

Steuerberater im Fokus der Insolvenzverwalter

-

mögliche Haftung und Honoraranfechtung

**Referent:
Thomas Uppenbrink**

1. Inhaltsverzeichnis

1. INHALTSVERZEICHNIS	1
2. DIE KRISENSITUATION	5
A) Zahlungsunfähigkeit	5
B) Drohende Zahlungsunfähigkeit	7
C) Überschuldung	7
a) Einzelfragen zur Feststellung der Überschuldung	8
b) Fortführungsprognose	11
c) Sonderregelung: Änderung des § 19 II der InsO in Verbindung mit Artikel 5 des Finanzmarktstabilisierungsgesetzes	12
3. DIE (HAFTUNGS-)RISIKEN BEI VORINSOLVENZLICHEN SANIERUNGEN	16
A) Erfüllung	16
B) Beratungspflicht	16
C) Hinweis auf Insolvenzmöglichkeit	17
D) Mandatsniederlegung	19
E) Außergerichtliches Sanierungsmandat	20
F) Steuerberater als Sanierungsberater	21
G) Unmittelbarer Zusammenhang mit der berufl. Aufgabe	23
H) Auftrag	24
I) Fremde Vermögenswerte	25
J) Insolvenzantrag unzulässig	26

4. ALLGEMEINES ZUM INSOLVENZVERFAHREN	27
A) Insolvenzordnung	27
a) Was sah die alte Konkursordnung vor?	27
b) Wann ist ein Unternehmen nach InsO insolvent und wie ist das festzustellen?	27
I. Der Ablauf des Regelinsolvenzverfahrens	27
II. Antragsrecht und Pflichten	30
III. Sicherungsmaßnahmen vor Eröffnung	31
i) Der vorläufige Insolvenzverwalter	31
ii) Vorläufige Sicherungsmaßnahmen	32
IV. Eröffnungsbeschluss	32
V. Hauptverfahren	33
i) Verfahrensregelungen	33
ii) Wirkung der Verfahrenseröffnung	33
VI. Anfechtung durch den Insolvenzverwalter	34
VII. Verteilung	35
i) Masseverbindlichkeiten	35
ii) Aussonderung	36
iii) Absonderung	36
VIII. Reorganisation	38
B) Ursachen der Insolvenz	38
5. DIE BEDEUTUNG DES ESUG	40
a) Allgemeines	45
b) Das Schutzschirmverfahren	51
c) Debt Equity Swap	52
6. VERHALTENSREGELN BEI DER ANNAHME ODER FESTSTELLUNG VON INSOLVENZINDIZIEN IN DER MANDANTENBUCHHALTUNG BZW. IM JAHRESABSCHLUSS	54
a) Persönliche Übermittlung des festgestellten Sachverhaltes	55
b) Schriftliche Übermittlung des festgestellten Sachverhaltes	55
c) Einstellung der Arbeiten und Mandatsniederlegung	55
d) Vorschlagswesen zur vorinsolvenzlichen oder insolvenzlichen Lösung	56
7. MAßNAHMEN BEI FESTGESTELLTER UND VORLIEGENDER INSOLVENZSITUATION	57

a)	Mandatsübernahme nur nach vertraglicher Vereinbarung _____	57
b)	Änderung bestehender, vertraglicher Vereinbarungen _____	57
c)	Ergänzung zu bestehenden, vertraglichen Vereinbarungen _____	57
d)	Zurückbehaltungsrecht bei Zahlungsverzug _____	57
e)	Zurückbehaltungsrecht im Insolvenzfall _____	58
f)	Mandatsniederlegung mit allen Konsequenzen _____	58
g)	Erstellung eines Insolvenzplans _____	59
h)	Betreuung bei vorinsolvenzlichen Maßnahmen _____	59
i)	Abgrenzung von steuer- und betriebswirtschaftlicher Beratung _____	60
j)	Praxis der Strafverfolgungsbehörden in Insolvenzsachen (§§ 283 ff. StGB) _____	60
 8. INSOLVENZANFECHTUNG – STEUERBERATERHONORAR IN GEFAHR		62
A)	Geltendmachung des Anfechtungsrechts _____	62
B)	Inhalt des Anfechtungsanspruchs _____	63
C)	Auskunftsanspruch _____	64
D)	Ansprüche des Anfechtungsgegners _____	64
E)	Voraussetzungen des Anfechtungsrechts _____	65
a)	Rechtshandlung _____	65
b)	Gläubigerbenachteiligung _____	66
	I. Kausalität _____	66
	II. Anfechtungsgründe _____	67
c)	Die besonderen Insolvenzanfechtungsgründe der §§ 130 bis 132 InsO _____	67
	I. Kongruente Deckung _____	67
	i) objektiver Tatbestand _____	67
	ii) Subjektiver Tatbestand _____	68
	II. Inkongruente Deckung _____	69
	i) objektiver Tatbestand _____	70
	ii) subjektiver Tatbestand _____	71
d)	Bargeschäft, § 142 InsO _____	72
e)	Unmittelbar nachteilige Rechtshandlungen, § 132 InsO _____	73
f)	Vorsätzliche Benachteiligung, § 133 InsO _____	73
g)	Unentgeltliche Leistung, § 134 InsO _____	74
h)	Abführung der Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung und Lohnsteuerzahlungen _____	76
 9. ZIVIL- UND STRAFRECHTLICHE RISIKEN DES BERATERS		81

- a) Der Steuerberater als „Erfüllungsgehilfe“ _____ 81
- b) Kontroll- und Informationspflicht der Steuerberater _____ 81
- c) Mitwisser- und Mittäterschaft bei Insolvenzverschleppung / Vermögensverschiebung / Untreue / Betrug
81