



*Folgen Sie der* [Henke-i.de](http://Henke-i.de)

# Zahlungsanalyse im Hinblick auf mögliche Anfechtungstatbestände

**H. GmbH & Co. KG**

**Musterstraße 1**

**10115 Musterstadt**

## Inhaltsverzeichnis Zahlungsanalyse

<b>A. Auftrag .....</b>	<b>5</b>
<b>B. Informationsquellen.....</b>	<b>6</b>
<b>C. Schuldnerbeschreibung .....</b>	<b>7</b>
C.1. Allgemeine Angaben zur Gesellschaft: .....	7
C.2. Forderungen der Schuldnerin gegen Gesellschafter und Geschäftsführer ....	8
C.3. Verbindlichkeiten der Schuldnerin gegenüber Gesellschaftern und Geschäftsführer .....	10
<b>D. Zahlungsunfähigkeit.....</b>	<b>11</b>
<b>E. Anfechtbare Rechtshandlungen .....</b>	<b>11</b>
E.1. Fristen .....	11
E.2. Prüfung von anfechtbaren Rechtshandlungen .....	12
E.3. Prüfung Anfechtung gegen Finanzamt M.....	14
E.3.1. Lohnsteuer Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag.....	14
E.3.2. Umsatzsteuer .....	16
E.3.3. Korrespondenz mit Finanzamt und Zahlungsverhalten .....	18
E.4. Prüfung Anfechtung gegen Sozialversicherungsträger .....	27
E.4.1. AOK Eins .....	27
E.4.2. AOK Zwei .....	30
E.4.3. AOK Drei .....	34
E.4.4. B. Krankenkasse .....	39
E.4.5. C. Krankenkasse .....	44
E.4.6. G. Krankenkasse .....	47
E.4.7. R. Krankenkasse .....	50
E.4.8. H. Krankenkasse .....	54
E.4.9. A. Krankenkasse .....	59
E.4.10. F. Krankenkasse (FK).....	63
E.4.11. M. Krankenkasse .....	67
E.4.12. D. Krankenkasse .....	73
E.4.13. E. Krankenkasse .....	78

E.4.14. L. Krankenkasse .....	83
E.5. Prüfung Anfechtung gegen öffentlich-rechtliche Gläubiger .....	90
E.5.1. Berufsgenossenschaft .....	90
E.5.2. Zweckverband O. ....	97
E.5.3. GE** Gesellschaft für musikalische .....	105
E.5.4. Hauptzollamt M. Bereich Kraftfahrzeugsteuer .....	111
E.5.5. Stadt M. ....	118
E.5.6. Landkreis H. ....	130
E.5.7. Landesverwaltungsamt.....	135
E.5.8. Beitragsservice Fernsehen und Radio.....	140
E.5.9. Entsorgungswirtschaft des Landkreises H. AöR.....	146
E.6. Prüfung Anfechtung gegen Kreditoren .....	148
E.6.1. C., André –Pferdefutter C.-.....	148
E.6.2. CC. GmbH & Co. KG.....	150
E.6.3. E. Energie AG.....	159
E.6.4. E. Elektro-Heizung-Sanitär GmbH.....	165
E.6.5. Horst C. selbstständiger Medienberater .....	171
E.6.6. Lohnbetrieb H. ....	180
E.6.7. M. Versicherungsgruppe.....	185
E.6.8. E. Stiftung & Co. KG.....	191
E.6.9. R. Versicherung.....	197
E.6.10. S. D. Fernseh GmbH & Co. KG. ....	203
E.6.11. Wäscherei B. Inhaber L. B. e.K. ....	209
E.6.12. W. GmbH.....	215
E.7. Prüfung Anfechtungen gegen Finanzierer und Leasingunternehmen .....	219
E.7.1. S-Bank.....	219
E.7.2. Finanzierungsbank F. ....	224
E.7.3. AE. Bank.....	230
E.7.4. LF. AG .....	234
E.7.5. V. AG .....	239
E.8. Prüfung Anfechtung gegen Kreditinstitute mit Geschäftskonten .....	244
E.8.1. D-Bank Geschäftskonto.....	244
E.8.2. D-Bank Darlehen A und B .....	247
E.8.3. D-Bank Darlehen C .....	250

E.8.4. D-Bank Darlehen D .....	252
E.8.5. D-Bank Darlehen E.....	256
E.9. Prüfung Anfechtung von Spendenzahlungen.....	260
E.9.1. Reitverein H. e.V. ....	260
E.10. Prüfung Anfechtung gegen M. GmbH .....	261
E.11. Prüfung Anfechtung gegen Gesellschafterin H-Verwaltungs GmbH.....	263
E.12. Prüfung Anfechtungen gegen Herrn O. S. ....	267
E.12.1. Tantiemezahlungen .....	267
E.12.2. Einkauf Pferde / Umbuchung Thiemicke .....	269
E.12.3. Umbuchung Kuck .....	269
E.12.4. Tilgung Darlehen Porsche .....	271
E.13. Prüfung Anfechtungen gegen Frau N. S.“ .....	272
E.14. Prüfung Anfechtung im Rahmen der Organhaftung .....	275
<b>F. Auffällige Vorgänge .....</b>	<b>280</b>
F.1. Zahlung aus Vollkaskoschaden.....	280
<b>G. Fazit.....</b>	<b>282</b>
<b>H. Anlagen.....</b>	<b>284</b>

Leseprobe nur für den internen Gebrauch

## A. Auftrag

Unter dem 15.04.2020 wurde mit Beschluss des Amtsgerichts M. (Aktenzeichen: 123 IN 12/34 (789)) das Insolvenzverfahren über das Vermögen der H. GmbH & Co. KG eröffnet. Zum Insolvenzverwalter ist Herr Rechtsanwalt M., Gerichtsstraße 1, 10115 M., bestellt.

Im oben aufgeführten Insolvenzverfahren hat uns Herr RA M. mit der Erstellung einer Zahlungsanalyse für den Zeitraum 01.01.2017 bis zum Zeitpunkt der Eröffnung des Insolvenzverfahrens am 15.04.2020 beauftragt. Dabei sollte unter anderem die Analyse im Hinblick auf mögliche Anfechtungs- und Haftungsansprüche gem. §§ 129 ff. InsO sowie Haftungsansprüche gem. § 64 GmbHG erfolgen. Für die Erstellung der Zahlungsanalyse haben wir bereits im Vorfeld der Beauftragung eine erste Datensicherung der Finanzbuchhaltung für den Zeitraum der Zahlungsanalyse vom 01.01.2017 bis zum 18.03.2020 vorgenommen. Aktualisiert wurde diese Datensicherung für die Wirtschaftsjahre 2019 und 2020 am 17.06.2020, um bis dato noch durchgeführte Buchungen in den Wirtschaftsjahren 2019 und 2020 ebenfalls zu erfassen. Für die Wirtschaftsjahre 2017 und 2018 wurden nach unseren Informationen ab Zeitpunkt der Insolvenzantragsstellung keine Änderungen mehr vorgenommen.

Des Weiteren wurden die im Unternehmen vorgefundenen und für die Zahlungsanalyse relevanten Unterlagen sichergestellt und zum Zwecke der Sichtung am 15.09.2020 in unser Archiv nach Wagenfeld-Ströhen überführt. Auf Basis der vorhandenen Unterlagen wurden Hinweise und Tatsachen zu möglichen Anfechtungs- bzw. Haftungsansprüchen gegenüber institutionellen Gläubigern, Kreditoren, Gesellschaftern, Geschäftsführung, nahestehenden Personen und Dritten untersucht und einer vorläufigen Bewertung zugeführt. Diese Prüfung stellt die ermittelten Hinweise aus den uns zur Verfügung gestellten Unterlagen sowie den Daten der Finanzbuchhaltung der Schuldnerin dar, ersetzt aber nicht die abschließende juristische Bewertung, ob tatsächlich ein anfechtbarer Vermögensabfluss stattgefunden hat bzw. ein möglicher Haftungsanspruch gegenüber dem beteiligten Personenkreis oder Institutionen besteht.