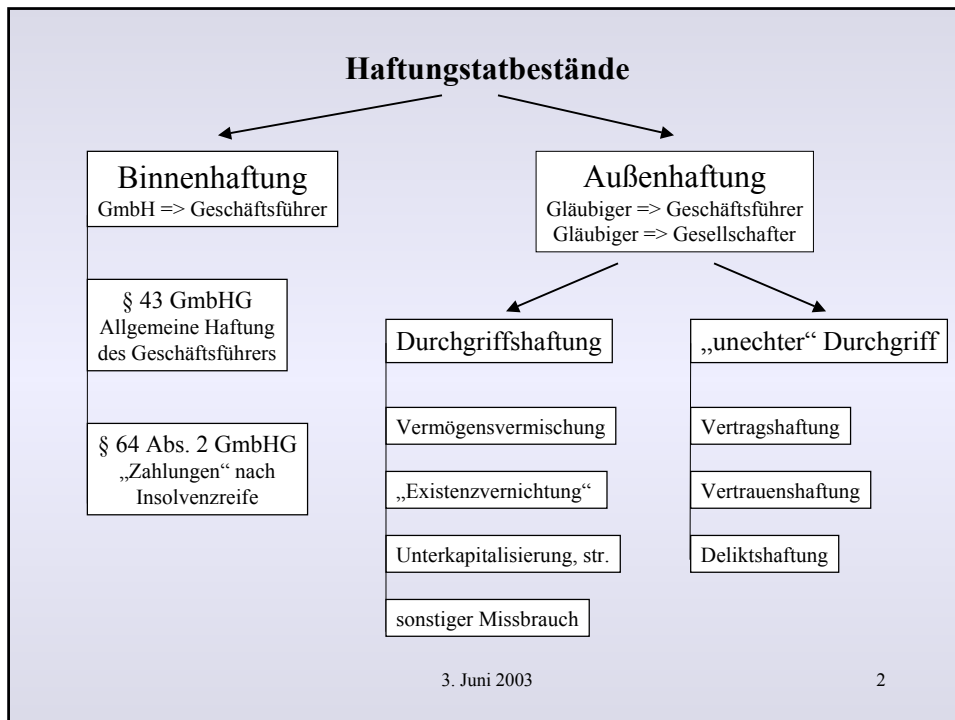
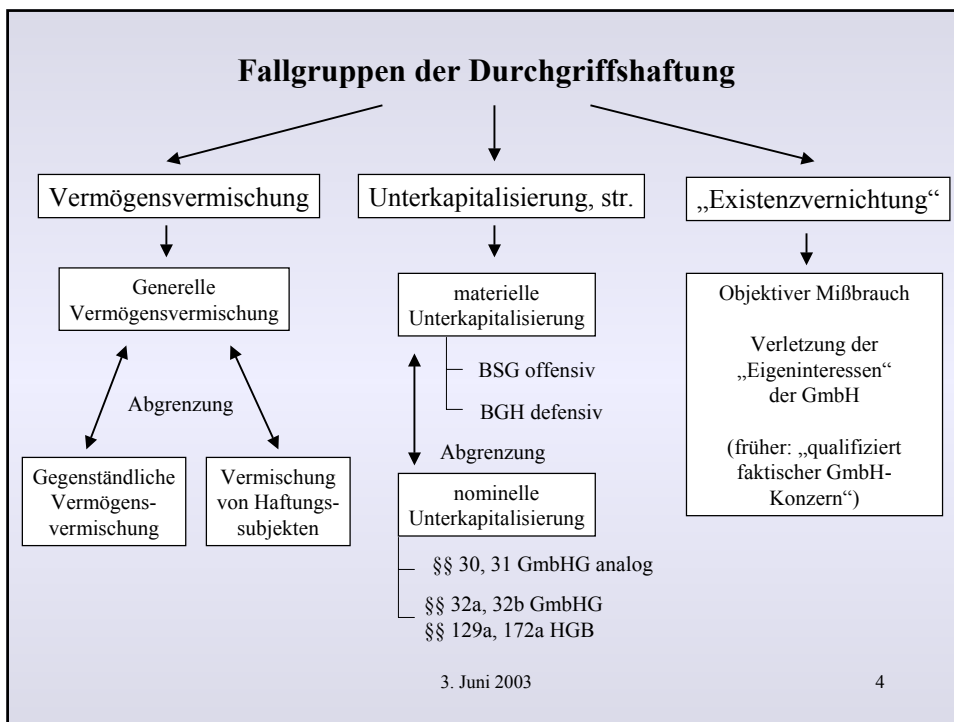
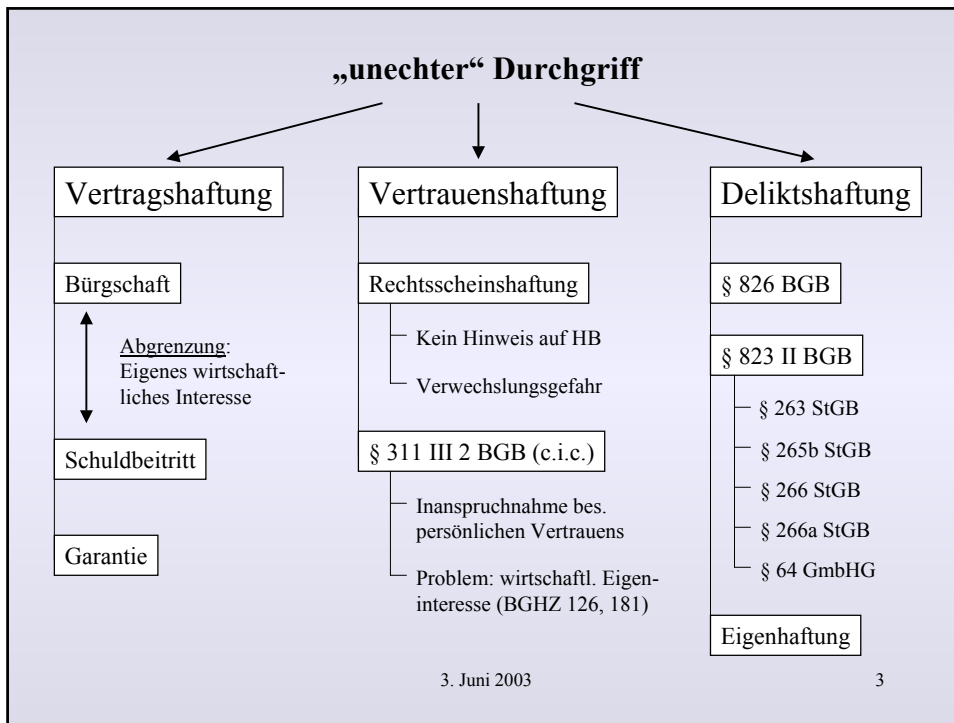


WM-Tagung zum Insolvenzrecht

Haftung von Gesellschaftern in der Insolvenz

Wiss. Assistent Dr. Georg Bitter, Bonn





Grundproblem des Durchgriffs

- Anerkennung der Haftungsbeschränkung im Gesellschaftsrecht
 - Ökonomischer Sinn der Haftungsbeschränkung
- Missbrauch der Haftungsbeschränkung
 - Stammkapital nur Mindestschutz („Seriositätsgrenze“)
 - Gefahr der Kostenexternalisierung

3. Juni 2003

5

Qualifiziert faktischer Konzern

- BGHZ 95, 330 („Autokran“)
 - Ausfallhaftung analog §§ 302, 303 AktG
- BGHZ 107, 7 („Tiefbau“)
 - Verlustausgleich analog §§ 302 AktG
- BGHZ 115, 187 („Video“)
 - Konsequenz: weitgehende Aufhebung der Haftungsbeschränkung im GmbH-Recht
- BGHZ 122, 123 („TBB“)
 - Objektiver Missbrauch

3. Juni 2003

6

Haftungstatbestand nach „TBB“

- Abhängigkeit i.S.v. § 17 AktG
 - Gesellschafter = Unternehmen i.S.v. §§ 15 ff. AktG
- Objektiver Missbrauch
 - Verletzung der Eigeninteressen (= Nachteilszufügung)
 - Unmöglichkeit der Kompensation durch Einzelausgleichsmaßnahmen

3. Juni 2003

7

Haftung wegen „Existenzvernichtung“

- BGHZ 149, 10 („Bremer Vulkan“)
 - Aufgabe des konzernrechtlichen Ansatzes
 - Dogmatisches Modell offen
- BGHZ 150, 61 = WuB II C. § 13 GmbHG 2.02 *Bitter*
 - „Ausfallhaftung“
- BGHZ 151, 181 („KBV“)
 - Anerkennung der Durchgriffshaftung

3. Juni 2003

8

Das „KBV“-Urteil BGHZ 151, 181

- Dogmatik
 - Teleologische Reduktion der Haftungsbeschränkung
 - Durchgriff außerhalb des Insolvenzverfahrens
- Haftungstatbestand
 - Eingriff in das Gesellschaftsvermögen
 - Fehlende angemessene Rücksichtnahme auf die Erhaltung der Fähigkeit der GmbH zur Bedienung ihrer Verbindlichkeiten in einem ins Gewicht fallenden Maß
 - Unmöglichkeit eines Einzelausgleichs

3. Juni 2003

9

Fallgruppen der „Existenzvernichtung“

- „Liquidation auf kaltem Wege“
 - BGHZ 151, 181 („KBV“)
 - BGH WM 2000, 575
 - Tendenziell anders noch *Bitter*, WuB II C § 13 GmbHG 2.02
- Spekulation auf Kosten der Gläubiger
 - BGH WM 1994, 203 („EDV“)
 - BGH WM 2000, 575
 - Identität mit dem Durchgriff wegen Unterkapitalisierung ?
 - Insolvenzwahrscheinlichkeit (*Bitter*, WM 2001, 2133, 2141)

3. Juni 2003

10

Konzernfinanzierung als Problemfall der „Existenzvernichtung“

- Konzernweites Cash-Management
 - BGHZ 149, 10 („Bremer Vulkan“)
- Kreditsicherung im Konzern
 - „Limitation Language“
 - *Freitag*, WM 2003, 805: Zeitpunkt der Sicherheitenbestellung ist allein entscheidend
 - Zweifelhaft auf der Basis von „Bremer Vulkan“

3. Juni 2003

11

Begrenzung des Haftungsumfangs ?

- Differenzierung nach Gläubigergruppen bei der Fallgruppe „Unterkapitalisierung“
 - *Bitter*, WM 2001, 2133, 2140
 - *Koppensteiner*, FS Honsell, S. 607, 617
- Beschränkung auf den bei der Gesellschaft durch den Eingriff verursachten Nachteil (zw.)
 - *Vetter*, ZIP 2003, 601, 605
- Beschränkung auf die Stammkapitalziffer (sehr zw.)
 - *Bruns*, WM 2003, 815, 822

3. Juni 2003

12

Abwicklung der persönlichen Gesellschafterhaftung (§ 93 InsO)

- Wortlaut: „Ist das Insolvenzverfahren über das Vermögen einer Gesellschaft ohne Rechtspersönlichkeit oder einer KGaA eröffnet, so kann die persönliche Haftung eines Gesellschafters für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft während der Dauer des Insolvenzverfahrens nur vom Insolvenzverwalter geltend gemacht werden.“
- Historie: Nürnberger Juristentag 1982
- Idee: Übertragung des § 171 II HGB auf pers. haft. Gesellschafter
- Bedeutung: Bisher vor allem bei der GbR

3. Juni 2003

13

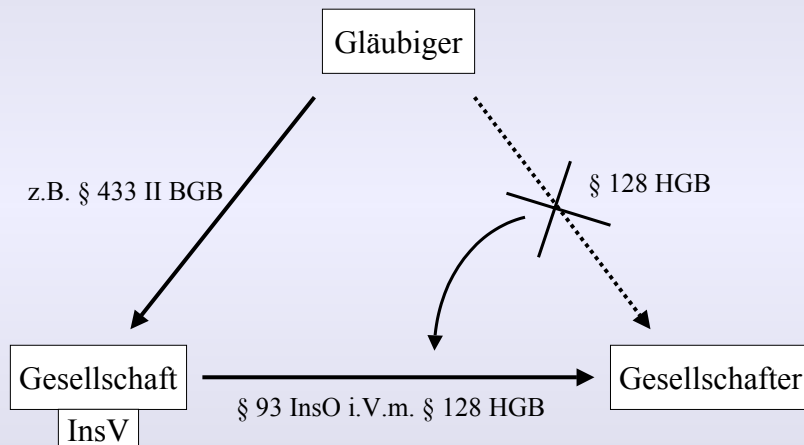
Anwendungsbereich

- Akzessorische Gesellschafterhaftung bei Personengesellschaften (§ 128 HGB direkt oder analog)
- Durchgriffshaftung (h.M.)
 - LG Hildesheim, ZInsO 2001, 474
 - Differenzierend *Bitter*, WuB II C. § 13 GmbHG 2.02
- Außenhaftung bei der Vorgesellschaft
 - Noch a.A. für die GesO: OLG Dresden, ZInsO 2001, 801
 - Außenhaftung bei Aufgabe der Eintragsabsicht (BGH WM 2003, 27)

3. Juni 2003

14

Sperr- und Ermächtigungswirkung



3. Juni 2003

15

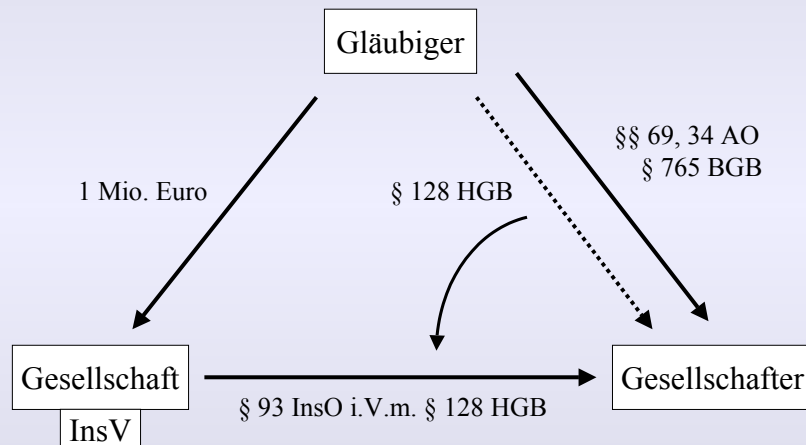
Sperr- und Ermächtigungswirkung

- Unterbrechung laufender Prozesse
 - BGH WM 2003, 159 (§ 17 I 1 AnfG analog)
- Verlust der Befugnis zur Vollstreckung aus vorhandenen Titeln
- Umschreibung vorhandener Titel analog § 727 ZPO
- Verlust der Befugnis zur Anfechtung nach dem AnfG
- Sperre des Arrestverfahrens für den Gläubiger ?
 - Ablehnend *Bork*, ZInsO 2001, 835

3. Juni 2003

16

Problemfall: Parallele Anspruchsgrundlagen



3. Juni 2003

17

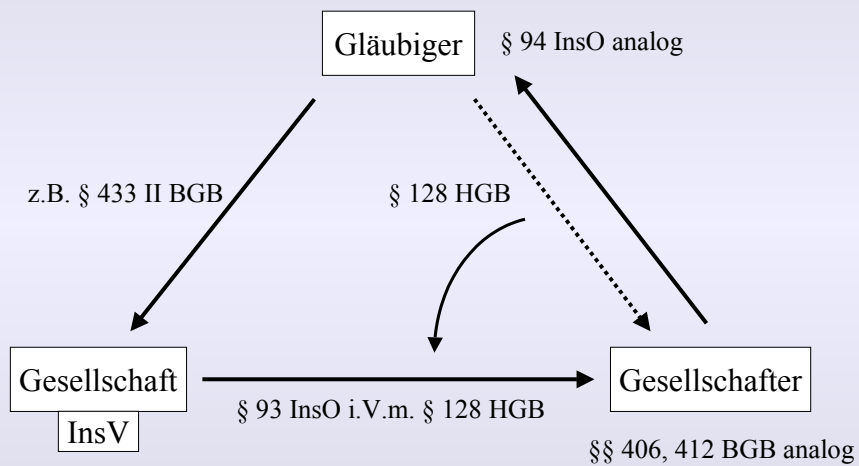
Problemfall: Parallele Anspruchsgrundlagen

- Parallelsicherheiten (z.B. Bürgschaft)
 - LG Bayreuth, ZIP 2001, 1782
- Haftung aus §§ 69, 34 AO
 - BFHE 197, 1 = WM 2002, 1361
 - BGHZ 151, 245 = 2002, 2718
- Gläubiger behält für den Parallelanspruch das Einziehungsrecht

3. Juni 2003

18

Erhaltung der Aufrechnungsbefugnis



3. Juni 2003

19

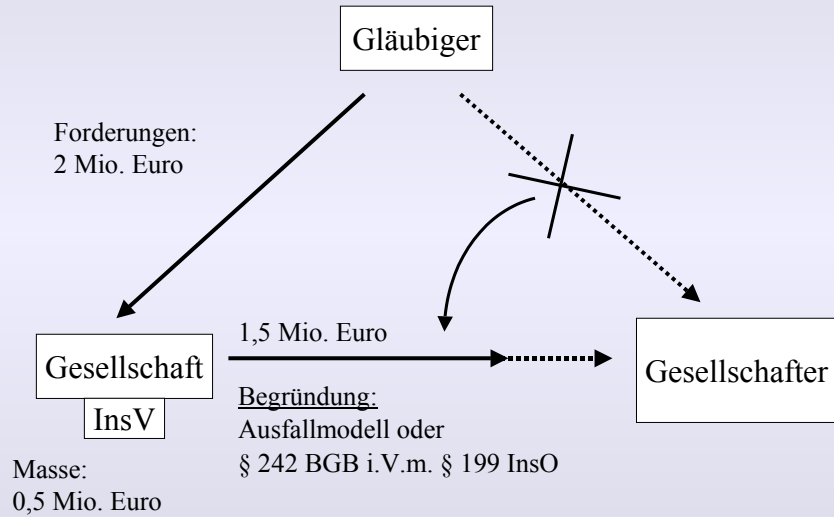
Haftung für Altverbindlichkeiten

- Der Gesellschafter haftet nach § 128 HGB i.V.m. § 93 InsO nicht für die vom Verwalter begründeten Neuverbindlichkeiten (h.M.).
- Bildung einer Sondermasse für die Altgläubiger aus den gemäß § 93 InsO eingezogenen Beträgen.
- Eine Verwendung der Sondermasse für die Verfahrenskosten ist nicht ausgeschlossen.

3. Juni 2003

20

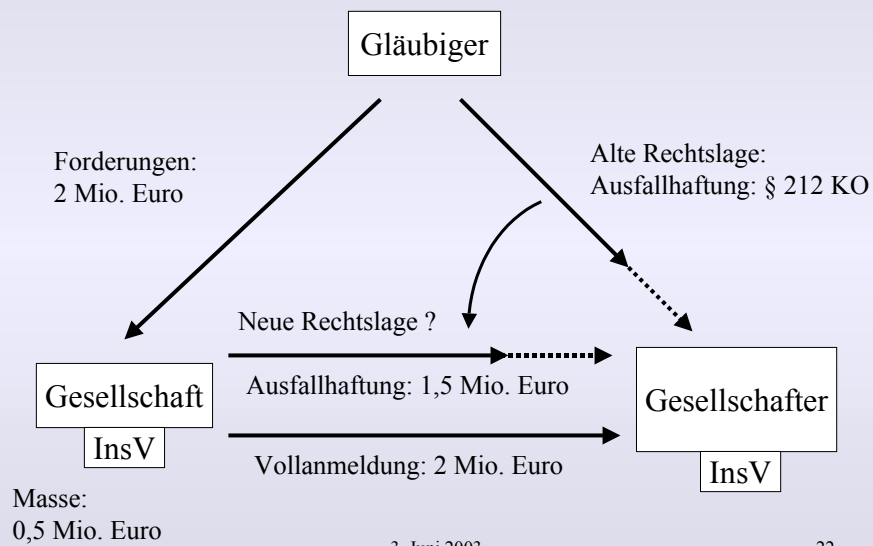
Haftungsumfang bei isolierter Gesellschaftsinsolvenz



3. Juni 2003

21

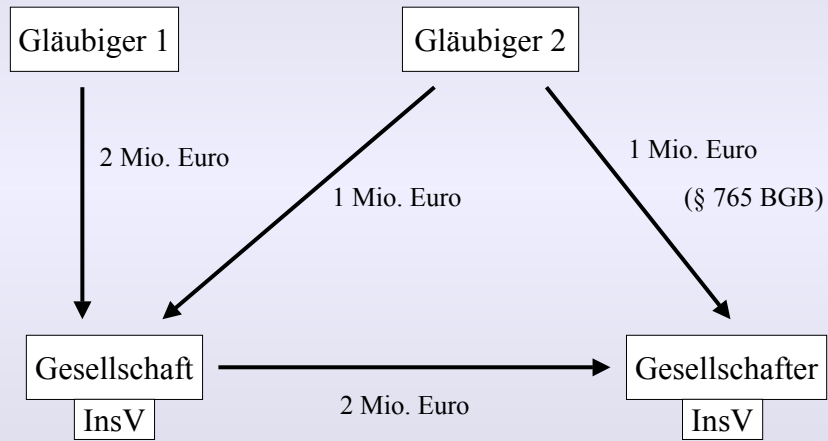
Haftungsumfang bei Doppelinsolvenz



3. Juni 2003

22

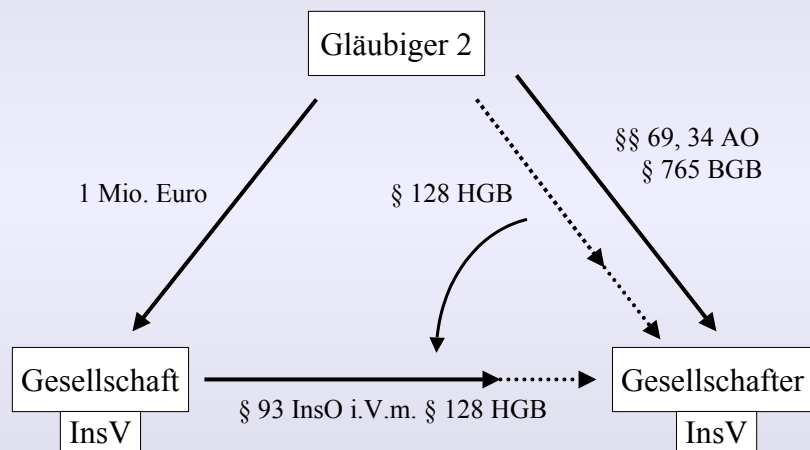
Parallelansprüche und Doppelinsolvenz (Basis: Vollanmeldung)



3. Juni 2003

23

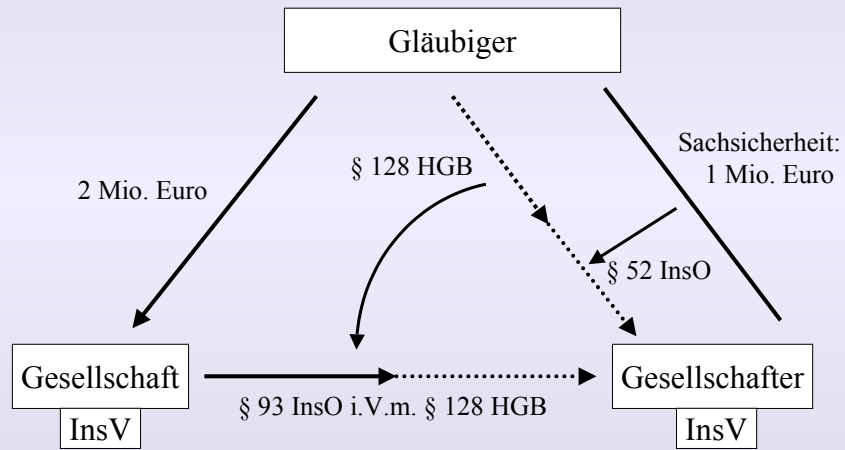
Parallelansprüche und Doppelinsolvenz (Basis: Ausfallhaftung)



3. Juni 2003

24

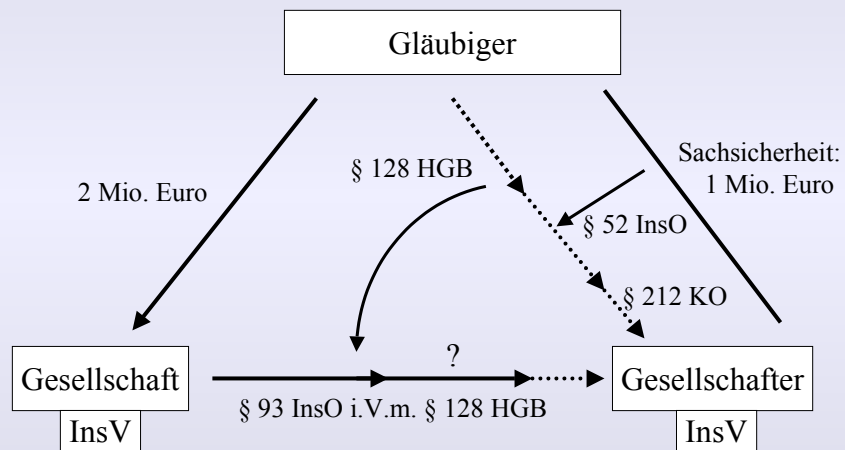
**Gesellschafter-Sachsicherheit und Doppelinsolvenz
(Basis: Vollanmeldung)**



3. Juni 2003

25

**Gesellschafter-Sachsicherheit und Doppelinsolvenz
(Basis: Ausfallhaftung)**



3. Juni 2003

26

The End

3. Juni 2003

27