

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-------------|---|----|
| I. | Einführung | 9 |
| 1. | Insolvenzantragspflicht | 9 |
| 2. | Haftungsrisiken in Abhängigkeit von der Auftragserteilung | 10 |
| | a) Haftung bei Pflichtverletzung aus einem Dienst- oder Werkvertrag | 11 |
| | b) Haftung aus einem Vertrag zu Gunsten Dritter | 13 |
| | c) Haftung aus konkludentem Auskunftsvertrag | 14 |
| | d) Haftung aus Verträgen mit Schutzwirkung zu Gunsten Dritter | 15 |
| 3. | Der Insolvenzverwalter | 18 |
| II. | BGH-Rechtsprechung zur Haftung des steuerlichen Beraters bis 2016 | 23 |
| 1. | BGH-Urteil vom 14.6.2012 (Hinweispflicht des Steuerberaters zur Insolvenzreife) | 23 |
| | a) Sachverhalt | 23 |
| | b) BGH-Entscheidung | 24 |
| 2. | BGH-Urteil vom 7.3.2013 (Keine Pflicht des Steuerberaters zur Prüfung der Insolvenzreife) | 25 |
| | a) Sachverhalt | 25 |
| | b) BGH-Entscheidung | 26 |
| 3. | BGH-Urteil vom 6.6.2013 (Unklare Aussagen im Erstellungsbericht zur Überschuldung) . | 27 |
| | a) Sachverhalt | 27 |
| | b) BGH-Entscheidung | 28 |
| III. | Änderung der Rechtsprechung durch BGH-Urteil vom 26.1.2017 (Mangelhaft erstellter Jahresabschluss durch Ansatz von Fortführungswerten) | 29 |
| 1. | Sachverhalt | 29 |
| 2. | BGH-Entscheidung | 30 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 3. | Anmerkungen | 31 |
| | a) Haftung wegen mangelhafter Bilanzerstellung | 32 |
| | b) Haftung wegen Verletzung einer Hinweis- und Warnpflicht | 33 |
| | c) Offene Fragen | 35 |
| IV. | Jahresabschlusserstellung und Fortführungsprognose | 37 |
| 1. | Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen | 37 |
| | a) Jahresabschlusserstellung ohne Beurteilungen | 38 |
| | b) Jahresabschlusserstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen .. | 38 |
| | c) Jahresabschlusserstellung mit umfassenden Beurteilungen . | 39 |
| 2. | Grundsatz der Unternehmensfortführung | 41 |
| 3. | Zweifel an der Unternehmensfortführung | 44 |
| | a) Der Fortführung entgegenstehende tatsächliche Gegebenheiten | 45 |
| | b) Der Fortführung entgegenstehende rechtliche Gegebenheiten | 46 |
| | c) Zweifel an der Unternehmensfortführung | 47 |
| | d) Patronatserklärung | 49 |
| V. | Maßnahmen zur Beseitigung von Umständen, die Zweifel an der Unternehmensfortführung begründen | 53 |
| 1. | Der Insolvenzgrund Zahlungsunfähigkeit | 55 |
| | a) Feststellung der Zahlungsunfähigkeit | 55 |
| | b) Feststellung und Bedeutung der Zahlungseinstellung | 58 |
| | c) Finanzstatus und Finanzplan als Grundlage zur Beurteilung der Zahlungsunfähigkeit | 61 |
| | d) Im Finanzplan anzusetzende fällige Verbindlichkeiten | 62 |
| | e) Vom Finanzstatus zur Liquiditätsplanung | 66 |
| | f) Techniken zur Ermittlung der Zahlungsfähigkeit | 67 |
| | g) Retrograde Ermittlung der Zahlungsfähigkeit bzw. Zahlungseinstellung | 71 |
| | h) Maßnahmen zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit | 72 |
| 2. | Der Insolvenzgrund Überschuldung | 72 |
| | a) Insolvenzzrechtliche Überschuldung | 73 |
| | b) Zweistufige Prüfung der insolvenzzrechtlichen Überschuldung | 74 |
| | c) Überschuldungsstatus | 77 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| d) | Im Überschuldungsstatus anzusetzende Posten | 78 |
| e) | Maßnahmen zur Beseitigung der Überschuldung in der Handelsbilanz | 82 |
| 3. | Der Insolvenzgrund drohende Zahlungsunfähigkeit | 97 |
| VI. | Hinweis- und Warnpflichten | 99 |
| 1. | Veranlassung | 99 |
| 2. | Konsequenzen | 99 |
| 3. | Indizien für die Hinweispflicht | 100 |
| 4. | Erkennenmüssen bei ordnungsmäßiger Bearbeitung | 100 |
| 5. | Art und Umfang der Hinweispflicht | 101 |
| VII. | Maßnahmen zur Haftungsvermeidung | 105 |
| 1. | Gefahrenlage im Krisenmandat | 105 |
| 2. | Auftragsabgrenzung und Haftungsvereinbarung | 106 |
| 3. | Abgrenzung der Verantwortungsbereiche | 106 |
| 4. | Anweisung zum Ansatz von Fortführungswerten | 107 |
| VIII. | Zusammenfassende Schlussbemerkung | 111 |
| IX. | Anlage – Musteranschreiben zur Unternehmensfortführung und zur Insolvenzantragspflicht | 115 |
| | Stichwortverzeichnis | 123 |