    - unbefristeter Arbeitsvertrag 1108 f.
  - Arbeitnehmereigenschaft 1122
  - Arbeitnehmervertreter im vorläufigen Gläubigerausschuss 1305a
  - Auswahlrichtlinien 2335 f.
  - Auswirkungen der Verfahrenseröffnung 2184 ff.
  - Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft (BQG) 465, 2441 ff.
    - Aufbau der Gestaltung bei Einschaltung einer BQG 2444 ff.
    - Aufstockung 2469
    - Beseitigung der Kontinuität des Arbeitsverhältnisses 2456
    - Formulierungsbeispiel: Dreiseitiger Aufhebungs- und Arbeitsvertrag BQG 2448
    - Kosten 2464 ff.
    - objektive Zwecksetzung des Aufhebungsvertrags 2456
    - Remanenzkosten 2470
    - Risikogeschäft 2455
    - Umgehung des § 613a BGB 2455
    - Umsetzung der Maßnahme 2464 ff.
    - Voraussetzungen für die Vermeidung Betriebsübergang 2454 ff.
    - Vorteile für die Beteiligten 2450 ff.
  - beschleunigtes Verfahren (§§ 122, 126 InsO) 2266 ff.
    - Antrag nach § 122 InsO 2281 f.
    - Antrag nach § 126 InsO 2283 ff.
    - Aufforderungsschreiben 2280
    - Bewertung 2287 ff.
    - Unterrichtungspflicht 2276
    - Verhandlung mit Betriebsrat 2276
    - wesentliche Änderung der Sachlage 2286
    - 3-Wochen-Frist 2274
  - betriebliche Altersversorgung in der Insolvenz 2477 ff.
    - Änderung von Versorgungszusagen 2510 ff.
    - Anwartschaft 2490, 2500, 2505 ff.

- Direktversicherung 2484ff.
- Direktzusage 2483
- Formen der betrieblichen Altersversorgung 2482ff.
- Pensionsfonds 2489
- Pensionskasse 2487
- Pensionssicherungsverein (PSV) 2500, 2651
- Unterstützungskasse 2488
- Unverfallbarkeit 2491ff.
- Betriebsänderung 2190, 2198, 2272f., 2306ff.
- Betriebsrat siehe Betriebsrat
- Betriebsübergang 2359ff.
  - Abgrenzung von anderen Transaktionen 2365ff.
  - Anwartschaft 2505ff.
  - betriebsmittelgeprägte Betriebe 2364
  - Betriebsteil 2375
  - Betriebsübergang im Rahmen bzw. am Ende der Betriebsfortführung 2370ff.
  - einjährige Veränderungssperre 2400
  - Handels- und Dienstleistungssektor 2364
  - Kündigung auf Basis eines Erwerberkonzepts 2418ff.
  - menschliche Arbeitskraft 2364
  - Rechtsfolgen 2396ff.
  - Sozialauswahl 2379ff., 2431ff.
  - Tarifsozialplan 2353ff.
  - Teilbetrieb 2374ff.
  - Übertragung einer wirtschaftlichen Einheit 2361ff.
  - Unterrichtung nach § 613a Abs. 5 BGB 2404ff.
  - Unterrichtungsschreiben 2410f.
  - Vermeidungsstrategien 2387ff.
  - Verwirkung 2413
  - Vorteile eines Betriebsübergangs aus der Insolvenz 2392
  - Widerspruch des Mitarbeiters 2412ff.
  - Zeitpunkt eines Betriebsübergangs 2393ff.
- Betriebsvereinbarung 2297, 2200
  - erzwingbare Mitbestimmung 2255
  - Kündigung (§ 120 InsO) 2251ff.
  - Nachwirkung 2254
- Erwerberkonzept 2418ff.
  - Sozialauswahl 2431ff.
- Freistellung 1096ff.
  - einseitige Freistellungserklärung 1096ff.
  - einvernehmliche Freistellungsvereinbarung 1104f.
  - Wettbewerbsverbot 1102
- Hinweispflichten nach §§ 2 Abs. 2 S. 2 Nr. 38, Abs. 1 SGB III 1072f.
- Insolvenzgeld siehe *Insolvenzgeld*
- Insolvenzgeldvorfinanzierung siehe *Insolvenzgeldvorfinanzierung*
- Interessenausgleich mit Namensliste (§ 125 InsO) 2295ff.
  - Altersgruppenbildung 2323
  - Auswahlrichtlinien 2335f.
  - Betriebsänderung 2306ff.
  - Betriebsratsanhörung 2333f.
  - Betriebsübergang 2297
  - dringende betriebliche Erfordernisse 2297
  - Fehlen einer anderweitigen Beschäftigungsmöglichkeit in einem anderen Betrieb 2320
  - Formulierungsbeispiel 2337f.
  - freiwilliger Interessenausgleich 2306ff.
  - gesetzliche Vermutung 2297ff.
  - Namensliste 2309ff.
  - Personalstruktur 2297
  - Positivliste 2309
  - soziale Auswahl 2297
  - Vermutung und Gegenbeweis 2302ff., 2313ff.
  - Weiterbeschäftigung 2297
  - wesentliche Änderung der Sachlage 2329ff.
- Kündigungsrecht
  - Abmahnung 1048
  - Änderungskündigung 1065ff., 2189
  - Anordnung einer vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwaltung 1014ff.
  - Anordnung einer vorläufigen „starken“ Insolvenzverwaltung 1018ff.
  - außerbetriebliche Gründe 1050
  - Außerordentliche (fristlose) Kündigung 1061f.
  - Ausspruch der Kündigung durch Arbeitnehmer 1069ff.
  - befristete Arbeitsverträge 1059
  - betriebsbedingte Gründe 1049f.
  - Dringlichkeit 1051
  - freie Arbeitsplätze 1054
  - Gemeinschaftsbetrieb 1044
  - Kleinunternehmen 1057
  - Konzernversetzungsklausel 1053
  - Kündigung auf Basis eines Erwerberkonzepts 2418ff.
  - Kündigung bei Betriebsübergang 2418ff.
  - Kündigung des Arbeitnehmers 1032ff.
  - Kündigung des Schuldners 1024ff.
  - Kündigung von Arbeitsverhältnissen gem. § 113 InsO 2238ff.
  - Kündigung von Betriebsvereinbarungen (§ 120 InsO) 2251ff.
  - Kündigungsbefugnis des Insolvenzverwalters und seiner Vertreter 2231ff.
  - Kündigungsgründe 1035ff.
  - Leistungsträger 1055
  - Massenentlassungen siehe *Massenentlassungen*
  - Möglichkeit einer Weiterbeschäftigung 1053
  - Nachkündigung 2249f.
  - negative Gesundheitsprognose 1047
  - ordentliche (fristgemäße) Kündigung 1036ff.
  - Personalanpassungsprozess 1049

## Sachverzeichnis

- personenbedingter Kündigungsgrund 1047
- Schadensersatzanspruch 2240
- Sonderkündigungsschutz 1063 f., 2195
- soziale Auswahl 1055 f.
- umfassende Interessenabwägung 1047
- Verfrühungsschaden 2240
- verhaltensbedingte Kündigung 1048
- Kurzarbeitergeld 1207 ff.
  - Anzeige und Antrag 1220
  - arbeitsrechtliche Vereinbarung 1209 f.
  - betriebliche Voraussetzungen 1216 ff.
  - Bezugsdauer 1225
  - erheblicher Arbeitsausfall mit Entgeltausfall 1212 ff.
  - Frist 1221
  - Höhe 1222 ff.
  - konjunkturelle oder strukturelle Störungen 1213
  - Kurzarbeit 1207 f.
  - persönliche Voraussetzungen 1216 ff.
  - Stellungnahme des Betriebsrates 1220
  - steuerliche Behandlung 1226
  - Voraussetzungen 1211 ff.
- Massenentlassungen 1074 ff., 2198
  - Anzeigepflicht 1075 ff.
  - Beteiligung des Betriebsrates 1079 ff.
  - Entlassungssperre 1092
  - Inhalt und Form der Anzeige 1082 ff.
  - Konsultationsverfahren 1079
  - Rechtsfolgen der Anzeige 1087 ff.
  - Sperrfrist 1091
- Masseunzulänglichkeit 2066, 2068
- nachvertragliche Wettbewerbsabreden 2259 ff.
- privilegierte Dauerschuldverhältnisse (§§ 108 ff. InsO) 2127 f.
- Schlüsselfunktion
  - Arbeitnehmer mit Schlüsselfunktion 1106, 1130
- Sonderarbeitsrecht der Insolvenz 2265 ff.
- Sozialauswahl 1055 f., 2297, 2379 ff.
  - Erwerberkonzept 2431 ff.
- Sozialplan (§§ 123, 124 InsO) 1301 ff., 2339 ff.
  - Abfindungssozialplan 2348
  - Anpassungsklausel 2351
  - Anrechnungsklausel 2344
  - Anwendungsbereich 2341 ff.
  - Begrenzung des Sozialplanvolumens 2347 ff.
  - Dotierungsrahmen 2341
  - Einigungsstellenverfahren 2339
  - einjährige Veränderungssperre 2400
  - Ermessensspielraum 2340
  - Rechtsfolgen 2396 ff.
  - Sozialplanvolumen 2340
  - Tarifsozialplan 2353 ff.
  - Transfersozialplan 2466
  - Unterrichtung nach § 613a Abs. 5 BGB 2404 ff.
  - Unterrichtungsschreiben 2410 f.
  - Vermeidungsstrategien 2387 ff.
  - Verwirkung 2413
  - Vorteile eines Betriebsübergangs aus der Insolvenz 2392
  - Widerruf von Alt-Sozialplänen (§ 124 InsO) 2357 f.
  - Widerspruch des Mitarbeiters 2412 ff.
  - Zeitpunkt eines Betriebsübergangs 2393 ff.
- Tarifrecht 2214 ff.
  - Firmentarifvertrag 2215
  - Gruppenbildung 2324
  - Haustarifvertrag 2215
  - OT-Mitgliedschaft 2214
  - Tarifsozialplan 2353 ff.
  - Verbandstarifvertrag 2215
- Transfersozialplan 2466
- vorläufiger „schwacher“ Insolvenzverwalter 1011
- vorläufiger „starker“ Insolvenzverwalter 1012
- Wechsel der Arbeitgeberstellung 2194 ff.
  - Beratungspflicht 2200
  - Insolvenzverwalter als Arbeitgeber im Tarifrecht 2214 ff.
  - Insolvenzverwalter als Arbeitgeber in der Betriebsverfassung 2197 ff.
  - Nachteilsausgleich (§ 113 BetrVG) 2200 ff.
  - Unterlassungsanspruch 2200
  - Unterrichtungspflichten 2197, 2200
  - Vorbereitungshandlung 2211
- Asset Deal** 1523 f., 2518
- Auftragsbestand** 115
- Aus- und Absonderungsrecht** 914 ff.
  - Ablösung eines Aus- oder Absonderungsrechts 861
  - aus- und absonderungsberechtigte Lieferanten 549
  - Aus- und Absonderungsrechte nach Eröffnung 2135 ff.
  - Auskunftsanspruch 1007 f., 2181
    - Vermieterpfandrecht 1003
    - (vorläufige) Eigenverwaltung 1007
  - Ausschluss des Rechtserwerbs nach Verfahrenseröffnung 2139
  - Aussonderungssperre 883, 1009
  - Bestand der Drittrechte 916 ff.
    - Abtretung 920
    - Abtretungsverbot 922
    - Abwehrklausel 921
    - Bestimmtheitsgrundsatz 919
    - Darlegungs- und Beweislast 917
    - Eigenverwaltung 916
    - Globalzession 920, 923
    - Insolvenzanfechtung 923
    - Kollision gleichartiger Drittrechte 920
    - Kollision ungleichartiger Drittrechte 925 ff.

- kontokorrentgebundene Forderungen 923
- mehrfache Übertragung 920
- Pfändung 920
- Prioritätsprinzip 920, 925
- revolvingende Sicherheit 923
- Sicherungsübereignung 920, 924, 926, 928
- Umfang 929 ff.
- verlängerter Eigentumsvorbehalt 920
- Vermieterpfandrecht 924, 926
- Vorbehaltseigentum 927
- Wirksamkeit 918 ff.
- Zubehör 928
- Drittrechte am Umlaufvermögen 967 ff., 2171 ff.
  - Einzug zur Sicherheit abgetretener Forderungen 2173 ff.
  - verlängert Sicherungsübereignung 2178
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 2175 ff.
- Duldung der Nutzung 962 ff., 2164 ff.
  - Absonderungsrechte 2165 ff.
  - Aussonderungsrechte 2164
  - Besonderheiten bei Immobilien 2168 ff.
  - bewegliche Sachen 2165 ff.
  - kalte Zwangsverwaltung 2170
  - Nutzungsentschädigung 963, 2169
  - Stopp-Anordnung 966
  - Wertverlust 963, 2165
  - Zinsen 2166
- Eigenkapitalersatzrecht 1009
- Eigentumsvorbehalt 927, 990 ff.
  - einfacher Eigentumsvorbehalt 991
  - Lieferantenpool 997
  - Nachweis des Warenkreditgebers 996
  - Verarbeitungsklausel 992
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 920, 936, 992 ff.
  - Verwertungsvereinbarung 995
  - Vorausabtretungsklausel 992
  - Weiterverarbeitung 994
- Eingriffe von Insolvenzgläubigern und Aus- und Absonderungsberechtigten 411 ff.
- Einziehungsermächtigung 968 ff.
  - Alt-Forderung 983, 985
  - dingliche Surrogation 980 ff., 988
  - Erlösauskehr 978 ff.
  - Erlösverteilung/Verwertungsvereinbarung 983 ff.
  - Gläubigerausschuss 985
  - Massekostenbeitrag 985
  - Masseunzulänglichkeit 988
  - Neu-Forderung 983
  - Pflicht zur Separierung des Erlöses 974 ff.
  - Stopp-Anordnung 986 ff.
  - USt 989
  - Verwertungsstopp 986
  - Widerruf 969 ff.
- Ersatzabsonderungsrecht 974, 978 ff., 1002
- Ersatzaussonderungsrecht 991, 2176 f.
  - Factoring 1005 f.
  - Gesellschafter als Aussonderungsberechtigter 1009, 2182
  - Herausgabe/Verwertung 951 ff., 2140 ff.
    - Absonderungsrechte 2146 ff.
    - AfA-Sätze 960
    - Aussonderungsrechte 2140 ff.
    - Besonderheiten bei Immobilien 2157 f.
    - Eigenverwaltung 953, 2156
    - Erhaltungskosten 2153
    - Erlösauskehr 2152 ff.
    - Feststellungskosten 2155
    - freihändiger Verkauf 2158
    - Haftung 961
    - Insolvenzplan 2163
    - Notverkauf 951
    - Nutzungsentschädigung 958
    - Stopp-Anordnung 953 ff.
    - Tilgungsreihenfolge 2148
    - übertragende Sanierung 2159
    - Verfahrensvorschriften 2150 ff.
    - Verwertungskosten 2155
    - Verwertungsstopp 953, 957
    - Wertersatzanspruch 960
    - Zinsen und Kosten 2148
  - Insolvenzanfechtung 932 ff.
    - inkongruente Sicherung 933 ff.
    - kongruente Sicherung 936 ff.
    - revolvingende Sicherheiten nach Kenntnis des Sicherungsnehmers vom Insolvenzantrag 938 ff.
    - sicherungsübereignetes Warenlager 940
    - Vermieterpfandrecht 940
    - Werthaltigmachen einer Forderung 941
  - Insolvenzplan 2646 f.
  - Ist-Masse 914
  - Masseerhaltung 455
  - Neuverträge der Insolvenzmasse 2138
  - Obhutspflicht des vorläufigen Insolvenzverwalters bei Aussonderungsrecht 429
  - Schenkungsanfechtung 942
  - Sicherheiten für Gesellschafterdarlehen 943 ff.
    - Bargeschäft 944
    - Sanierungs- und Kleinbeteiligtenprivileg 943
  - Sicherheitenpool 915
  - Sicherungsübereignung eines Warenlagers 940
    - verlängerte Sicherungsübereignung 1004
  - Soll-Masse 914
  - Stopp-Anordnung bei Aussonderungsrecht 427
  - unechter Massekredit 976, 983 ff., 986
  - Upstream-Sicherheiten 946
    - AG 949
    - GmbH 948
  - Vermieterpfandrecht 924, 926, 998 ff., 2179 f.
    - Auskunftsanspruch 1003
    - Insolvenzanfechtung 940

## Sachverzeichnis

- Verpächterpfandrecht 998 ff., 2179 f.
- Verwertungsrechte des Insolvenzverwalters 2527 ff.
- vorläufige Eigenverwaltung 977
- Wert der Insolvenzmasse 2924 ff.
  - Auswirkungen der Abfindung von Aus- und Absonderungsrechten auf die Berechnungsgrundlage (§ 1 Abs. 2 Nr. 2 InsVV) 2934 ff., 3071
  - Behandlung von mit Aus- oder Absonderungsrechten belasteten Vermögensgegenständen (§ 11 Abs. 1 S. 2 InsVV) 3026 ff.
- Auskunftsanspruch**
- Aus- und Absonderungsrecht 1007 f.
  - Vermieterpfandrecht 1003
- Aussonderungsrecht** 914 ff.
- Ablösung eines Aussonderungsrechts 861
- Auskunftsanspruch 1007 f., 2181
  - Vermieterpfandrecht 1003
  - (vorläufige) Eigenverwaltung 1007
- Ausschluss des Rechtserwerbs nach Verfahrens-eröffnung 2139
- aussonderungsberechtigte Lieferanten 549
- Aussonderungsrechte Eröffnung 2135 ff.
- Aussonderungssperre 883, 1009
- Bestand der Drittrechte 916 ff.
  - Abtretung 920
  - Abtretungsverbot 922
  - Abwehrklausel 921
  - Bestimmtheitsgrundsatz 919
  - Darlegungs- und Beweislast 917
  - Eigenverwaltung 916
  - Globalzession 920, 923
  - Insolvenzanfechtung 923
  - Kollision gleichartiger Drittrechte 920
  - Kollision ungleichartiger Drittrechte 925 ff.
  - kontokorrentgebundene Forderungen 923
  - mehrfache Übertragung 920
  - Pfändung 920
  - Prioritätsprinzip 920, 925
  - revolvingierende Sicherheit 923
  - Sicherungsübereignung 920, 924, 926, 928
  - Umfang 929 ff.
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 920
  - Vermieterpfandrecht 924, 926
  - Vorbehaltseigentum 927
  - Wirksamkeit 918 ff.
  - Zubehör 928
- Drittrechte am Umlaufvermögen 967 ff., 2171 ff.
  - Einzug zur Sicherheit abgetretener Forderungen 2173 ff.
  - verlängert Sicherungsübereignung 2178
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 2175 ff.
- Duldung der Nutzung 962 ff., 2164
- Eigenkapitalersatzrecht 1009
- Eigentumsvorbehalt 927, 990 ff.
  - einfacher Eigentumsvorbehalt 991
  - Lieferantenpool 997
  - Nachweis des Warenkreditgebers 996
  - Verarbeitungsklausel 992
  - verlängerter Eigentumsvorbehalt 920, 936, 992 ff.
  - Verwertungsvereinbarung 995
  - Vorausabtretungsklausel 992
  - Weiterverarbeitung 994
- Eingriffe von Insolvenzgläubigern und Aussonderungsberechtigten 411 ff.
- Einziehungsermächtigung 968 ff.
  - Alt-Forderung 983, 985
  - dingliche Surrogation 980 ff., 988
  - Erlösauskehr 978 ff.
  - Erlösverteilung/Verwertungsvereinbarung 983 ff.
  - Gläubigerausschuss 985
  - Massekostenbeitrag 985
  - Masseunzulänglichkeit 988
  - Neu-Forderung 983
  - Pflicht zur Separierung des Erlöses 974 ff.
  - Stopp-Anordnung 986 ff.
  - Umsatzsteuer 989
  - Verwertungsstopp 986
  - Widerruf 969 ff.
- Ersatzaussonderungsrecht 991, 2176 f.
- Factoring 1005 f.
- Gesellschafter als Aussonderungsberechtigter 1009, 2182
- Herausgabe/Verwertung 951 ff., 2140 ff.
  - AfA-Sätze 960
  - Eigentumsvorbehalt 2142
  - Eigenverwaltung 953, 2141
  - Haftung 961
  - Miet- oder Pachtverhältnisse 2144
  - Notverkauf 951
  - Nutzungsentschädigungen 958
  - Stopp-Anordnung 953 ff.
  - übertragende Sanierung 2145
  - Verwertungsstopp 953, 957
  - Wertersatzanspruch 960
- Insolvenzanfechtung 932 ff.
  - inkongruente Sicherung 933 ff.
  - kongruente Sicherung 936 ff.
  - revolvingierende Sicherheiten nach Kenntnis des Sicherungsnehmers vom Insolvenzantrag 938 ff.
  - sicherungsübereignetes Warenlager 940
  - Vermieterpfandrecht 940
  - Werthaltigmachen einer Forderung 941
- Insolvenzplan 2646 f.
- Ist-Masse 914
- Masseerhaltung 455
- Neuverträge der Insolvenzmasse 2138
- Obhutspflicht des vorläufigen Insolvenzverwalters bei Aussonderungsrecht 429
- Schenkungsanfechtung 942



- Sicherheiten für Gesellschafterdarlehen 943 ff.
  - Bargeschäft 944
  - Sanierungs- und Kleinbeteiligtenprivileg 943
- Sicherheitenpool 915
- Sicherungsübereignung eines Warenlagers 940
  - verlängerte Sicherungsübereignung 1004
- Soll-Masse 914
- Stopp-Anordnung bei Aussonderungsrecht 427
- unechter Massekredit 976, 983 ff., 986
- Upstream-Sicherheiten 946
  - AG 949
  - GmbH 948
- Vermieterpfandrecht 924, 926, 998 ff., 2179 f.
  - Auskunftsanspruch 1003
  - Insolvenzanfechtung 940
- Verpächterpfandrecht 998 ff., 2179 f.
- Verwertungsrechte des Insolvenzverwalters 2527 ff.
- vorläufige Eigenverwaltung 977
- Wert der Insolvenzmasse 2924 ff.
  - Auswirkungen der Abfindung von Aussonderungsrechten auf die Berechnungsgrundlage (§ 1 Abs. 2 Nr. 2 InsVV) 2934 ff., 3071
  - Behandlung von mit Aussonderungsrechten belasteten Vermögensgegenständen (§ 11 Abs. 1 S. 2 InsVV) 2934 ff., 3071

## **Auszahlungssperre** 20

## **Bargeschäftsfrist** 510

## **Beauty Contest**

- Transaktionsberater 1560 ff.

## **Beihilfe**

- Haftung für rechtswidrig gewährte Beihilfen 2597 ff.

## **Belegschaft** 642 ff.

- Stellungnahme zur Belegschaft 572

## **Berater**

- Business Modeling Berater 1364 ff.
- M&A-Berater 1626
- Medienberater 729
- Sanierungsberater 78 ff., 1763 ff.
- Steuerberater 345
- Transaktionsberater 1555 ff.
- Unternehmensberater 707

## **Berichtstermin** 1990 ff.

- Beschlussfassung 2022 ff.
- Darstellung der Verwertungsalternativen 2000 ff.
- Empfehlung des Insolvenzverwalters 2020 f.
- Fragerunde 1997
- mehrheitsfähiger Beschluss 1997
- Sachverständiger des Verfahrens 1992
- Stilllegung 2004 ff.
- verschiedene Szenarien 2019
- Vortrag des Insolvenzverwalters 1993 ff.

## **Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft (BQG)** 465, 2441 ff.

- Aufbau der Gestaltung bei Einschaltung einer BQG 2444 ff.
- Aufstockung 2469
- Beseitigung der Kontinuität des Arbeitsverhältnisses 2456
- Formulierungsbeispiel: Dreiseitiger Aufhebungs- und Arbeitsvertrag BQG 2448
- Kosten 2464 ff.
- objektive Zwecksetzung des Aufhebungsvertrags 2456
- Remanenzkosten 2470
- Risikogeschäft 2455
- Umgehung des § 613a BGB 2455
- Umsetzung der Maßnahme 2464 ff.
- Voraussetzungen für die Vermeidung Betriebsübergang 2454 ff.
- Vorteile für die Beteiligten 2450 ff.

## **Betriebsfortführung** 113, 505, 2011 ff.

- Betriebsfortführung im Eröffnungsverfahren 185 ff.
- Betriebsfortführung nach Verfahrenseröffnung 1963 ff.
- Betriebsfortführungsaussicht 194
- erweiterte Maßnahmen im Betrieb 654 ff.; *siehe auch Erweiterte Maßnahmen im Betrieb*
- Fortführungsentscheidung 1966 ff.
  - Ausproduktion 1978
  - Chancen für dauerhafte Betriebserhaltung 1972
  - defizitärer Betrieb 1980 ff.
  - Erlösseite 1976
  - Ertragsprognose 1972
  - geringe Publizität 1975
  - keine oder unklare Sanierungsaussichten 1977 ff., 1985 ff.
  - konkrete Sanierungsaussichten 1972 ff., 1980 ff.
  - profitabler Betrieb 1972 ff.
  - schneller Verkauf 1975
  - Suche nach Übernahmeinteressenten 1977
  - übertragende Sanierung 1974
  - Zeitaspekt 1975
- Fortführungstätigkeit 233
- gründlichere Betriebsfortführungsprüfungen 197
- Maßstab 185
- Merkblatt zur vorläufigen Insolvenzverwaltung/Betriebsfortführung 595a
- Pflicht zur Betriebsfortführung 520 ff., 1860 ff.; *siehe auch Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*
- Sachverständigengutachten *siehe Sachverständigengutachten im Betriebsfortführungsverfahren*
- Sanierungsmaßnahmen bei einstweiliger Betriebsfortführung 1447 ff.; *siehe auch Sanierungsmaßnahmen*

## Sachverzeichnis

- Sofortmaßnahmen im Betrieb *siehe Sofortmaßnahmen im Betrieb*
- „starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter 456 ff.; *siehe auch „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter*
- Vertragsverhältnisse in der Betriebsfortführung 2081 ff.
- Vorbereitung im Verwalterbüro *siehe Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*
- Zustimmung zur vorläufigen Fortführung des Betriebes 575 ff.
- Betriebsrat** 642 ff., 2225 ff.
  - Anhörungsrecht bei Ausspruch einer Kündigung 1228 ff.
    - Änderungskündigung 1248
    - Begründung 1252
    - Betriebsratsvorsitzender 1242
    - Betriebsstilllegung 1255
    - Folgen der Betriebsratsanhörung 1266 ff.
    - Grundsatz der subjektiven Determinierung 1252
    - Konzernbetriebsrat 1240
    - Muster „Betriebsanhörung“ 1251
    - Reaktionsmöglichkeiten des Betriebsrates 1258 ff.
  - beschleunigtes Verfahren (§§ 122, 126 InsO) 2274
  - Betriebsvereinbarungen 2200
    - erzwingbare Mitbestimmung 2255
    - Kündigung von Betriebsvereinbarungen 2251 ff.
    - Nachwirkung 2254
  - Interessenausgleich
    - Betriebsratsanhörung 2333 f.
  - Kurzarbeitergeld 1220
  - Massenentlassungen 1079 ff.
  - Mitbestimmungs- und Beteiligungsrechte bei Betriebsänderungen 1270 ff.
    - Änderung von Betriebsorganisation/-zweck/-anlagen 1285
    - Beratung 1288
    - Betriebsänderung 1273 f.
    - Betriebseinschränkung 1277
    - Betriebsstilllegung 1275 f.
    - Einigungsstelle 1297, 1299
    - erheblicher Personalabbau 1278 ff.
    - Interessenausgleich 1294 ff.
    - Nachteilsausgleich 1298
    - neue Arbeitsmethoden/Fertigungsverfahren 1286 f.
    - soziale Auswahl 1300
    - Sozialplan 1301 ff.
    - Spaltung 1284
    - Unterrichtung 1288 ff.
    - Verlegung des Betriebes oder wesentlicher Betriebsteile 1283
    - wesentliche Nachteile 1273
    - Zusammenschluss 1284
  - Stellungnahme zum Betriebsrat 572
  - Verhandlungen mit dem Betriebsrat 1227 ff.
- Betriebsstilllegung** 1786 ff., 2004 ff., 2705 ff.
  - Entscheidung vor dem Berichtstermin 2708 f.
  - Entscheidungskompetenz der Gläubigerversammlung im Berichtstermin 2706 f.
  - Pflicht zur Betriebsfortführung 1861 ff.
  - Räumungspflicht 1791
  - „schwacher“ vorläufiger 1789
  - „starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter 468 ff., 1787 f.; *siehe auch „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter*
  - sukzessive Stilllegung 1791
  - Umsetzung 1790 f., 2710 ff.
- Betriebsstützungsmaßnahmen** 197
- Betriebsübergang** *siehe Arbeitsrecht*
- Betriebsversammlung** 460 f.
- Bieterverfahren** 1575 ff.
  - Aktions- und Dokumentationsplan 1577 ff.
  - Auswahl potenzieller Kaufinteressenten 1593 ff.
    - Finanzinvestoren 1592, 1598
    - Management Buy Out (MBO) 1599 ff.
    - Motive zum Erwerb 1594
    - strategische Investoren 1595 ff.
  - Darlegungs- und Beweiszwecke 1577
  - Due Diligence 1577, 1585 ff.
    - Cash-Pool 1587
    - Checkliste 1588 ff.
    - Finanzinvestor 1592
    - Fusionskontrolle 1590
    - Insolvenzanfechtung 1587
    - Käufer Due Diligence 1587
    - steuerliche Organschaft 1587
    - Vendor Due Diligence 1586
    - (virtueller) Datenraum 1592
  - Gläubigerausschuss 1576
  - Informationsmemorandum 1579, 1603
  - Installation eines Projektteams 1576
  - Managementpräsentation 1580, 1603
  - Phasen des Bieterverfahrens 1577, 1602 ff.
    - Phase 3 – Die erste Runde des Bieterverfahrens („First Round Bidding“) 1606 f.
    - Phase 2 – Einleitung der Verkaufsaktivität 1604 f.
    - Phase 1 – Interne Planung der Transaktion und interne Vorbereitung des Verkaufs 1603
    - Phase 5 – Vertragsverhandlungen und Vertragsabschluss 1609 ff.
    - Phase 4 – Weitere und abschließende Runde des Bieterverfahrens („Final Round Bidding“) 1608
  - Transaktionsgestaltung 1578
  - übertragende Insolvenzplansanierung 1575a, 1586, 1589
  - übertragende Sanierung 1588, 1591
  - Verkaufsgegenstand 1578



- Versteigerung 1575
- Vertraulichkeitserklärung 1581, 1583
- Zusammenstellung der wesentlichen Unternehmensdaten 1582 ff.
- Verpflichtung des Insolvenzverwalters zur Informationserteilung 1582 ff.
- BMF v. 15.4.2014** 3105
- BMF v. 20.5.2015, BStBl. I 2015, 476** 3100
- BMF v. 5.4.2016, DStR 2016, 873**
- BMF v. 18.5.2016, DStR 2016, 1217** 3101
- Bodensatztheorie** 416
- Buchhaltung** 649
- Stellungnahme zur Buchhaltung 573
- Bugwelle** 229
- Business Judgment Rule** 492, 781 ff., 1539 ff.
- Vorbehalt 1546
- angemessene Informationsgrundlage 1545
- Betriebsfortführung 1542 f.
- Darlegungs- und Beweislast 1550 f.
- Einschätzung hinsichtlich gebotener Informationen 1546
- Gläubigerausschuss 1908
- Haftungsfreistellung 1547 ff.
- Rechtsfolgen 1547 ff.
- Risiko- und Prognoseentscheidung 1544
- übertragende Insolvenzplansanierung 1544
- übertragende Sanierung 1544
- unternehmerische Entscheidung 1542
- Veräußerung 1544 ff.
- Vergleichsrechnung 1543
- Verschulden 1548
- Zerschlagung 1544
- Business Modeling Berater** 1364 ff.
- Cashpooling** 38, 43
- Controlling** 551
- Datenverarbeitung**
- Sicherung der Datenverarbeitung 551
- Debitoren** 844
- Forderungsmanagement 2553 ff.
- schlechtes Debitorenmanagement 666 ff.
- Stellungnahme zu Debitoren 566
- Debt-Mezzanine-Swap**
- Steuerrecht 2832 ff.
- Debt-to-Equity Swap** 1495, 1498, 1511a
- Steuerrecht 2827 ff.
- Differenzhaftung** 1505
- Direkt-Speisung** 390
- Dörries-Scharmann-Gestaltung** 1641
- Dringende betriebliche Probleme**
- Stellungnahme zu dringenden betrieblichen Problemen 570
- Drittrechte** 116
- Due Diligence** 1534 d f., 1577, 1585 ff.
- Cash-Pool 1587
- Checkliste 1588 ff.
- Finanzinvestor 1592
- Fusionskontrolle 1590
- Insolvenzanfechtung 1587
- Käufer Due Diligence 1587
- steuerliche Organschaft 1587
- Vendor Due Diligence 1586
- (virtueller) Datenraum 1592
- Ehegattenvorschusspflicht analog § 1360 Abs. 4 BGB** 238
- Eigenantrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens** 3097
- Eigenkapital**
- Debt-to-Equity Swap 1495, 1498, 1511a
- Eigenkapitalersatzrecht 1009
- fehlende, nicht ausreichende Finanzierung/Eigenkapital 662
- Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital 1494 ff.
- Eigentumsvorbehalt** 927, 990 ff.
- einfacher Eigentumsvorbehalt 991
- Erfüllungswahlrecht 2108
- Lieferantenpool 997
- Nachweis des Warenkreditgebers 996
- Verarbeitungsklausel 992
- verlängerter Eigentumsvorbehalt 920, 936, 992 ff., 2176
- Verwertungsvereinbarung 995
- Vorausabtretungsklausel 992
- Weiterverarbeitung 994
- Eigenverwaltung** 215, 1662 ff.
- Antrag 1676 ff., 1715 ff.
- Nachteile für Gläubiger 1679 ff.
- „veraltete“ Rechtsprechung 1677 f.
- Auslandswirkung 1671 f.
- ESUG 1668 ff.
- Haftung der Gläubigerausschussmitglieder 1908
- historischer Werdegang 1662 ff.
- Insolvenzplanverfahren 2638 ff.
- natürliche Personen 1675
- „starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter 476
- Verbraucher 1675
- vorläufiger Gläubigerausschuss 795 ff., 1684; siehe auch *Vorläufiger Gläubigerausschuss*
- Vorzüge und Nachteile 1673 f.
- Einzelermächtigung** siehe „Schwacher“ vorläufiger Verwalter
- Einzelkaufmann** 905
- Einziehungsermächtigung** 968 ff.
- dingliche Surrogation 980 ff.
- Erlösauskehr 978 ff.
- Erlösverteilung/Verwertungsvereinbarung 983 ff.
- Pflicht zur Separierung des Erlöses 974 ff.
- Stopp-Anordnung 986 ff.
- unechter Massekredit 983 ff., 986
- USt 989
- Widerruf 969 ff.
- Engagement Letter**
- Transaktionsberater 1570, 1574

## Sachverzeichnis

### **Erfolgsplanung** 1352 ff.

- Abhängigkeiten zwischen Teilplänen 1358 ff.
- Ableitung der Planannahmen 1374 ff.
- Aufteilung in Mengen- und Preiseffekte 1374 f.
- Aufwandsplanung 1376
- Business Modelling Beraters 1364 ff.
- Darstellung der Erfolgstreiber 1367 ff.
- Detaillierung der Planung 1367 ff.
- externe Wertentwicklungen 1377
- Gesamtplanung als Zusammenfassung von Teilplänen 1355 ff.
- getrennte Darstellung der Maßnahmeneffekte 1379 f.
- Inputplanungen 1355
- integrierte Planungsrechnung 1352, 1355 ff.
- Outputplanungen 1355
- periodengerechte Abgrenzung 1378
- Saisonalität 1378
- Spannungsfeld zwischen Detaillierung und Pauschalierung 1380
- Überleitung zur Liquiditätsplanung 1381 ff.
- Verknüpfungen zwischen leistungs- und finanzwirtschaftlichen Teilplänen 1361 ff.

### **Erfüllungswahlrecht (§ 103 InsO)** 2086 ff.

- Abweichende Vereinbarungen 2129 f.
- Ausübung des Wahlrechts 2088 ff.
  - Erfüllungsablehnung 2100
  - Erfüllungswahl 2097 ff.
  - Erklärung 2089 ff.
  - Rechtsfolgen 2096 ff.
  - teilbare Leistungen 2101 ff.
  - Vorbehaltskauf 2108
  - Vormerkung 2108
  - Zeitpunkt der Erklärung 2092 ff.

### **Ergebniskrise** 66

### **Erhalt eines Unternehmens** 200

### **Erhaltung des Stamm- bzw. Grundkapitals** 39

### **Erlassvertrag**

- Verzicht auf Insolvenzanfechtung 421

### **Eröffnungsquoten der Insolvenzgerichte**

192, 220

### **Eröffnungsverfahren**

- Betriebsfortführung nach Verfahrenseröffnung *siehe Betriebsfortführung nach Verfahrenseröffnung*
- Eigenantrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens 3097
- Planungsinstrumente im Eröffnungsverfahren 1317 ff.
- Rechnungslegung 1313 ff.
- Sinn und Zweck des Eröffnungsverfahrens für die Betriebsfortführung 185 ff.
- steuerliche Grundsätze *siehe Steuerrecht*
- Vorbereitung 1612 ff.
  - Veräußerung nach Verfahrenseröffnung 1631 ff.

- Veräußerung vor Verfahrenseröffnung 1628 ff.

### **Erpressungsfälle** 586, 852, 860

### **Erstarkungsmodell** 827

### **Ertragsplanung**

- integrierte Ertragsplanung 15

### **Ertragsteuer** *siehe Steuerrecht*

### **Erweiterte Maßnahmen im Betrieb** 654 ff.

- Fortführungsfähigkeit/Fortführungswürdigkeit 698 ff.
  - Prognoseanteil 707
  - Sanierungsbedarf 702
  - sofortige oder frühzeitiges Stilllegung 703 ff.
  - Unternehmensanalyse 701
  - Unternehmensberater 707
  - Vier-Stufen-Modell 698
- Insolvenzgutachten 709
- Insolvenzursachenanalyse 656 ff.
  - Abberufung oder „Entmachtung“ der Geschäftsleitung 660
  - endogen-unternehmensinterne Krisenursachen 657
  - exogen-externe Krisenursachen 657
  - fehlende, nicht ausreichende Finanzierung/Eigenkapital 662
  - Kalkulationsmängel 663
  - kausale Krisenentwicklung 657
  - Managementprobleme 659 ff.
  - Personalkosten 664
  - Personalstruktur 664
  - Profitcenter-Rechnung bei diversifizierenden Unternehmen 665
  - Reaktion 657
  - Sanierungskonzept 1419 ff.
  - schlechtes Debitorenmanagement 666 ff.
- Kunden 669 ff.
  - Abschlagszahlung 673
  - Kundenbindung 669 f.
  - Kundenzufriedenheit 669
  - Nachverhandlung von Aufträgen 671
  - Verkürzung von Fälligkeitsregelungen 671
  - Vorkassenvereinbarungen 671
- Lieferanten 674 ff.
  - Banken/Kapitalgeber 682 ff.
  - Leasinggesellschaft 680 f.
  - Lieferanten mit Sonderrechten 678 f.
  - Lieferantenpool 679
  - Vermieter 680 f.
  - Versorger 676 f.
  - Verwendung von Forderungserlösen 678
  - Weiterverarbeitungsklausel 678
- Liquidität 687 ff.
  - Aufbau einer Liquiditätsplanung 689 ff.
  - weitere Maßnahmen zur Liquiditätsgewinnung 696 f.
- Transaktionsprozess 708

### **ESUG** 188, 1668 ff., 2622a

### **Factoring** 1005 f.

- Finanzbehörde** *siehe Steuerrecht*
- Finanzinvestor** 1592, 1598
- Finanzmarktstabilisierungsgesetz** 230
- Finanzplan** 13, 1691 ff., 2027 ff.
- Aufwands- und Ertragsprognose 2031 ff.
    - kaufmännische Vorsicht 2033
    - Planperiode 2033
  - Liquiditätsvorschau 2035 ff.
    - Maßnahmen zur Sicherung der Liquidität 2037
    - Planungsperiode 2035
    - Vorkasse 2037
    - Zahlungsmoral der Kunden 2037
- Finanzstatus** 12f.
- Forderungen gegen Kunden oder Dritte 12
- Firma** 1852, 2537 ff.
- Firmenbestattung** 249f.
- Folgeinsolvenz** 188a
- Forderungsinkasso** 517 ff.
- Forderungsmanagement** 2553 ff.
- Forderungsverzicht**
- Steuerrecht 2792 ff.
- Form des Insolvenzantrags** 144 ff.
- Fortbestehensprognose**
- positive Fortbestehensprognose 14f., 73, 231, 233, 1699 ff.
- Fortführende Sanierung**
- Sanierungsmaßnahmen 1476 ff.; *siehe auch Sanierungsmaßnahmen*
- Fortführungsfähigkeit** 503, 698 ff., 1384 ff.
- Prognoseanteil 707
  - Sanierungsbedarf 702
  - Sanierungskonzept 1428 ff.
  - sofortige oder frühzeitige Stilllegung 703 ff.
  - Unternehmensanalyse 701
  - Unternehmensberater 707
  - Vier-Stufen-Modell 698
- Fortführungsgesellschaft** 1473 ff.
- Fortführungsvereinbarung** 356, 847 f., 1622 f.
- Fortführungswillen des Schuldners** 233
- Fortführungswürdigkeit** 504
- Prognoseanteil 707
  - Sanierungsbedarf 702
  - sofortige oder frühzeitige Stilllegung 703 ff.
  - Unternehmensanalyse 701
  - Unternehmensberater 707
  - Vier-Stufen-Modell 698
- Forum shopping** 283
- Frachtführerpfandrecht** 936
- Freigabe nach § 35 Abs. 2 InsO bei Selbständigen** 2714 ff.
- Handlungsoptionen 2714
  - Negativerklärung 2714
  - Positiverklärung 2714, 2718
  - Rechtsfolgen 2715 ff.
    - Globalzession 2716
    - insolvenzfesten Sicherheiten 2716
    - nach Freigabe 2715
      - nach Positiverklärung („Nicht-Freigabe“) 2718
      - Überlegungsfrist 2715
      - Untersagung eines Gewerbes 2717
  - Unwirksamkeitsanordnung 2719
- Freihändiger Verkauf** 1534d
- Immobilien 2158
- Freistellung** *siehe Arbeitsrecht*
- Fremdkapital**
- hoher Fremdkapitalanteil 1634
  - Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital 1494 ff.
- Fusionskontrolle** 1590, 2603 ff.
- Fristen und Prüfverfahren 2612 f.
  - Vertragsgestaltung 2618 ff.
  - Vollzugsverbot 2614 ff.
- Geschäftsleitung**
- Abberufung 660
  - „Entmachtung“ 660
- Gesellschafter**
- Gesellschafter als Aussonderungsberechtigter 1009, 2182
  - Gesellschafter-Geschäftsführer 1126 ff.
  - Insolvenzplan 2652 f.
  - mitarbeitende Gesellschafter 1126 ff.
  - Nutzungsverhältnis mit Gesellschafter 882
  - Vertragsverhältnisse mit Gesellschaftern (§ 135 InsO) 2131 ff.
  - Zahlungen an Gesellschafter 25
- Gesellschafterdarlehen**
- Sicherheiten für Gesellschafterdarlehen 943 ff.
- Gesellschaftsrecht**
- Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft (BQG) *siehe Arbeitsrecht*
  - gesellschaftsrechtliche Einstandspflicht bei übertragender Sanierung 2593
  - gesellschaftsvertragliche Veräußerungsbeschränkungen 2551 f.
  - Insolvenzplan 2682 ff.
  - Kapitalgesellschaft *siehe Steuerrecht*
  - Personengesellschaft *siehe Steuerrecht*
- Gläubigerausschuss** 1889 ff.
- Anzahl der Gläubigerausschussmitglieder 1892
  - Beschlussvorlage für den Gläubigerausschuss 3087
  - Einsetzungsbefugnis des Insolvenzgerichts 1893 ff.
    - Bestätigung des Inerimsausschusses 1896
    - Einsetzung des endgültigen Gläubigerausschusses durch die Gläubigerversammlung 1896
    - Pflicht zur Einsetzung 1893 ff.
  - endgültiger Gläubigerausschuss 1889
  - Entlassung der Gläubigerausschussmitglieder (§ 70 InsO) 1916 ff.
    - Anhörung 1924
    - Eigenantrag auf Entlassung 1922
    - Entlassung von Amts wegen 1920

## Sachverzeichnis

- Entlassungsantrag der Gläubigerversammlung 1921
- Entscheidung durch Beschluss 1925
- kein Antragsrecht der übrigen Gläubigerausschussmitglieder 1923
- kein Antragsrecht des Insolvenzverwalters 1923
- Niederlegungsbefugnis 1916
- Rechtsbehelfe 1926
- wichtiger Grund (§ 70 S. 1 Inso) 1917 ff.
- formelle Rechtsposition 1889
- Haftung der Gläubigerausschussmitglieder 1903 ff.
  - Anspruchsberechtigte 1906
  - Business Judgment Rule 1908
  - Eigenverwaltung 1908
  - gesamtschuldnerische Haftung 1907
  - Haftung bei Abschluss von Vergleichen 1912
  - Haftung bei unterlassener Kassenprüfung 1912a ff.
  - Haftung bei Unternehmensveräußerung 1911
  - Haftungsvermeidung bei Betriebsfortführung 1909 f.
  - Pflichtverletzung 1905
  - unerlaubte Handlung 1914
  - Verjährung des Schadenersatzanspruches 1913
- Interimsausschuss 1889, 1896
- Merkblatt für Gläubigerausschussmitglieder 3090
- Muster: Satzung/Geschäftsordnung Gläubigerausschuss 3091
- Rechtsbeziehung des Gläubigerausschusses zum Insolvenzverwalter 1934 ff.
  - Pflicht des Insolvenzverwalters zur Zusammenarbeit 1941 ff.
  - Untersagungsbefugnis 1944
  - Unterstützungs- und Überwachungspflicht 1938 ff.
  - Wirksamkeit der Rechtshandlungen des Insolvenzverwalters 1944
- Rechtsbeziehung zur Gläubigerversammlung 1948 ff.
  - Befugnis der Gläubigerversammlung zur Ersetzung von Beschlüssen des Gläubigerausschusses 1949 f.
  - Berichtspflicht 1953
  - Delegation von Aufgaben innerhalb des Gremiums 1952
  - keine Pflichtenentbindung 1951
- Rechtsverhältnis zu einzelnen Gläubigern 1945
- Rechtsverhältnis zum Insolvenzschnldner 1946 ff.
  - keine Rechenschaftspflicht gegenüber Schnldner 1947
- Repräsentationsschema 1889, 1897 ff.
  - Fachkräfte 1898
  - nachträgliche Änderung 1900 f.
  - Nichtgläubiger 1898
- Strafbarkeitsrisiken der Gläubigerausschussmitglieder 1915
- Übernahme des Amtes als Mitglied des Gläubigerausschusses 1902
- Vergütung und Auslagen der Gläubigerausschussmitglieder 1954 ff.
  - Auslagen 1961
  - Berechnung der Vergütung 1957 ff.
  - Entstehung des Anspruches 1955
  - Festsetzung der Vergütung 1962
  - Pauschalvergütung 1960
  - Regelsatz 1958 ff.
  - Verjährung 1956
- Verhältnis zum Insolvenzgericht 1927 ff.
  - Berichtspflichten gegenüber Insolvenzgericht 1927
  - Beschwerdebefugnisse des Gläubigerausschusses 1933
  - Weisungs- oder Aufhebungsbefugnis des Insolvenzgerichts 1928 ff.
- Zusammensetzung und Dauer 1656 ff.
- Gleichmäßige Gläubigerbefriedigung** 185
- Globalzession** 920
  - kongruente Sicherung 936
  - revolvingende Globalzession 613, 923, 938
  - Zusatzvereinbarung 422
- Grenzüberschreitender Vermögensbezug**
  - Zuständigkeit des Insolvenzgerichts 257 f.
- Grundsätze ordnungsgemäßer Insolvenzverwaltung (GOI)** 207
- Guthabenkonto** 110
- Haftbefehl**
  - vorläufiger Insolvenzverwalter 339 ff.
- Haftungsvermeidende Schutzmaßnahmen für die Organe** siehe Organe
- Hamburger Leitlinien** 3084
- Hausverbot** 444
- HEGA 3/12-08** 3086
- Heidelberger Leitlinien** 3085
- Illiquidität** 227
  - Zeitraum-Illiquidität 227
- Immaterialgüterrechte** 2543 ff.
- Immaterielle Vermögenswerte**
  - Sachverständigengutachten 262 f.
- Informationsmemorandum** 1579, 1603
- Insolvenz als Sanierungsinstrument** 76 ff.
  - außergerichtliche Sanierung 105
  - Auswahl der Person des Insolvenzverwalters 78
  - drohende Zahlungsunfähigkeit 104
  - Eigeninteressen der Kreditgeber 82
  - Finanzierungsmaßnahmen 78
  - Insolvenzarbeitsrecht 102
  - Insolvenzplan 78

- Kriegskasse 78
- Kündigungssperre 99
- Marktposition 90
- Öffentlichkeitsarbeit 78
- Sanierungsberater 78 ff., 1763 ff.
- Sanierungsfunktion des Insolvenzrechts
- Sanierungsmaßnahmen 78
- Stakeholder 92
- Stigmatisierung des Insolvenzverfahrens in der Gesellschaft und durch die Politik 83 ff.
- Timing der Insolvenzantragstellung 90
- Vermieter schuldnerischer Unternehmen 99
- Vor- und Nachteile einer Sanierung durch ein Insolvenz(plan)verfahren 87 ff.
- Wertersatz 97
- zu späte oder keine Hinzuziehung insolvenzrechtlicher Expertise 77
- Insolvenzanfechtung**
  - Aus- und Absonderungsrechte 932 ff.
  - inkongruente Sicherung 933 ff.
  - kongruente Sicherung 936 ff.
    - revolvingierende Sicherheiten nach Kenntnis des Sicherungsnehmers vom Insolvenzantrag 938 ff.
    - Werthaltigmachen einer Forderung 941
  - Kunde 852 ff.
  - Lösungsklausel 913
  - Treuhandkonto 396 ff.
  - Verzicht auf Insolvenzanfechtung 421
  - vorläufige Eigenverwaltung 1733 ff.
- Insolvenzantrag** 121 ff.
  - Drei-Wochen-Frist 5
  - Form 144 ff.
  - Insolvenzgrund *siehe Insolvenzgrund*
  - örtlich zuständiges Insolvenzgericht 123 ff.
  - rechtzeitige Insolvenzantragstellung 1 ff.
  - Rücknahme 633 f.
  - Timing der Insolvenzantragstellung 90
- Insolvenzarbeitsrecht** 102
- Insolvenzgeld** 94, 1119 ff.
  - anfechtbare Rechtshandlungen 1155 ff.
  - Anspruchsvoraussetzungen 1138 ff.
    - Ausschluss 1153 ff.
  - Arbeitnehmereigenschaft 1122 ff.
    - Familienangehörige 1129
    - Gesellschafter-Geschäftsführer 1126 ff.
    - Leiharbeitnehmer 1132 ff.
    - mitarbeitende Gesellschafter 1126 ff.
    - neu eingestellte Arbeitnehmer 1130 f.
  - ausgefallenes Arbeitsentgelt des Arbeitnehmers 1147 ff.
  - Altersteilzeit 1150
  - Beitragszuschüsse des Arbeitgebers zum Kranken- und Pflegeversicherungsbeitrag 1148
  - Kurzarbeit 1151
  - Tod des Arbeitnehmers 1152
  - beendetes Arbeitsverhältnis 1153
  - Bewilligung wegen der gleichen Zahlungsunfähigkeit 467
  - Erstattung 1158
  - Frist des Insolvenzgeldantrages 1170 f.
  - Höhe 1159 ff.
    - Abschlagszahlungen 1161
    - anderweitig erzielter Arbeitsentgelt 1162
    - Nettoarbeitsentgelt 1159
    - sonstige Abzüge 1161
  - Inlandsbeschäftigung 1134 ff.
    - Garantieeinrichtung 1136
    - Grenzgänger 1136
    - Ortskräfte 1135
  - Insolvenzereignis des Arbeitgebers 1139 ff.
    - Abweisung mangels Masse 1143
    - ausländisches Insolvenzereignis 1146
    - Eröffnung des Insolvenzverfahrens 1141
    - vollständige Beendigung der Betriebstätigkeit 1144 f.
  - Insolvenzgeldzeitraum 1163 ff.
    - Arbeitsaufnahme in Unkenntnis eines Insolvenzereignisses 1169
    - beendetes Arbeitsverhältnis 1167 f.
    - bestehendes Arbeitsverhältnis 1165
    - ruhendes Arbeitsverhältnis 1166
    - Weiterarbeit in Unkenntnis eines Insolvenzereignisses 1169
  - umlagefinanzierte Insolvenzversicherung 1120
  - Vorschusszahlung 1173 ff.
- Insolvenzgeldvorfinanzierung** 462, 607, 1183 ff.
  - Arbeitsplatzerhaltung 1183
  - Ausproduktion 1193
  - Eigenverwaltung 1196
  - Erhaltung der Arbeitsverhältnisse auf Dauer 1193
  - Insolvenzgeldbescheinigung 1202 f.
  - Insolvenzgeldvorfinanzierungszeitraum 267
  - Kreditinstitute und Banken 1184
  - Lohnabrechnungsstelle 1185
  - Lohnbuchhaltung während Insolvenzgeldzeitraumes 1205 f.
  - revolvingierende Insolvenzgeldvorfinanzierung 1198 ff., 1613
  - Schutzschirmverfahren 1196 f.
  - steuerliche Behandlung 1204
  - übertragende Sanierung 1183
  - vorläufige Eigenverwaltung 1735
  - Zustimmung zur Insolvenzgeldvorfinanzierung 1189 ff.
    - positive Prognoseentscheidung 1191
- Insolvenzgericht**
  - Lieferant *siehe Lieferant*
  - Aufsicht über Insolvenzverwalter 1872 ff.; *siehe auch Insolvenzgericht*
  - Aufsicht über vorläufigen Insolvenzverwalter 300 ff.; *siehe auch Vorläufiger Insolvenzverwalter*
  - Ermächtigung durch das Insolvenzgericht

## Sachverzeichnis

- gerichtlicher Auftrag an den vorläufigen Insolvenzverwalter 507 ff.; *siehe auch Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*
- Kommunikation mit dem Insolvenzgericht 170 ff., 288
- Konzentration der Insolvenzgerichte 199
- Verhältnis des Gläubigerausschusses zum Insolvenzgericht *siehe Gläubigerausschuss*
- Zuständigkeit *siehe Zuständigkeit des Insolvenzgerichts*
- Zwischenbericht *siehe Zwischenbericht*
- Insolvenzgrund** 4 ff.
- Feststellen eines Insolvenzgrundes 226 ff.
- Überschuldung *siehe Überschuldung*
- Zahlungsunfähigkeit *siehe Zahlungsunfähigkeit*
- Insolvenzplan/Insolvenzplanverfahren** 74, 78, 200, 2622 ff.
- Ablauf des Planverfahrens 2641a ff.
- Abstimmung 2642d
- Obstruktionsverbot – Fiktion der Zustimmung 2642e
- Prüfung durch das Gericht und Stellungnahmen 2642 ff.
- Vorlage eines Insolvenzplans 2641a
- Abschluss des Planverfahrens 2689
- Änderungen des Insolvenzplans 2702 ff.
- Änderungen nach Verfahrensaufhebung 2702a
- Mängelbeseitigung im Planverfahren 2702
- Akzeptanz von Insolvenzplanverfahren 2624 ff.
- Anleihegläubiger 2654 ff.
- Änderungen durch InsO und SchVG 2009 2655
- Altanleihen 2660 ff.
- gemeinsame Vertreter 2656 ff.
- Mehrheitsbeschlüsse ff. 2656 ff.
- Neuanleihen 2659
- Aufhebung des Insolvenzverfahrens 2642j ff.
- Beendigungstichtag 2642 m
- Begleichung der Masseverbindlichkeiten 2642 l
- Schlussrechnung 2642k
- Beendigungstichtag 2691
- Beschwerde 2692
- Eigenverwaltung 2638 ff.
- ESUG 2622a
- Forderungsverzicht 2792 ff.
- gerichtliche Bestätigung 2642 f ff.
- Antrag auf Bestätigungsversagung 2642 g
- Bekanntgabe der Entscheidung 2642 h
- Rechtsmittel 2642i
- Gesellschafterrechte
- Eingriffe in Gesellschafterrechte 2682 ff.
- Inhalt des Insolvenzplans 2642o ff.
- absonderungsberechtigte Gläubiger (§ 222 Abs. 1 S. 2 Nr. 1 InsO) 2646 f.
- Anlagen 2642 t
- darstellender Teil 2642p f.
- Gesellschafter 2652 f.
- gestaltender Teil 2642r f.
- Gläubiger deliktischer Forderungen 2653a
- Gruppenbildung 2643 f.
- nachrangige Gläubiger (§ 222 Abs. 1 S. 2 Nr. 3 InsO) 2649
- nicht nachrangige Gläubiger 2648
- Pensionssicherungsverein 2651
- Schlussrechnung 2690
- sonstige gesetzliche Gruppen 2650
- Kosten 2695
- Mängelbeseitigung des Insolvenzplans 2702
- mangelhafte Erfüllung eines genehmigten Insolvenzplans 467
- Masseverbindlichkeiten 2693
- Muster: Planverfahren 3092
- Nachbesserungsklausel 2696
- nachträgliche Forderungsanmeldungen 2694 ff.
- Ausschlussklauseln 2694b
- Präklusionsklauseln 2694a
- Nachtragsverteilung 2698
- Planüberwachung 2642n
- Rechtskraft 2692
- Rechtsnatur 2627 f.
- Sanierungsfreundlichkeit des Insolvenzrechts 2622b f.
- Schlussrechnung 2642k, 2690
- Steuerrecht *siehe Steuerrecht*
- Vor- und Nachteile einer Sanierung durch ein Insolvenzplanverfahren 87 ff.
- Vorbereitung von Insolvenzplänen 2629 ff.
- Dokumentation 2632
- keine übertragende Sanierung 2630
- Kommunikation 2635
- Liquiditätsplan 2631
- Plankonzept 2636 f.
- Vergleichsrechnung 2634
- Vermögensverzeichnisse 2633
- vorläufiger Gläubigerausschuss 799
- Wirkungen des Insolvenzplans 2702b
- Anfechtung 2702d
- Aufrechnung mit Forderungen 2702c
- Haftung 2702d
- steuerliche Wirkungen 2703 f.
- Vollstreckung 2702b
- Wiederaufleben von Forderungen 2702c
- Zweck und Ziele 2622
- Insolvenz Sachverständige** 207 ff.
- allgemeine Aufgabe und Funktion 207 ff.
- Anhörung zur Person des Sachverständigen 208 f.
- Aufbau eines Gutachtens 222
- Aufgaben 211
- Aussichten für Betriebsfortführung 223
- Auswahl 214 ff.
- bestmögliche Massegenerierung 218



- Betreten von Wohn- und Geschäftsräumen 326
- Betriebsfortführungsverfahren *siehe Sachverständigengutachten im Betriebsfortführungsverfahren*
- Bewertung besonderer und gesonderter Tatschengrundlagen 211a
- Doppelfunktion 209
- Eigenverwaltungszielsetzung 214
- Einsetzung 208
- Einsetzungsbeschluss 212f.
- Erkenntniswerkzeug 218
- Ermittlung besonderer und gesonderter Tatschengrundlagen 211a
- Feststellung der Masse-/Verfahrenskostendeckung 235 ff.
- Feststellung der tatsächlichen Entscheidungsgrundlagen 223 ff.
- Feststellung eines Insolvenzgrundes (§§ 16 bis 19 InsO) 226 ff.
- gerichtliche Auswahl 215
- Gutachtenorientierung 217 ff.
- Haftung 221
- Insolvenzplanabsicht 214
- Sicherungsnotwendigkeit 209
- unparteiisches und vollständiges Gutachten 219
- unverzügliche Mitteilung von Sicherungsbedarfen 208
- vorläufige Eigenverwaltung 223
- Zusatzvergütung als Sachverständiger (§ 11 Abs. 4 InsVV) 3061 f.
- Zwischenbericht 218, 223
- Insolvenzstatistikgesetz** 202
- Insolvenzursachenanalyse** 656 ff.; *siehe auch Erweiterte Maßnahmen im Betrieb*
- Sanierungskonzept 1419 ff.
- Insolvenzverfahren**
- Gang des Verfahrens 205 f.
- richtige Vorbereitung des Insolvenzsenarios 106 ff.
- Vor- und Nachteile einer Sanierung durch ein Insolvenzplanverfahren 87 ff.
- Insolvenzverwalter** 1834 ff.
- Beginn der Tätigkeit 1845 ff.
- Aufgabenstellung 1858 f.
- Aufsicht durch das Insolvenzgericht 1872 ff.
- Aufsichtsmaßnahmen 1877 ff.
- Berichterstattung während Betriebsfortführung 1880 ff.
- Entlassung 1886
- Reichweite 1874 ff.
- Zwangsmittel 1885
- Aufsicht durch Gläubigerorgane 1887 f.
- Auswahl der Person des Insolvenzverwalters 78, 1834, 1840 ff.
- eigenverantwortliches Handeln 1856 f.
- Eröffnungsbeschluss 1846
- Firma 1852
- Freiberufler 1851
- höchstpersönliche Rechte 1853
- Insolvenzverwalter als Unternehmer 1835 ff.
- Kommunikationspflichten 176 ff.
- Pflicht zur Betriebsfortführung *siehe Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*
- Rechtsbeziehung zum Gläubigerausschuss 1934 ff.; *siehe auch Gläubigerausschuss*
- Unabhängigkeit 176 ff.
- Verantwortlichkeit für Altlasten 2583 ff.
- verfahrensrechtliche Stellung 1844 ff.
- Vergütung *siehe Vergütung des Insolvenzverwalters*
- Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis 1844, 1850 ff.
- Grenzen 1854
- unrichtiges oder pflichtwidriges Verwalterhandeln 1855
- Verwertungsbefugnis *siehe Transaktionsprozesse*
- vorläufiger Gläubigerausschuss *siehe Vorläufiger Gläubigerausschuss*
- vorläufiger Insolvenzverwalter *siehe Vorläufiger Insolvenzverwalter*
- Inventur** 116, 629 f.
- Investoren** 1595 ff.
- Jahresabschluss** 237
- Kalkulation** 115
- Kalkulationsmängel** 663
- Kapitalerhöhung**
- Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen 1498
- Kapitalerhöhung in Verbindung mit Kapitalherabsetzung 1482 ff.
- Kapitalgesellschaft**
- Steuerrecht *siehe Steuerrecht*
- Kapitalherabsetzung**
- Kapitalerhöhung in Verbindung mit Kapitalherabsetzung 1482 ff.
- Kartellrechtliche Aspekte** 2603 ff.
- Fusionskontrolle 1590, 2603 ff.
- Fristen und Prüfverfahren 2612 f.
- Vertragsgestaltung 2618 ff.
- Vollzugsverbot 2614 ff.
- Kassenprüfung** 729, 731, 780, 788 f.
- Haftung der Gläubigerausschussmitglieder bei unterlassener Kassenprüfung 1912a ff.
- Kleinbeteiligtenprivileg** 883, 943
- Kontensperre** 545
- Kontrahierungszwang** 907
- Konzern**
- Cashpooling 38, 43
- Darlehensvergabe im Konzern 38 ff.
- Erhaltung des Stamm- bzw. Grundkapitals 39
- Konzernbetriebsrat 1240
- Konzernholding 724
- Konzerninsolvenz 249, 252, 329, 763
- Konzernversetzklausel 1053
- Nachforschung durch vorläufigen Insolvenzverwalter 329

## Sachverzeichnis

- Sachverständigengutachten im Betriebsfortführungsverfahren 249, 252
- Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 S. 5 KStG)**
- BMF v. 15.4.2014 3105
- Korrekturanspruch** 220
- Kreditgeber**
- Stellungnahme zu den externen Kreditgebern 574
- Kriegskasse** 78, 110 ff.
- Kündigungsrecht** 100
- Arbeitsrecht *siehe Arbeitsrecht*
- Kündigungssperre** 99, 866 ff., 2114 ff.
- Verschlechterung der Vermögensverhältnisse 871
- Zahlungsverzug 868 ff.
- Kunden** 843 ff.
- Abschlagszahlung 673
- Alt-Verbindlichkeiten 849 ff.
- Leistungsverweigerungsrecht 850 f.
- Vertragsbeendigung 850 f.
- Anschreiben an Kunden 623 ff., 628 f.
- Debitorenmanagement 844
- Erpressungsfälle 852, 860
- Erweiterte Maßnahmen im Betrieb 669 ff.
- Forderungen gegen Kunden oder Dritte 12
- Fortführungsvereinbarung mit Kunden 356, 847 f.
- Insolvenzanfechtung 852 ff.
- Ablösung eines Aus- oder Absonderungsrechts 861
- Bargeschäftsprivileg 854
- „besondere Marktstärke“ des Gläubigers 856 f.
- geleistete Nutzungsentgelte 890 f.
- kein Verzicht auf Anfechtungsrecht 860
- kein Zusammenhang mit Neulieferung 859
- Vertrauenstatbestand 854, 855 ff.
- Vorbehalt der späteren Rückforderung 858
- vorläufige Eigenverwaltung 854a
- Kundenbindung 669 f.
- Kundenmanagement 845 f.
- Kundenstamm 654
- Kundenstruktur 115
- Kundenzufriedenheit 669
- Lastschriftwiderspruch 862 ff.
- Miete und weitere Nutzungsverhältnisse 865 ff.
- Aufrechterhaltung des Nutzungsverhältnisses während Betriebsfortführung 873 ff.
- Kündigungssperre 866 ff.
- Strategien des Vermieters 879 f.
- Unwirksamkeit von Lösungsklauseln 872
- Verschlechterung der Vermögensverhältnisse 871
- Zahlungsverzug 868 ff.
- Nachverhandlung von Aufträgen 671
- Nutzungsverhältnis mit Gesellschafter 882
- Aussonderungssperre 883
- Bestimmung des § 135 Abs. 3 InsO 883
- Eigenverwaltung 883
- Sanierungs- und Kleinbeteiligtenprivileg 883
- Verhältnis des § 135 Abs. 3 InsO zu §§ 103 f. InsO 886 ff.
- Stellungnahme zu Debitoren/Kunden 566
- Verkürzung von Fälligkeitsregelungen 671
- Versicherungsverträge 892 ff.
- Aufrechterhaltung des Versicherungsschutzes 894 ff.
- qualifizierte Mahnung 893
- Vorkassenvereinbarungen 671
- Kurzarbeitergeld** *siehe Arbeitsrecht*
- Lastschriftwiderspruch**
- Kunden 862 ff.
- Unternehmensinsolvenz 603
- Leasinggesellschaft** 680 f.
- Letzte Sanierungsrunde** 65 ff., 106
- Ergebniskrise 66
- IDW Standards S 6 67
- Insolvenz als Sanierungsinstrument *siehe Insolvenz als Sanierungsinstrument*
- Insolvenzplanverfahren 74
- Krisenstadium 71
- professionelle Unternehmensberatung 73
- Sanierungskonzept 67, 69
- Sanierungsmaßnahmen 72
- Leverage** 1634
- Lieferant** 801 ff.
- Absicherung der „Weiterlieferer“ 806 ff.
- Insolvenzzweckwidrigkeit 807
- unmittelbare Zahlung 808 f., 834
- Weiterbelieferung 814
- Zahlungszusage 810 ff., 835
- Anschreiben an Lieferanten 623 ff., 627 f.
- Antrag auf Freigabe für Lieferanten/Nachunternehmer 640
- aus- und absonderungsberechtigte Lieferanten 549
- Banken/Kapitalgeber 682 ff.
- Ermächtigung durch das Insolvenzgericht 819 ff., 837
- Einzelermächtigung 820
- Gruppenermächtigung 820
- Liquiditätsplanung 821
- Masseunzulänglichkeit 822
- Treuhandkonto 822
- Vorrangermächtigung 822
- erweiterte Maßnahmen im Betrieb 674 ff.
- Fertigstellungsansprüche 832
- Gewährleistungsansprüche 832
- Leasinggesellschaft 680 f.
- Lieferanten mit Sonderrechten 678 f.
- Lieferantenpool 679, 996
- Rechtsnatur der Neu-Verbindlichkeiten 803 ff.

- (starke) vorläufige Insolvenzverwaltung mit Verfügungsbefugnis 824 ff., 838
  - Erstarkungsmodell 827
  - spätere gerichtliche Anordnung 825
- Stellungnahme Lieferanten/Drittrechtsgläubiger/Warenkreditgeber 571
- Treuhandkonten 815 ff., 822, 836
  - Doppeltreuhand 817
  - Rechnungslegung 817
  - Treuhandkontenmodell 815
  - Zustimmung des Insolvenzgerichts 817
- Übersicht der Vor- und Nachteile 833 ff.
- Vermieter 680 f.
- Versorger 676 f.
- Verwendung von Forderungserlösen 678
- vorläufige Eigenverwaltung 840 ff.
- Weiterverarbeitungs Klausel 678
- Zulässigkeit der Bedienung von fortführungsbedingten Insolvenzforderungen nach Eröffnung 828, 839
  - Alt-Verbindlichkeit 829
  - Gläubigergleichbehandlung 828
  - Neu-Verbindlichkeit 829
- Liquiditätsarmut**
  - anfängliche Liquiditätsarmut 617 ff.
- Liquiditätsauskunft** 568
- Liquiditätsbeschaffung** 599 ff., 622, 696 f.
- Liquiditätsbilanz** 228
- Liquiditätserhaltung** 599 ff.
- Liquiditätskontrolle** 361
- Liquiditätsplanung** 11 f., 113 f., 568, 689 ff., 821, 1323 ff., 2631
  - Besonderheiten im Rahmen des Schutzschirmverfahrens 1351 ff.
  - integrierte Liquiditätsplanung 15
  - Kreditlinien im Liquiditätsstatus 1327
  - Liquiditätskennzahlen 1348 f.
  - Liquiditätsstatus 1323 ff.
  - Massekredit 1347
  - mittelfristige Liquiditätsplanung 1343 ff.
  - Nachvollziehbarkeit der Ergebnisse 363
  - Überleitung von Erfolgsplanung zur Liquiditätsplanung 1381
  - Verprobung der Liquiditätsplanung 1348
- Liquiditätsprognose** 361
- Liquiditätspuffer** 110 ff.
- Liquiditätssicherung** 622
  - Liquiditätssicherung im vorläufigen Verfahren 1444 ff.
  - Liquiditätsstatus 1444
  - Liquiditätsvorschau 1444
  - Working Capital Management 1446
- Liquiditätsstatus** 12, 568
- Liquiditätsvorschau** 360 f., 364 f., 490, 523
  - Finanzplanung 2035 ff.
  - Kapitalflussrechnung 1333
  - kurzfristige Liquiditätsvorschau 1331 ff.
  - Soll-Ist-Vergleich 1342

- Lösungsklausel** 908 ff., 2130
  - Insolvenzanfechtung 913
  - Wirksamkeit 872, 909 ff.
    - insolvenzabhängige Lösungsklausel 910
    - insolvenzunabhängige Lösungsklausel 909
    - Lieferung von Waren oder Energie 910
    - VOB/B-Bauvertrag 912
- Management Buy Out (MBO)** 1599 ff.
- Managementpräsentation** 1580, 1603
- Managementprobleme** 563, 659 ff.
- Massekosten** 235 ff.
- Massekostenvorschuss** 195
- Massekredite** 608 ff.
  - echte Massekredite 614
  - unechte Massekredite 616, 976, 983 ff., 986
- Masseunzulänglichkeit** 2039 ff.
  - Anzeige der Masseunzulänglichkeit 2043 ff.
    - Altmassegläubiger 2059 ff.
    - Arbeitsverträge 2066, 2068
    - Befriedigungsreihenfolge 2044
    - Dauerschuldverhältnisse 2063 ff.
    - drohende Masseunzulänglichkeit 2043
    - Einreichung des Eröffnungsgutachtens 2052
    - erneute Anzeige der Masseunzulänglichkeit 2069
    - Form 2046 f.
    - gegenseitige Verträge 2060 ff.
    - Haftungsgefahren 2050
    - Inhalt 2046 f.
    - Mietvertrag 2066 f.
    - Neumassegläubiger 2059 ff.
    - Rechtsfolgen der Anzeige 2055 ff.
    - Tilgungsreihenfolge 2069
    - Überprüfung 2045
    - unechter Massekredit 2054
    - weitere Betriebsfortführung 2057 f.
    - Zeitpunkt 2049 ff.
    - Zustellung 2048
  - Haftungsrisiko 2040
  - Massezulänglichkeitsberechnung 2073 ff.
    - Dokumentation 2080
    - Überwachungssystem 2080
    - „unechte“ Masseverbindlichkeiten 2078
  - oktroyierte Masseverbindlichkeiten 2040, 2966
  - späterer Wegfall der Masseunzulänglichkeit 2070 ff.
  - vorschnelle Rückkehr 2072
- Masseverbindlichkeiten**
  - Anfechtung von Masseverbindlichkeiten 1733 ff.
  - Begleichung der Masseverbindlichkeiten 2642 I
  - Begründung von Masseverbindlichkeiten 1727 ff.
  - BFH-Rechtsprechungsgrundsätze zur Abgrenzung von Insolvenzforderungen/Masseverbindlichkeiten 2848 ff.

## Sachverzeichnis

- BMF v. 20. 5. 2015, BStBl. I 2015, 476 3100
- Insolvenzplan 2693
- Kosten des Insolvenzverfahrens und sonstige Masseverbindlichkeiten (§ 1 Abs. 2 Nr. 4 InsVV) 2941 ff.
- oktroyierte Masseverbindlichkeit 486, 2040, 2561, 2966
- Planverfahren 2693
- Schreiben betr. Insolvenzordnung; Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO 3098
- „schwacher“ vorläufiger Insolvenzverwalter 352
- USt *siehe USt*
- vorläufige Eigenverwaltung 1727 ff.
- (gesicherter) Massezuwachs** 242
- Mezzanine-Finanzierung**
- Debt-Mezzanine-Swap 2832
- Miete** 680 f.
- Kunde 865 ff.
- privilegierte Dauerschuldverhältnisse (§§ 108 ff. InsO) 2112 ff.
  - Kündigungs- und Rücktrittsrecht (§ 109 InsO) 2118 ff.
  - Kündigungssperre *siehe Kündigungssperre*
  - Schuldner als Vermieter/Verpächter (§§ 110, 111 InsO) 2121 ff.
- Vermieter schuldnerischer Unternehmen 99
- Mitarbeiterversammlung** 645
- Nachbesserungsklausel** 2696
- Nachhaltige Sanierung** 188 f.
- Nachrangige Gläubiger**
- Insolvenzplan 2648 f.
- Nachtragsverteilung** 2698
- Namensliste** *siehe Arbeitsrecht*
- Neu-Verbindlichkeiten** 803 ff., 938
- Null-Modell** 379
- Öffentliche Versteigerung** 1534 d; *siehe auch Bieterverfahren*
- Öffentlichkeitsarbeit** 78, 117, 458 f., 631 f.
- OFD Frankfurt am Main v. 25. 11. 2015, Beck Verw 321817** 3102
- OFD Nordrhein-Westfalen v. 6. 2. 2015, StEd 2015, 158** 3104
- Option Review** 1391 b
- Ordnungsfunktion des Insolvenzrechts** 187, 190, 219
- Organe**
  - Arbeitgeberanteile 30
  - Arbeitnehmeranteile 29 f.
  - Auszahlungssperre 20
  - Cashpooling 38, 43
  - Darlehensvergabe im Konzern 38 ff.
  - Erhaltung des Stamm- bzw. Grundkapitals 39
  - finanzielle Eingliederung 53
  - Haftung 1782 ff.
    - Haftung bei Nichtzahlung 1784 ff.
    - Haftung bei Zahlung 1782 f.
  - Hinweise für Organe einzelner Konzerngesellschaften 36 ff.
  - Lohnsteuer 30, 33
  - organisatorische Eingliederung 52
  - pflichtgemäße und haftungsvermeidende Schutzmaßnahmen 20 ff.
  - Sorgfalt 21
  - umsatzsteuerliche Organschaften *siehe USt*
  - Uneinbringlichkeit 57, 59
  - unverbundene Zahlungen während der Drei-Wochen-Frist 21, 35
  - verbundene Zahlungen während der Drei-Wochen-Frist 35
  - Vertretungsorgan *siehe Vertretungsorgan*
  - Vorsteuerabzug 57
  - Vorsteuerberichtigungsanspruch 51, 57
  - wirtschaftliche Eingliederung 54
  - Zahlungen an Gesellschafter 25
- Organisationsstruktur** 641 a
- Passiva II** 228
- Pensionsfonds** 2489
- Pensionskasse** 2487
- Pensionssicherungsverein (PSV)** 2500, 2651
- Personalkosten** 664
- Personalstruktur** 649, 664
- Pflichtausschuss** *siehe Vorläufiger Gläubigerausschuss*
- Pflichtgemäße Schutzmaßnahmen für die Organe** *siehe Organe*
- Planinsolvenzverfahren**
  - Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Gewinnen aus einem Planinsolvenzverfahren (§§ 217 ff. InsO), aus einer erteilten Restschuldbefreiung (§§ 286 ff. InsO) oder einer Verbraucherinsolvenz (§§ 304 ff. InsO) 3095
- Planverfahren** *siehe Insolvenzplanverfahren*
- Postsperr**
  - vorläufiger Insolvenzverwalter 335 ff.
- Präklusionsklausel** 2694 a
- Präsumtiver Ausschuss** 285
- Prepackaged Plan** 1391 c
- Prepacked deal** 1652, 1660
- Presse** 631 f.; *siehe auch Öffentlichkeitsarbeit*
- Prioritätsprinzip** 920, 925
- Privatschuldner** 189
- Privilegierte Dauerschuldverhältnisse (§§ 108 ff. InsO)** 2110 ff.
  - abweichende Vereinbarungen 2129 f.
  - Arbeitsverhältnisse 2127 f.
  - Leasingverhältnisse 2124 ff.
  - Miet- und Pachtverhältnisse 2112 ff.
    - Kündigungs- und Rücktrittsrecht (§ 109 InsO) 2118 ff.
    - Kündigungssperre (§ 112 InsO) *siehe Kündigungssperre*
    - Schuldner als Vermieter/Verpächter (§§ 110, 111 InsO) 2121 ff.

## Profitcenter-Rechnung bei diversifizierenden Unternehmen 665

## Prognosezeitraum für Verfahrenskosten deckung 194

## Prognostische Ansprüche 193

## Prozessrecht

- „starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter *siehe* „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter

## Qualifizierte insolvenzgerichtliche Rechtswender 199

## Rangrücktritt

- Steuerrecht 2836 ff.

## Realität 119

## Rechnungslegung 2902 ff.

- Eröffnungsverfahren 1313 ff.
- Going-Concern-Prämisse 2905
- vorläufiger Insolvenzverwalter 316 ff.; *siehe auch* Vorläufiger Insolvenzverwalter

## Rechtsmittel

- Anordnung von Sicherungsmaßnahmen 279
- Insolvenzplan 2642i
- Treuhandkontenmodell 406
- Vergütung des Insolvenzverwalters 3018 ff.
- vorläufige Eigenverwaltung 1738 ff.

## Repräsentationsschema *siehe* Gläubigerausschuss und Vorläufiger Gläubigerausschuss

## Restschuldbefreiung

- Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Gewinnen aus einem Planinsolvenzverfahren (§§ 217 ff. InsO), aus einer erteilten Restschuldbefreiung (§§ 286 ff. InsO) oder einer Verbraucherinsolvenz (§§ 304 ff. InsO) 3095

## Revolvierende Globalzession 613, 923, 938

## Sachverständige

- Insolvenzsachverständige *siehe* Insolvenzsachverständige

## Sachverständigengutachten im Betriebsfortführungsverfahren 245 ff., 709

- Abgrenzung des Insolvenzgeldvorfinanzierungszeitraumes 267
- Akteneinsicht 245
- Betriebsfortführungsweichenstellungen 265
- Bewertungsunternehmen 260
- center of main interest 248
- Eckpunkte der Betriebsfortführung 264 ff.
- Einschaltung von Gehilfen 260
- Erkennbarkeit der insolvenzrechtlichen Zuständigkeit für Gläubiger 248
- Eröffnungszeitpunkt 267 ff.
- Firmenbestattung 249 f.
- Gestaltung des Berichtstermins 266
- grenzüberschreitender Bezug 257
- Hinauszögern der Eröffnungsentscheidung trotz gegebener Eröffnungstatbestände 269
- immaterielle Vermögenswerte 262 f.
- Interessenkollisionen 261
- Konzerninsolvenz 249, 252
- Liquidationsmaßnahmen 249

- mehrere zuständige Gerichte 257
- Mehrung der Masse 269
- Mittelpunkt der selbstständigen wirtschaftlichen Tätigkeit 248, 252
- Sanierung im Eröffnungsverfahren 270
- Umsetzung der Lenkungsentscheidungen 255
- Vermögensbewertung 259 ff.
- Zuständigkeit des Gerichts 246 ff.
- Zuständigkeitserschleichung 251
- Zuständigkeitsverlegungssperre 252

## Sachwalter

- Aufgaben 1746
- Auswahl 1748 f.
- Befugnisse des Schuldners 1747
- Kommunikationspflichten 176 ff.
- Unabhängigkeit 176 ff.
- Vergütung 1760 ff., 3070 ff.
  - Absonderungsrechte 3071
  - Antrag und Festsetzung 3076
  - Entnahme eines Vorschusses 3077
  - Kassenführung 3074
  - Mindestvergütung 3072
  - Regelvergütung 3071
  - spätere Abänderung der Vergütungsfestsetzung 3083
  - Unternehmensübertragung 3074
  - Zu- und Abschläge 3081
  - Zuschlagsätze 3075
- Vorschlagsrecht 1750 ff.
- Wahl des vorläufigen Sachwalters 1718 ff.
- Zustimmung zu Beraterhonoraren 1779

## (vorläufiger) Sachwalter 1745 ff.

## Sanierung

- Insolvenz als Sanierungsinstrument *siehe* Insolvenz als Sanierungsinstrument
- letzte Sanierungsrunde *siehe* Letzte Sanierungsrunde
- Sanierung im Eröffnungsverfahren 270

## Sanierungs- und Kleinbeteiligtenprivileg 883, 943

## Sanierungsansatz 201

## Sanierungsaussicht 1702

## Sanierungsbedarf 702

## Sanierungsberater 78 ff., 1763 ff.

- Auswahl der Person des Insolvenzverwalters 78
- Honorar 1768 ff.
  - Anfechtung 1772 ff.
  - Bargeschäft 1774 ff.
  - Vorsatzanfechtung 1773
  - Zustimmung des Sachwalters (§ 275 Abs. 1 InsO) 1779

## Sanierungsbescheinigung (§ 270b Abs. 1 S. 3 InsO) 1703 ff.

- Haftung des Bescheinigers 1709

## Sanierungserlass 1492

## Sanierungsfähigkeit 1384 ff.

- Sanierungskonzept 1428 ff.

## Sachverzeichnis

- Sanierungsfunktion des Insolvenzrechts** 187
- Sanierungsfusion** 2610f.
- Sanierungsgewinn**
- BMF v. 5.4.2016, DStR 2016, 873 3103
  - OFD Nordrhein-Westfalen v. 6.2.2015, StEd 2015, 158 3104
  - Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Steuerstundung und Steuererlass aus sachlichen Billigkeitsgründen (§§ 163, 222, 227 AO) 3094
- Sanierungskonzept** 67, 69, 113f., 270, 1398ff.
- Bestandsaufnahme 1405
  - Ableitung des Sanierungskonzepts 1405ff.
  - Basis-Planung 1424
  - Festlegung des zukünftigen Geschäftsmodells und des Leitbilds 1425ff.
  - Fortbestehensprognose 1430
  - Fortführungsprognose 1430
  - Going Concern Prinzip 1430
  - grundsätzliche Bestandteile 1399ff.
  - Insolvenzursachenanalyse 1419ff.
    - endogene Krisenursachen 1422
    - exogene Krisenursachen 1421
  - Mindestanforderungen 1399
  - Prinzip der überwiegenden Wahrscheinlichkeit 1431
  - Renditefähigkeit 1432
  - Sanierungswürdigkeitsprüfung 1433
  - Unternehmensanalyse 1406ff.
    - Finanzlage 1413
    - Interview 1418
    - Kunden- und Lieferantenbeziehungen 1409
    - leistungswirtschaftliche Situation 1412
    - Marktumfeld 1409
    - Ressourcen 1408
    - SWOT 1407
    - Umfeldanalyse 1410
    - Unternehmen und Unternehmensumfeld 1407ff.
    - Wettbewerbsstrategie 1407
    - Workshop 1417
  - Wettbewerbsfähigkeit 1432
- Sanierungsmaßnahmen** 72, 78, 1384ff., 2590
- Auswirkungen der verschiedenen Betriebsfortführungsszenarien 1396ff.
  - Einbindung eines Beraters 1514ff.
  - Einordnung von Sanierungsmaßnahmen 1436ff.
    - Maßnahmenbündel 1438
  - einstweilige Betriebsfortführung 1447ff.
    - Besonderheiten im Verfahren nach §§ 270a, 270b InsO 1455f.
    - Erweiterung der Handlungsspielräume im vorläufigen Insolvenzverfahren 1453f.
    - flankierende Kommunikation 1457f.
    - operative Maßnahmen 1448ff.
    - fortführende Sanierung 1476ff.
      - Acting in Concert 1501
      - Debt-to-Equity Swap 1495, 1498, 1511a
      - Differenzhaftung 1505
      - finanzwirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen 1480f.
      - Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen 1498
      - Kapitalerhöhung in Verbindung mit Kapitalherabsetzung 1482ff.
      - Sanierungserlass 1492
      - Sanierungsprivileg 1492, 1502, 1504
      - Übernahmeangebot 1500
      - Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital 1494ff.
      - Verzicht auf Forderungen 1488ff.
    - integrierte Sanierungsplanung 1434ff.
    - Liquiditätssicherung im vorläufigen Verfahren *siehe Liquiditätssicherung*
    - Sanierungsvorbereitung 1389ff.
      - Eröffnungsverfahren 1390
      - Option Review 1389b
      - Prepackaged Plan 1389c
    - übertragende Sanierung 1459ff.
      - alternative Vorbereitung einer Fortführungsgesellschaft 1473ff.
      - Erstellung eines flankierenden Sanierungsplans 1465ff.
      - optimale Bilanzstruktur 1468
      - Personalmaßnahmen 1471f.
      - Strategien der Investoren 1461
      - Typ des Investors 1461
      - Verkaufsprozess 1461
      - Vorbereitung der übertragenden Sanierung 1464
      - Vorbereitung verschiedener Szenarien 1460ff.
    - Vergleich der Gläubigerbefriedigung bei fortführender vs. übertragender Sanierung 1512f.

**Sanierungsprivileg** 1492, 1502, 1504

**Schädlicher Beteiligungserwerb**

    - BMF v. 15.4.2014 3105

**Schenkungsanfechtung (§ 134 Abs. 1 InsO)** 942

**Schreiben betr. Insolvenzordnung; Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO** 3098

**Schutzschirmverfahren** 227, 229

    - Antrag 1685f.
    - Aufhebung 750, 797
    - Beendigung 1712ff.
    - drohende Zahlungsunfähigkeit 1687ff.
      - Abgrenzung zur Zahlungsunfähigkeit 1688ff.
      - Eintritt Zahlungsunfähigkeit während des Schutzschirmverfahrens 1695f.
      - Finanzplan 1691ff.
    - Liquiditätsplanung 1351ff.
    - Planersteller als vorläufiger Sachwalter 292
    - Sanierungsaussicht 1702



- Sanierungsbescheinigung (§ 270b Abs. 1 S. 3 InsO) 1703 ff.
- Haftung des Bescheinigers 1709
- Scheitern 215
- Überschuldung 1697 ff.
- positive Fortbestehensprognose 1699 ff.
- **„Schwacher“ vorläufiger Verwalter** 272, 347 ff.
- arbeitsrechtliche Stellung 1011
- Aufgabenbereiche (§ 22 Abs. 2 InsO) 351 ff.
- Anordnung der Eigenverwaltung 351
- Beteiligung an Betriebsfortführung 352
- Einziehung von Forderungen des Schuldners 351
- Fehlüberweisungen 351
- klare Informationspolitik 353
- Masseverbindlichkeiten 352
- ungerechtfertigte Bereicherung 351
- Zustimmungsvorbehalt 351
- besondere Veräußerungsverbote 349
- Betriebsfortführung mittels „Einzelermächtigung“ 354 ff.
- Abgrenzungen zur Wirkung der „Einzelermächtigung“ 369 ff.
- allgemeines Verfügungsverbot 354
- Eigenverwaltung 368, 373
- Entlastung (§ 61 S. 2 InsO) 364
- Ermächtigungsbeschluss 355
- Fortführungsvereinbarung mit Kunden 356
- Inhalt der Einzelermächtigung 360
- Kontrollbefugnis des Insolvenzgerichts 358
- Liquiditätskontrolle 361
- Liquiditätsprognose 361
- Liquiditätsvorschau 365
- Nachvollziehbarkeit der Ergebnisse der Liquiditätsplanung 363
- praktische Umsetzungsnotwendigkeiten 359
- Rahmenrichtlinien 357
- Transparenzkritik 374 ff.
- Treuhandkontenmodell *siehe Treuhandkontenmodell*
- USt als Masseverbindlichkeit 370
- vor dem 1.1.2011 beantragte Verfahren 370
- Zweckmäßigkeit 363
- Betriebsstillegung 1789
- Eingriffe von Insolvenzgläubigern und Aus- und Absonderungsberechtigten 411 ff.
- Forderungseinzug 413 ff.
- Bodensatztheorie 416
- Einziehungsermächtigung 413
- Erlöschen der Einziehungsermächtigung 417
- Verwahrung und Separierung 414
- Haftung 437 f.
- Vertrauenstatbestand 438
- Obhutspflicht für aussonderungsbelastete Gegenstände 429
- Steuerrecht 1803 ff.
- „Stopp-Anordnung“ (§ 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO) 418 ff., 527
- Anordnungsbeschluss 424
- Aussonderungsberechtigte 427
- Bewertungskosten 433
- Erlassvertrag mit Wirkung des Verzichts auf Insolvenzanfechtung 421
- Nutzungsausfall 431
- Nutzungsentgelt 430
- pauschalisierte Entscheidung des Gerichts 423
- substantiierter Antrag 424
- unwirksame Anordnung wegen Unbestimmtheit 430
- Verwertung 432
- Verwertungsvereinbarung 425
- Wirkung 430
- Zusatzvereinbarung bei Globalzession 422
- Verfügungsbefugnis 348
- Verhinderung von Gläubigereingriffen in die Betriebsfortführung 411 ff.
- Verhinderung von Zwangsvollstreckungsmaßnahmen 411 ff.
- Zwangsversteigerung durch Insolvenzgläubiger 434 ff.
- Zwangsvollstreckungsmaßnahmen durch Insolvenzgläubiger 412
- Einstellungsanordnung 412
- Zwangsvollstreckungsverbot (§ 89 Abs. 1 InsO analog) 412
- **Selbstständige** 897 ff.
- Einzelkaufmann 905
- Freigabe nach § 35 Abs. 2 InsO *siehe Freigabe nach § 35 Abs. 2 InsO bei Selbstständigen*
- **SEPA-Lastschriftverfahren**
- Lastschriftwiderspruch 603, 862
- **Share Deal** 1521, 1525 ff.
- Abfindungsanspruch 1527
- Insolvenzplan 1527
- Konzerninsolvenz 1528
- **Sicherheitenpool** 915
- **Sicherungsaufgaben**
- Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro *siehe Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*
- **Sicherungsmaßnahmen**
- vorläufiger Insolvenzverwalter 273 ff.; *siehe auch Vorläufiger Insolvenzverwalter*
- **Skontovereinbarungen** 601
- **Sofortmaßnahmen im Betrieb** 555 ff.
- individuelle Gegebenheiten 556
- Informationsbeschaffung 555
- Maßnahmenkatalog 555
- Sofortmaßnahmen der ersten 14 Tage 598 ff.
- anfängliche Liquiditätsarmut 617 ff.

## Sachverzeichnis

- Anschreiben an Lieferanten und Kunden 623 ff.
  - Antrag auf Freigabe für Lieferanten/Nachunternehmer 640
  - Betriebsrat/Belegschaft 642 ff.
  - Buchhaltung 649
  - Freisetzung von Liquiditätsreserven 506
  - Handlungsrahmen und Entscheidungshierarchien 638 ff.
  - Implementierung des insolvenzrechtlichen Teams 635 ff.
  - Informierung des vorläufigen Gläubigerausschusses 650
  - Inventur 629 f.
  - Krisenüberwindung 499
  - Lastschriftwiderspruch bei Unternehmensinsolvenzen 603 f.
  - Liquiditätsbeschaffung/Liquiditätserhaltung 599 ff., 622
  - Massekredite 608 ff.
  - Organisationsstruktur 641a
  - Personalverwaltung 649
  - Presse 631 f.
  - Reduzierung des Umlaufvermögens 605
  - revolving Globalzession 613
  - Rücknahme des Insolvenzantrages 633 f.
  - Skontovereinbarungen 601
  - Vereinbarung früherer Zahlungsziele/Vorkasse 601
  - Verkauf nicht betriebsnotwendigen Vermögens 602
  - Vorfinanzierung des Insolvenzgeldes 607
  - Vorratsermittlung 629 f.
  - Warenlager 649
  - Working Capital Management 605
  - Zahlungsziel mit Lieferanten 606
  - zweite Führungsebene 649
  - Zwischenbericht an Insolvenzgericht 651 f.
  - 24-Stunden-Kurz-Due-Diligence 559 ff.
  - Belehrung über Beschränkung des Verfügungsrechts 583 f.
  - Belehrung über insolvenzrechtliche Auswirkungen auf den Betriebsablauf 585 ff.
  - Dispositionsbefugnis des vorläufigen Insolvenzverwalters 592 ff.
  - Erpressungsfälle 586
  - Geschäftsleitung 566, 568 ff.
  - Gläubigerversammlung 563
  - Informationsbeschaffung zur vorläufigen Feststellung des Ist-Zustandes 560 ff.
  - Insolvenzursachen 563
  - Ist-Zustand 565
  - Leitung der Gespräche 560
  - Managementfehler 563
  - Stellungnahme Lieferanten/Drittrechtsgläubiger/Warenkreditgeber 571
  - Stellungnahme zu Belegschaft/Betriebsrat 572
  - Stellungnahme zu Buchhaltung 573
  - Stellungnahme zu Debitoren/Kunden 566
  - Stellungnahme zu dringenden betrieblichen Problemen 570
  - Stellungnahme zu externen Kreditgebern 574
  - Stellungnahme zu Liquidität 568
  - Stellungnahme zu Tagesgeschäft (insb. Auftragsbestand) 569
  - Stellungnahme zu Warenbeständen/Betriebsmitteln/Rohstoffen 567
  - Überblick über betriebliche Verhältnisse 560
  - Zustimmung zur vorläufigen Fortführung des Betriebes 575 ff.
- Sonderaktiva** 1639
- Sondersachverständiger** 309
- Sonderverwalter** 309
- Sozialplan** *siehe Arbeitsrecht*
- Stakeholder** 92, 800 ff., 1632 f.
- „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter** 272, 439 ff.
- arbeitsrechtliche Stellung 1012
  - Betriebsstellung 468 ff., 1787 f.
    - Antrag auf Zustimmung 469
    - übertragende Sanierung 470
    - Wirksamkeit 471
  - Zustimmung des vorläufigen Gläubigerausschusses 468
  - gerichtliche Zustimmung 447 ff.
  - Masseerhaltung 447 ff.
    - Aussonderungsgegenstände 455
    - Beantragung notwendiger Einzelanordnung 450
    - bewusst falsche oder gefärbte Information des Gläubigerausschusses 452
    - Haftungsbegrenzung 454
    - Haftungsminimierung 453
    - Indiz für sorgfältiges Verhalten 453
    - Masseschwund 447
    - Verkauf von verderbliche oder saisonaler Ware 449
    - vorläufiger Gläubigerausschuss 449, 451
  - Massemehrung und Betriebsfortführung 456 ff.
    - Ausschöpfung des Insolvenzgeldzeitraumes 461
    - Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft (BQG) 465
    - Betriebsversammlung 460
    - Bewilligung von Insolvenzgeld wegen der gleichen Zahlungsunfähigkeit 467
    - Erhaltung von Arbeitsplätzen 464
    - Forderungskauf des Insolvenzgeldanspruchs 466
    - Insolvenzgeld-Vorfinanzierung 462
    - mangelhafte Erfüllung eines genehmigten Insolvenzplans 467

- Öffentlichkeitsarbeit 458 f.
- Sanierungsgedanke 457
- Teilnahme des zuständigen Rechtsanwenders beim Insolvenzgericht bei Betriebsversammlung 461
- Zurückbehaltungsrecht 463
- persönliche Haftung 485 ff.
- Business Judgment Rule 492
- Exkulpationsmittel 490
- Fälligkeit 491
- Haftungs erleichterung 492
- Liquiditätsvorschau 490
- oktroiierte Masseverbindlichkeiten 486
- sechsmonatiges Vollstreckungsverbot 487
- unterlassene Ausübung des Kündigungsrechts 489
- prozessrechtliche Stellung 472 ff.
- aktienrechtliche Anfechtungsklage 478
- Aktiv-Klageerhebung 477
- Aufnahme des unterbrochenen Verfahrens 484
- Eigenverwaltung 476
- finanzamtliches Einspruchsverfahren 482
- Gläubigeranfechtungsverfahren gem. AnfG 481
- höchstpersönliche Ansprüche 478
- Kostenausgleichsverfahren 479
- Prozessbefugnis 473
- Prozesskostenhilfeverfahren 479
- Rechtsstreitigkeiten von Altgläubigern gegen Gesellschafter 481
- selbstständiges Beweisverfahren 479
- umgehende Information 475
- unpfändbare Gegenstände/Ansprüche 478
- Unterbrechung 478
- Unterbrechung bei Beendigung der geschäftlichen Tätigkeit des schuldnerischen Unternehmens 483
- Verfahren gem. § 722 ZPO 481
- Vollstreckungsabwehrklage 480
- Zwangsverwaltungs- und Zwangsversteigerungsverfahren 480
- Rechtsstellung 439 ff.
- Beendigung seiner Einsetzung (§ 25 Abs. 1 InsO) 446
- Betriebsstilllegung 445
- Hausverbot 444
- Kündigungsfrist aus § 113 Abs. 1 S. 2 InsO 443
- Masseerhaltung 439
- Massesicherung 439
- Verhältnis zur Geschäftsführung 442
- Versicherung 441
- vorläufige Eigenverwaltung 439
- Steuerrecht 1793 ff.
- Strafbarkeit 493 ff.
- Beschlagnahme von Unterlagen des Schuldners durch StA 494
- Beweisverwertungsverbot 494
- Gläubigerbegünstigung bei Zahlungsunfähigkeit (§ 283c StGB) 498
- Herausgabeverlangen (§ 95 Abs. 1 StPO) 493
- Insolvenzfestigkeit staatsanwaltschaftlicher Arreste 494
- Treuepflicht 497
- Vorenthalten von Beiträgen zur Sozialversicherung (§ 266a StGB) 499
- Steuerrecht** 1792 ff., 2720 ff.
- Abgeltungsteuer
- Personengesellschaft 2766
- BMF v. 15. 4. 2014 3105
- Debt-Equity-Swap 2827 ff.
- Debt-Mezzanine-Swap 2832 ff.
- Ertragsbesteuerung 2748 ff.
- Aufteilung der Einkommensteuerschuld 2751 ff.
- Kapitalgesellschaften 2769 ff.
- Personengesellschaften 2759 ff.
- Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Gewinnen aus einem Planinsolvenzverfahren (§§ 217 ff. InsO), aus einer erteilten Restschuldbefreiung (§§ 286 ff. InsO) oder einer Verbraucherinsolvenz (§§ 304 ff. InsO) 3095
- Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Steuerstundung und Steuererlass aus sachlichen Billigkeitsgründen (§§ 163, 222, 227 AO) 3094
- Finanzbehörde 2733 ff.
- Finanzbehörde als Massegläubiger nach der InsO 2742 ff.
- Finanzbehörde als Steuergläubiger nach der InsO 2737 ff.
- Gewerbesteuer im Rahmen der Betriebsfortführung 2772 ff.
- Gewerbesteueranlagung 2778 ff.
- insolvenzrechtliche Geltendmachung der Gewerbesteuer 2787 ff.
- Steuerpflicht nach Insolvenzeröffnung 2775 ff.
- Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen 2785 f.
- Insolvenzplan 2703 f., 2790 f.
- Anteilseignerwechsel bei Kapitalgesellschaften 2811 ff.
- Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte (§ 8c KStG) 2820 ff.
- Forderungsverzicht 2792 ff.
- Tatbestand des § 8c KStG 2816 ff.
- Insolvenzschnldner 2724 ff.
- Insolvenzverwalter 2727 ff.
- Kapitalertragsteuer
- Personengesellschaften 2766 ff.
- Kapitalgesellschaft 2769 ff., 2811 ff.

## Sachverzeichnis

- OFD Nordrhein-Westfalen v. 6.2.2015, StEd 2015, 158 3104
- Personengesellschaft 2766 ff.
- Rangrücktritt 2836 ff.
- „schwache“ vorläufige Insolvenzverwaltung 1792
- „starke“ vorläufige Insolvenzverwaltung 1793 ff.
- USt *siehe* USt
- vorläufige Eigenverwaltung 1736 f., 1815 ff.
  - keine Anwendbarkeit von § 55 Abs. 4 InsO 1817
  - steuerliche Zahlungspflichten während der vorläufigen Eigenverwaltung 1818 ff.
- Stille-Reserven-Klausel (§ 8c Abs. 1 S. 6–9 KStG)**
- BMF v. 15.4.2014 3105
- Stopp-Anordnung (§ 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO)**
- Aus- und Absonderungsrecht 953 ff., 966
  - Einziehungsermächtigung 986 ff.
- BMF v. 15.4.2015 418 ff., 527; *siehe auch* „Schwacher“ vorläufiger Insolvenzverwalter
- Strategische Investoren** 1595 ff.
- 24-Stunden-Kurz-Due-Diligence** 559 ff.; *siehe auch* Sofortmaßnahmen im Betrieb
- Sukzessiv-Speisung** 390
- Tagesgeschäft**
- Stellungnahme zum Tagesgeschäft, insbesondere Auftragsbestand 569
- Tarifrecht** *siehe* Arbeitsrecht
- (temporäre) Massekostenunterdeckung** 244
- (temporäre) Verfahrenskostenunterdeckung** 242
- Transaktionsprozesse** 708, 1520 ff.
  - Asset Deal *siehe* Asset Deal
  - Bieterverfahren *siehe* Bieterverfahren
  - Share Deal *siehe* Share Deal
  - Transaktionsberater 1555 ff.
    - Auftragsverhältnis 1569 ff.
    - Beauty Contest zwischen Transaktionsberatern 1560 ff.
    - Eignung und Qualifikation 1557
    - Engagement Letter 1570, 1574
    - Ermessensentscheidung 1555
    - Haftpflichtversicherung 1557
    - Honorar 1559, 1571 f.
    - Interessenkollision 1558
    - Kostenübernahmeerklärung 1569
    - Marktdurchdringung 1557
    - Pitch 1561 f.
    - Ressourcen 1557
    - Retainer 1571
    - übertragende Sanierung
    - Vertraulichkeitserklärung 1562 ff.
  - Unternehmenskauf aus der Insolvenz 1552 ff.
  - Unternehmensübertragung 1521 f.
- Verwertungsbefugnis des Insolvenzverwalters 1533 ff.
  - Due Diligence 1534 d f.
  - freihändiger Verkauf 1534 d
  - Mitteilung der Veräußerungsabsicht 1535 ff.
  - öffentliche Versteigerung 1534 d
- Verwertungsbefugnis des vorläufigen Insolvenzverwalters 1529 ff.
  - Betriebsveräußerung 1530
  - Haftungsrisiken 1531
- Ziele der InsO 1520
- Transfergesellschaft** 1641
- Treuhandkontenmodell** 377 ff., 815 ff.
- Anderkontenmodell 379
- Anfechtbarkeit des Treuhandkontos 396 ff.
  - Anfechtbarkeit einer Treuhandvereinbarung 397
  - Anfechtbarkeit gegenüber Verwaltungstreuhänder 399
  - Zahlung durch Treuhänder erst nach Verfahrenseröffnung 400
- Doppeltreuhand 381, 817
- Dritt-Treuhänder 384
- Folgen der unwirksamen Errichtung eines Treuhandkonten-Modells 401 ff.
  - Aufsichtsprobleme 401
  - Gesamtschaden (§ 92 S. 2 InsO) 401
  - Gläubigerbegünstigung 401
  - Rechtsmittel 406
  - Sonderinsolvenzverwalter 405
- gerichtliche Genehmigung 386
- Haftpflichtversicherung 389
- Konstruktion 380 ff.
- Null-Modell 379
- selektive Gläubigerbegünstigung 388
- Transparenznotwendigkeit 383 ff.
- Unmittelbarkeitserfordernis 390 ff.
  - Direkt-Speisung 390
  - Haftungsgefahren für vorläufigen Insolvenzverwalter 393
  - Sukzessiv-Speisung 391
  - Weisungsbefugnis der Treugeber 392
- Zustimmung des Insolvenzgerichts 817
- Übernahmeangebot** 1500
- Überschuldung** 4, 6, 14 ff.
  - Feststellung 226, 230
  - integrierte Ertrags- und Liquiditätsplanung 15
  - modifiziert zweistufiger Überschuldungsbe-griff 231
  - positive Fortbestehensprognose 14 f., 18, 1699 ff.; *siehe auch* Fortbestehensprognose
  - Prognosezeitraum 15
  - Schutzschirmverfahren 1697 ff.
  - Überschuldungsstatus 18
- Übertragende Insolvenzplansanierung** 1521, 1527
  - Bieterverfahren 1575a, 1586, 1589
  - Business Judgment Rule 1544

## Übertragende Sanierung 470, 502, 1183, 1521, 2513 ff.

- Asset Deal 2518
- Bestimmung des Kaufobjekts 2521 ff.
- Business Judgment Rule 1544
- Checkliste 2621
- Due Diligence 1588, 1591
- Faktoren für das Verhandlungsverhalten des Verwalters 2517
- Firma 2537 ff.
- Forderungsmanagement 2553 ff.
- Fusionskontrolle 1590, 2603 ff.
- Fristen und Prüfverfahren 2612 f.
- Vertragsgestaltung 2618 ff.
- Vollzugsverbot 2614 ff.
- gesellschaftsvertragliche Veräußerungsbeschränkungen 2551 f.
- Haftung für Verbindlichkeiten 2573 ff.
  - Betriebsübergang 2577
  - Dauerschuldverhältnisse 2580
  - gesellschaftsrechtliche Einstandspflicht 2593
  - Haftung für Altlasten 2583 ff.
  - Haftung für rechtswidrig gewährte Beihilfen 2597 ff.
  - keine Haftung des Erwerbers 2573 ff.
  - öffentlich-rechtlicher Vertrag 2589
  - Sanierungsplan 2590
  - Urlaubsansprüche 2579
  - Verantwortlichkeit des Insolvenzverwalters für Altlasten 2583 ff.
  - Verantwortlichkeit des Unternehmenskäufers für Altlasten 2586 ff.
- Immaterialgüterrecht 2543 ff.
- Kaufpreisfindung 2557 ff.
  - Liquidationswert 2565
- Kaufpreisverteilung 2570 ff.
- Muster-Kaufvertrag übertragende Sanierung 3096
- Sanierungsmaßnahmen 1459 ff.; *siehe auch Sanierungsmaßnahmen*
- Transaktionsberater 1572
- Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern 2518 ff.
- Verwertungsrechte des Insolvenzverwalters im Hinblick auf Gegenstände, an denen Absonderungsrechte bestehen 2527 ff.
- Vorbereitung 1625 ff.
  - Anfechtungsverzicht 1636
  - ausländische Kreditgeber 1633
  - Bankenkonsortium 1634
  - Gläubigerausschuss 1656 ff.
  - hoher Fremdkapitalanteil 1634
  - Interessenausgleich 1641
  - M&A-Berater 1626
  - Prepacked deal 1652, 1660
  - Sonderaktiva 1639
  - Stakeholder 1632 f.
  - Transfergesellschaft 1641

- Veräußererkündigung 1641
- Veräußerung nach Verfahrenseröffnung 1631 ff.
- Veräußerung vor Verfahrenseröffnung 1628 ff.
- verfahrensrechtliche Vorbereitung 1646 ff.
- zuständiges Gläubigerorgan 1646 ff.

## Umlaufvermögen

- Reduzierung des Umlaufvermögens 605

## Umsatzsteuerliche Organschaften *siehe USt*

## Uneinbringlichkeit 57, 59

- BMF v. 18.5.2016, DStR 2016, 1217 3101

## Unternehmensanalyse 701

- Sanierungskonzept *siehe Sanierungskonzept*

## Unternehmenskauf aus der Insolvenz

1552 ff.

## Unternehmenskonzept 233

## Unternehmensplanung 1306 ff.

- Erfolgsplanung 1308a; *siehe auch Erfolgsplanung*
- Finanzplanung 1308
- Vermögensplan 1308

## Unternehmensübertragung 1521 f.

## Upstream-Sicherheiten 946

- AG 949

- GmbH 948

## USt 2841 ff.

- Aufrechnung von Umsatzsteueransprüchen 2882 ff.
- Aus- und Absonderungsrecht 989
- BMF v. 18.5.2016, DStR 2016, 1217 3101
- Entstehung 2845 ff.
  - Anwendung der BFH-Rechtsprechungsgrundsätze auf Eigenverwaltung 2851 ff.
  - BFH-Rechtsprechungsgrundsätze zur Abgrenzung von Insolvenzforderungen/Masseverbindlichkeiten 2848 ff.
  - Entstehung der Vorsteuer 2859 ff.
  - Neuregelung gem. § 55 Abs. 4 InsO 2855 ff.
  - Saldierung 2863 ff.
  - USt nach § 14c UStG 2880 f.
  - USt-/Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) 2867 ff.
  - Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) 2874 ff.
- OFD Frankfurt am Main v. 25.11, Beck VerW 321817 3102
- Schreiben betr. Insolvenzordnung; Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO 3098
- „schwache“ vorläufige Insolvenzverwaltung 1805 ff.
- „starke“ vorläufige Insolvenzverwaltung 1796 ff.
- umsatzsteuerliche Organschaft 48 ff., 1822 ff., 2888 ff.
  - Beendigung der Organschaft 2892
  - Insolvenz der Organgesellschaft 2893 ff.

## Sachverzeichnis

- Insolvenz des Organträgers 2895 f.
- Insolvenz von Organgesellschaft und Organträger 2897
- Rechtsfolgen des Wegfalls der Organschaft 2898 ff.
- Rechtsfolgen unerkannter Organschaftsverhältnisse 2901
- USt als Masseverbindlichkeit 370
- Verfügung betr. Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft; insbesondere in Fällen der Insolvenz 3099
- Veräußerungsabsicht**
  - Mitteilung der Veräußerungsabsicht 1535 ff.
- Verarbeitungsklausel** 992, 2176
- Verbraucherinsolvenz**
  - Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Gewinnen aus einem Planinsolvenzverfahren (§§ 217 ff. InsO), aus einer erteilten Restschuldbefreiung (§§ 286 ff. InsO) oder einer Verbraucherinsolvenz (§§ 304 ff. InsO) 3095
- Verfahrenskennzahlen** 202
- Verfahrenskostenendeckung** 194, 235 ff.
- Verfahrenskostenvorschuss** 238
- Verfügung betr. Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft; insbesondere in Fällen der Insolvenz** 3099
- Vergütung des Insolvenzverwalters** 2911 ff., 2917 ff.
  - Abfindung von Aus- und Absonderungsrechten 2934 ff.
  - Abschlag für vorläufige Verwaltung (§ 3 Abs. 2 a) InsVV) 2989 ff.
  - Anpassung der Regelvergütung durch angemessene Zu- und Abschläge (§ 3 InsVV) 2963 ff.
  - Antrags- und Festsetzungsverfahren 3008 ff.
  - Auslagen des Insolvenzverwalters 2995 ff.
  - Belastungen aus arbeitsrechtlichen Fragen, Insolvenzgeld, Kündigungsschutz oder Sozialplänen 2980 f.
  - Berechnungsgrundlage 2917 ff.
  - Berücksichtigung von Massegegenständen mit Absonderungsrechten 2924 ff.
  - besondere Verwertungsvergütung (§ 1 Abs. 2 Nr. 1 InsVV) 2925 f.
  - Erfolgsunabhängigkeit der Verwaltervergütung 2967 f.
  - Erhöhung der Regelvergütung (§ 2 InsVV) um Verwertungsvergütung 2962
  - freiwillige Kostenbeiträge 2929
  - große Masse ohne angemessene Gegenleistung 2982 ff.
  - Kosten der Beauftragung von Dienstleistern 2998 ff.
  - Kosten des Insolvenzverfahrens und sonstige Masseverbindlichkeiten (§ 1 Abs. 2 Nr. 4 InsVV) 2941 ff.
  - Kosten des Insolvenzverwalters 2995 ff.
  - Mindestvergütung (§ 2 Abs. 2 InsVV) 2958 ff.
  - notwendige Gesamtschau aller Zu- und Abschläge 2994
  - Rechtsmittel 3018 ff.
  - Regelvergütung (§ 2 InsVV) 2954 ff.
  - Stundensätze 2969
  - Tätigkeitsvergütung 2966
  - Vergütungsbemessung in Insolvenzverfahren mit Insolvenzplan 3003 ff.
  - Verrechnung mit Gegenforderungen (§ 1 Abs. 2 Nr. 3 InsVV) 2938 f.
  - Verwertung belasteten Immobilienvermögens 2927 ff.
  - Vorschüsse und Zuschüsse (§ 1 Abs. 2 Nr. 5 InsVV) 2940
  - Wahlpflicht (§ 1 Abs. 2 Nr. 1 InsVV) 2932 f.
  - Wert der Insolvenzmasse 2918 ff.
- Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters** 2911 ff., 3024 ff.
  - Abschlag für vorläufige Verwaltung (§ 3 Abs. 2 a) InsVV) 2989 ff., 3044 ff.
  - Abschlagssätze 2993
  - Antrag und Festsetzung 3063 ff.
  - Behandlung von mit Aus- oder Absonderungsrechten belasteten Vermögensgegenständen (§ 11 Abs. 1 S. 2 InsVV) 3026 ff.
  - Einnahmen und Ausgaben 3037 ff.
  - Ermittlung der Berechnungsgrundlage 3024 ff.
  - Firmenwert 3034
  - Forderungen des Insolvenzschuldners 3035 f.
  - Mindestvergütung 3060
  - nachträgliche Änderung der Vergütung (§ 63 Abs. 3 S. 4 InsO) 3068 f.
  - Nichtberücksichtigung möglicher Anfechtungsansprüche 3030 f.
  - Nichtberücksichtigung von Besitzgegenständen (§ 11 Abs. 1 S. 3 InsVV) 3032 f.
  - Regelbruchteil der Vergütung (§ 63 Abs. 2 S. 2 InsO) 3042 ff.
  - Schätzung der Berechnungsgrundlage bei Rücknahme oder Erledigung des Eröffnungsantrags 3041
  - Zu- und Abschläge (§ 3 InsVV) 3044 ff.
  - Zusatzvergütung als Sachverständiger (§ 11 Abs. 4 InsVV) 3061 f.
  - Zuschlagssätze 3047 ff.
- Verkauf nicht betriebsnotwendigen Vermögens** 602
- Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften**
  - BMF v. 15. 4. 2014 3105
- Verlустаusgleichsverpflichtung** 1622
- Vermieter** 680 f.
- Vermieterpfandrecht** 924, 926, 936, 940, 998 ff., 2179 f.
- Vermögensbewertung**
  - Einschaltung von Gehilfen 260
  - Sachverständigengutachten 259 ff.



**Verpächterpfandrecht** 998 ff., 2179 f.

**Versicherungsverträge**

- Kunden 892 ff.; *siehe auch Kunden*

**Versorger** 676 f.

**Vertretungsorgane** 897 ff.

- Herabsetzung der Bezüge 900 ff.
- Aktienrecht 901
- CRO 901
- GmbH-Recht 902

**Verwalterbüro**

- Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro *Siehe Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*

**Verwertungsalternativen** 2000 ff.

**Verwertungsbefugnis des (vorläufigen) Insolvenzverwalters** *siehe Transaktionsprozesse*

**Verzicht auf Forderungen** 1488 ff.

**Vorabinformation des Insolvenzgerichts**

530 ff.; *siehe auch Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*

**Vorabinformation des schuldnerischen Unternehmens** 535 ff.; *siehe auch Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*

**Vorausabtretungsklausel** 992, 2176

**Vorbereitung der Betriebsfortführung im**

**Verwalterbüro** 506 ff.; *siehe auch Insolvenzverwalter*

- Delegation von Aufgaben 547 ff.
- aus- und absonderungsberechtigte Lieferanten 549
- Controlling 551
- Formularschreiben und Muster 551
- Kernbereichsaufgaben 547
- Mittelabfluss 550
- Mittelzufluss 550
- Personal 548
- Sicherung der Datenverarbeitung 551
- verfahrensleitende Aufgaben 547
- Einrichtung eines Anderkontos 546
- gerichtlicher Auftrag an den vorläufigen Insolvenzverwalter 507 ff.
- Anordnung einer „starken“ vorläufigen Insolvenzverwaltung 512; *siehe auch „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter*
- Bargeschäftsfrist 510
- Einzelmächtigung 511
- persönliche Garantien 509
- Wirksamkeit von Verfügungen 508
- Informationsbeschaffung bei Fremdanträgen 539 ff.
- Kontensperrung 545
- Maßnahmen im Verwalterbüro 528 ff.
- Pflicht zur Betriebsfortführung 520 ff., 1860 ff.
- Ausnahme bei Stilllegung 1861 ff.
- Ausnahme bei Veräußerung vor Berichtstermin 1861 ff.
- Betriebsfortführungsmaßnahmen 523
- Betriebsfortführungsvoraussetzungen 522

- gerichtliche Anordnung gem. § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO 527

- gerichtliche Leitlinien 522 ff.
- Liquiditätsvorschau 523

- Pflicht zur Sicherung und Erhaltung des Vermögens 515 f.
- Forderungsinkasso 517 ff.
- Inventarisierung 516

- Vorabinformation des Insolvenzgerichts 530 ff.
- Anzahl der Arbeitnehmer und rückständige Monatslöhne 530

- Auftragsbücher 533
- Bankverbindung 531
- Forderungsbestand 532
- Handy- und Privatnummern 534
- Kontoguthaben 531
- Unternehmensdaten 530

- Vorabinformation des schuldnerischen Unternehmens 535 ff.
- Auskunftspflichteter 537

- Informations- und Mitwirkungspflicht 537
- Ist-Zustand des Unternehmens 535

**Vorbereitung der Verfahrenseröffnung** 1612 ff.

- Einzelmächtigung 1618
- Fortführungsvereinbarung 1622 f.
- Liquiditätsplanung 1618
- Nutzungsvereinbarung 1621
- Treuhandkontenmodell 1618
- Verlustausgleichsverpflichtung 1622

**Vorbereitung des Unternehmens auf die Insolvenz** 1 ff.

- Insolvenzantragstellung *Insolvenzantrag*
- Insolvenzgründe *siehe Insolvenzgrund*
- letzte Sanierungsrunde *siehe Letzte Sanierungsrunde*
- pflichtgemäße und haftungsvermeidende Schutzmaßnahmen für die Organe *siehe Organe*
- richtige Vorbereitung des Insolvenzzenarios 106 ff.

**Vorläufige Eigenverwaltung** 223, 439; *siehe auch Eigenverwaltung*

- Anfechtung von Masseverbindlichkeiten 1733 ff.
- Begründung von Masseverbindlichkeiten 1727 ff.
- Betriebsstilllegung 1789
- Gesellschaftsrecht 1741 ff.
- Insolvenzgeldvorfinanzierung 1735
- Lieferant 840 ff.
- Rechtsmittel 1738 ff.
- Steuern 1736 f., 1815 ff.
- Verfahren 1717 ff.
- vorläufiger Gläubigerausschuss 1762
- (vorläufiger) Sachwalter 1745
- Aufgaben 1746
- Auswahl 1748 ff.

## Sachverzeichnis

---

- Befugnisse des Schuldners 1747
- Vergütung 1760f.
- Vorschlagsrecht 1750ff.
- Wahl des vorläufigen Sachwalters 1718ff.
- Vorläufiger Gläubigerausschuss** 284, 449, 451, 710ff.
- Abstimmung 734ff.
- Abwahlrecht 735
- Beschlussfähigkeit 736, 738
- Interessenkonflikt 736
- Mehrheitsbeschluss 734, 737
- Nichtigkeit des Beschlusses 739
- Umlaufverfahren 738
- Verfahrensüberwachung 739
- Vorschlagsrecht 735
- Abwahl des vorläufigen Insolvenzverwalters 776ff.
- Abwahlrecht 778
- Haftungsrisiko 778
- Haftungsübernahmeerklärung 778
- Vergütungsanspruch 778
- amtswegiger Ausschuss 722ff.
- Berichtstermin 723
- Einsetzungsermessen 722
- Konzernholding 724
- Liquidationsinsolvenzplan 724
- Nachlassinsolvenzverfahren 724
- Regelinsolvenzverfahren 724
- Sekundärinsolvenzverfahren 724
- Antragsausschuss 720ff.
- Einsetzungshindernis 721
- Einverständniserklärung 720
- Erklärung Antragsausschuss 3089
- Repräsentationsschema 720
- Arbeitnehmervertreter 1305a
- Arten 713ff.
- Beteiligung bei Bestellung des Insolvenzverwalters 756f.
- Beteiligung bei Bestellung des vorläufigen Insolvenzverwalters , 756ff.
- Anforderungsprofil 761
- geeignete Person 762ff.
- Interessenkollisionsprüfung 765
- Konzerninsolvenz 763
- Sonderinsolvenzverwalter 763
- Unabhängigkeit 764f.
- Vorauswahlliste 765
- Business Judgment Rule 781ff.
- Eigenverwaltung 795ff., 1684, 1762
- Anhörungsrecht 796
- Aufhebung des Schutzschirmverfahrens 797
- Vorschlags- und Abwahlrecht 795
- zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte 798
- Einsetzungsbremse 766ff.
- Verhältnismäßigkeit 774f.
- Verzögerung und Gefahr einer nachteiligen Veränderung der Vermögenslage 767ff.
- Einsetzungsermessen 711
- Geheimhaltung 747
- Geschäftsordnung 729, 731ff.
- Abstimmung 731
- Abwahl des vorläufigen Insolvenzverwalters 733
- Eilverfahren 733
- Einforderungsrecht 732
- Einladungspraxis 731
- Entlassung 732
- geeignete Personen 733
- Gläubigerausschussvorsitzender 731f.
- Insolvenzplan 731
- Kassenprüfung 731
- Protokollierung 731
- Sitzungsleitung 731
- Tagungsrythmus 731
- Umlaufverfahren 731
- Unwirksamkeit der Beschlüsse 733
- Zustimmungsvorbehalt 732
- Größe 727ff.
- Austausch der Mitglieder 728
- Eilverfahren 728
- geeignete Personen 729
- gemeinsame Vertreter 728
- Gläubigerstruktur 728
- Verhältnismäßigkeit 728
- Grundsätze der Amtsausübung 725ff.
- Haftung 749ff.
- Aufhebung des Schutzschirmverfahrens 750
- insolvenzspezifische Pflichten 749
- Überwachung 749
- Unterstützung 749
- Höchstpersönlichkeit/Vertretung/Delegation 729f.
- Auslagen 729
- Geschäftsordnung 729
- juristische Person 730
- Kassenprüfung 729
- Körperschaft des öffentlichen Rechts 730
- Masseverbindlichkeiten 729
- Medienberater 729
- persönliche Eignung der Mitglieder 729
- Individual- und Kollegialpflichten 745f.
- Informationsanspruch 787
- Informierung des vorläufigen Gläubigerausschusses 650
- Insolvenzplanverfahren 799
- Kassenprüfung 729, 731, 780, 788f.
- Neutralität 747
- Pflichtausschuss 714ff.
- Amtsannahmeerklärung 719
- Arbeitnehmerzahl 719
- Bilanzsumme 719
- eingestellter Geschäftsbetrieb 717
- Einsetzungsbremse 716
- Einsetzungshindernis 718
- Einverständniserklärungen 718f.
- geeignete Person 718

- Gläubigerstruktur 718
- Großverfahren 714
- Insolvenzantrag 719
- laufender Geschäftsbetrieb 714
- Repräsentationsschema 715, 718f.
- Schwellenwerte 715
- Umsatzerlöse 719
- Verhältnismäßigkeitsprinzip 717
- vollständiges Gläubigerverzeichnis 719
- zeitliche Verzögerung 717
- Protokoll der 1. Sitzung des vorläufigen Gläubigerausschusses 3088
- Protokollführung 740ff.
- Delegation von Aufgaben 744
- Insiderkenntnis 741
- Sonderband 744
- Repräsentationsschema 715, 718f., 720, 728
- Verzögerung und Gefahr einer nachteiligen Veränderung der Vermögenslage 770ff.
- Unterstützung und Überwachung des vorläufigen Insolvenzverwalters 780ff.
- Kassenprüfung 780
- Rechtmäßigkeit 780
- Zweckmäßigkeit 780
- Vergütung 753ff.
- Verhältnismäßigkeit 717, 728, 774f.
- Vermögensschadenhaftpflichtversicherung 751
- Verschwiegenheit 748, 786
- Zustimmungsvorbehalte 790ff.
- Einzelermächtigung 794
- keine Unwirksamkeit 793
- Verfügungsermächtigung 794
- Vorläufiger Insolvenzverwalter** 271ff.
- Schadensersatz 319
- Abwahl des vorläufigen Insolvenzverwalters 776ff.
- allgemeines Verfügungsverbot 272
- Anordnungen von Sicherungsmaßnahmen 273ff.
- Angabe der Gläubigerstruktur 276
- aufschiebende Wirkung von Rechtsmitteln 279
- eigener Insolvenzantrag eines Unternehmens (§ 13 InsO) 275
- eindeutige, zutreffende und ausführliche Informationen zur derzeitigen Lage des Betriebes 276
- Einstellung von Maßnahmen der Zwangsvollstreckung 274
- Fortsetzungsfeststellungsantrag 280
- Gläubigerantrag 277
- hochwahrscheinliche Vermögensgefährdung 278
- arbeitsrechtliche Stellung *siehe Arbeitsrecht*
- Aufgaben 211
- Auswahl der „geeigneten“ Person (§§ 56 Abs. 1, 56a InsO) 282ff., 762ff.
- „Abzug“ von Großverfahren in europäisches Ausland 283
- Anforderungsprofil 286, 761
- Beschluss 285
- Bestallungsurkunde 295
- Beteiligung von Gläubigern oder -vertretern 283
- forum shopping 283
- Gläubigereinfluss 282
- Kommunikation mit dem Insolvenzgericht 288
- „mitgebrachter“ vorläufiger Sachwalter im Schutzschirmverfahren 292
- nachteilige Verzögerung für Insolvenzmasse 287
- Planersteller 292
- „präsumtiver“ Ausschuss 285
- Prüfung durch das Insolvenzgericht 289ff.
- vorläufiger Gläubigerausschuss 284
- Wirksamkeitszeitpunkt der Bestellung 297f.
- Entlassung 310ff.
- Anregung 310
- Anregung zur Weiterermittlung (§ 5 InsO) 310
- dauerhafte, gesetzmäßige Verfahrensdurchführung 312
- Entlassung ohne wichtigen Grund durch Aufhebung der Sicherungsmaßnahme 314
- förmlicher Antrag 310
- Pflichtenverstoß 312
- Überzeugung des Gerichts 313
- Verzögerung des Verfahrens 311
- Wirksamkeit zwischenzeitlicher Handlungen 315
- Ermittlungsbefugnisse (§ 22 Abs. 3 InsO) 320ff.
- Auslandsvollmacht des Schuldners 332
- Beendigung der Steuerpflicht 330
- Beschluss gem. § 758a ZPO 325
- Betretensverbote 327
- Daten 328
- Durchsetzung des Betretensrechtes 322
- eidesstattliche Versicherung 332
- faktisch
- Hilfskräfte 323
- Kfz 330
- Konzerninsolvenz 329
- Nachforschungen 322ff.
- Patientenakten 328
- Residenzpflicht des Schuldners 331
- schuldnerische Auskunftspflichten 330ff.
- Versicherungsschutz 328
- gerichtliche Aufsicht 300ff.
- Anhörung 301
- Beschwerdebefugnis bei Nichthandeln des Gerichts 301

## Sachverzeichnis

- Betriebsfortführung 303, 309
  - grob sinnlose Verwaltermaßnahmen 305
  - nicht mehr reversibler Schaden 307
  - Rechtmäßigkeitskontrolle 304
  - Schadensersatzverfahren 301
  - Überwachung der Erfüllung der insolvenzspezifischen Pflichten 302
  - Zwangsgeld 308
  - Zwischenbericht binnen 48 Stunden 304
  - gerichtlicher Auftrag an den vorläufigen Insolvenzverwalter 507 ff.
  - Haftung 319
  - Merkblatt zur vorläufigen Insolvenzverwaltung/Betriebsfortführung 595a
  - Nachforschungen
    - Beschluss gem. § 758a ZPO 325
    - Betretensverbote 327
    - Daten 328
    - Durchsetzung des Betretensrechtes 322
    - Hilfskräfte 323
    - Konzerninsolvenz 329
    - Nachforschungen 322 ff.
    - Patientenakten 328
    - Versicherungsschutz 328
  - Rechnungslegungspflicht 316 ff.
    - IDW 317
    - standardisierter Kontenrahmen 316
  - schuldnerische Auskunftspflichten 330 ff.
    - Anregung und Beantragung von Zwangsmaßnahmen 334 ff.
    - Auskunft über persönliche Vermögensverhältnisse 342
    - Auslandsvollmacht des Schuldners 332
    - Beendigung der Steuerpflicht 330
    - eidesstattliche Versicherung 332
    - faktischer Geschäftsführer 333
    - Haftbefehl 339 ff.
    - Kfz 330
    - Postsperr 335 ff.
    - Residenzpflicht des Schuldners 331
    - schuldnerische Auskunftspflichten 330 ff.
    - Zwangsmaßnahmen 335
  - „schwacher“ vorläufiger Verwalter *siehe* „Schwacher“ vorläufiger Verwalter
  - „starker“ vorläufiger Verwalter *siehe* „Starker“ vorläufiger Verwalter
  - Unterstützung und Überwachung des vorläufigen Insolvenzverwalters 780 ff.
  - Vergütung *siehe Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters* 2911 ff.; *siehe auch Vergütung des Insolvenzverwalters*
    - Abschlag für vorläufige Verwaltung (§ 3 Abs. 2 a) InsVV) 2989 ff.
    - Abschlagssätze 2993
  - Verwertungsbefugnis *siehe Transaktionsprozesse*
  - Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro *siehe Vorbereitung der Betriebsfortführung im Verwalterbüro*
  - vorläufiger Gläubigerausschuss *siehe Vorläufiger Gläubigerausschuss*
  - Zustimmung zu Verfügungen 272
  - Zwangsmaßnahmen gegen Dritte 344 ff.
    - Geschäftsunterlagen 344
    - Massebestandteile 344
    - Steuerberater 345
    - Zeugnisverweigerungsrecht 345
- Vormerkung**  
– Erfüllungswahlrecht 2108
- Vorratsermittlung** 629 f.
- Vorsteuerabzug** 57
- Vorsteuerberichtigungsanspruch** 51, 57, 59, 62
- Warenlager** 649
- sicherungsübereignetes Warenlager 924, 940
- verlängerte Sicherungsübereignung eines Warenlagers 1004
- Weiterverarbeitung** 994
- Weiterverarbeitungsklausel 678

**Wert der Insolvenzmasse** 2923 ff.

- Auswirkungen der Abfindung von Aus- und Absonderungsrechten auf die Berechnungsgrundlage (§ 1 Abs. 2 Nr. 2 InsVV) 2934 ff.
- Behandlung von Vorschüssen und Zuschüssen (§ 1 Abs. 2 Nr. 5 InsVV) 2940
- Kosten des Insolvenzverfahrens und sonstige Masseverbindlichkeiten (§ 1 Abs. 2 Nr. 4 InsVV) 2941 ff.
- Verrechnung mit Gegenforderungen (§ 1 Abs. 2 Nr. 3 InsVV) 2938 f.

**Wettbewerbsverbot** 1102, 2259 ff.

**Working Capital Management** 605, 1446

**Zahlungen an Gesellschafter** 25

**Zahlungsstockung** 9, 13, 227

**Zahlungsunfähigkeit** 8 ff.

- Beseitigung der Zahlungsunfähigkeit 10
- drohende Zahlungsunfähigkeit 104, 195 f., 227, 1687 ff.
  - Abgrenzung zur Zahlungsunfähigkeit 1688 ff.
  - Eintritt Zahlungsunfähigkeit während des Schutzschirmverfahrens 1695 f.
  - Finanzplan 1691 ff.
- Feststellung 226 ff.
- Finanzplan 13
- Finanzstatus 12
- Forderungen gegen Kunden oder Dritte 12
- Illiquidität 227
- Liquiditätsplanung 11 f.
- Liquiditätsstatus 12
- Zahlungen an Gesellschafter 25
- Zahlungsstockung *siehe Zahlungsstockung*

**Zahlungsziel** 601

- Lieferanten 606

**Zahlungszusage** 810 ff.

**Zeitraum-Illiquidität** 227

**Zerschlagung** 1544

### **Zubehör** 928

#### **Zuständigkeit des Insolvenzgerichts**

- örtliche Zuständigkeit beim Insolvenzantrag 123 ff.
- Sachverständigengutachten im Betriebsfortführungsverfahren 246 ff.
  - center of main interest 248
  - Erkennbarkeit der insolvenzrechtlichen Zuständigkeit für Gläubiger 248
  - Firmenbestattung 249 f.
  - grenzüberschreitender Bezug 257
  - Konzerninsolvenz 249, 252
  - Liquidationsmaßnahmen 249
  - mehrere zuständige Gerichte 257
  - Mittelpunkt der selbstständigen wirtschaftlichen Tätigkeit 248, 252

- Umsetzung der Lenkungsentscheidungen 255

- Zuständigkeitserschleichung 251

- Zuständigkeitsverlegungssperre 252

#### **Zwangsmittel** 1885

#### **Zwangsvollstreckung**

- „starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter *siehe* „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter
- vorläufiger Insolvenzverwalter *siehe* Vorläufiger Insolvenzverwalter

#### **Zwangsvollstreckungsverbot (§ 89 Abs. 1**

##### **InsO analog)** 412

#### **Zwischenbericht**

- Insolvenzsachverständige 218, 223
- Zwischenbericht an Insolvenzgericht 651 f.
- Zwischenbericht binnen 48 Stunden 304

