

Corporate Compliance

Handbuch der Haftungsvermeidung im Unternehmen

Bearbeitet von

Dr. Christoph E. Hauschka, Dr. Klaus Moosmayer, Dr. Thomas Lösler, Sebastian Beller, Christoph Besch, Jochen Brandt, Daniel Brieger, Dr. Tobias Brouwer, Dr. Rainer Buchert, Prof. Dr. Petra Buck-Heeb, Jürgen Bürkle, Dr. Konstantin Busekist, Achim Diergarten, Jörg Dittrich, Dr. Johannes Dittrich, Dr. Dieter Drohmann, Dr. Nicole Franke, Louis J. Freeh, Dr. Stefan Gebauer, Dr. Andreas Gilch, Dietmar Glage, Dr. Gina Greeve, Dr. Philipp Grenzebach, Dr. Armin Grießenbeck, Marc Grötzner, Dr. Wolfgang Herb, José Hernandez, Joachim Jahn, Dr. Karsten Kerber, Dr. Christoph Klahold, Reinhold K. Kopp, Prof. Dr. Thomas Krolak, Judy-Anne Krug, Thomas Lammers, Dr. Klaus Leipold, Dr. Wolfgang Leyk, Dr. Jens Liese, Dr. Sebastian Lochen, Dr. Philip Matthey, Dr. Anja Mengel, Matthias Merz, Dr. Cedric C. Meyer, Dr. Stephan Niermann, Dr. Gerhard Obermayr, Dr. Anno Oexle, Prof. Dr. Jochen R. Pampel, Dr. Michael Pant, Dr. Andrea M. Partikel, Dr. Christian Pelz, Dr. Michael Reiling, Dr. Boris Riemer, Martin Schlaghecke, Prof. Dr. Michael Schmidl, Dr. Stefan Schmidt, Dr. Franck G. Schmidt-Husson, Dr. Andrea Schmoll, Dr. Ruth Schorn, Dr. Oliver Sieg, Dr. Monika Spiekermann, Arnulf Starck, Hans Jürgen Stephan, Dr. Ingo Theusinger, Dr. Thomas Uhlig, Prof. Dr. Michael A. Veltins, Ute Vogelsang, Dr. Dirk Weber, Matthias Wendt, Prof. Dr. Jürgen Wessing, Dr. Ralf Wojtek, Dr. Simon-Alexander Zeidler

3. Auflage 2016. Buch. LXXII, 1980 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 66297 3

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Unternehmensrecht > Compliance](#)

[Zu Inhalts- und Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

§ 7. Unternehmensführung und Gesellschaftsrecht

139

über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister, NJW 2006, 3745; *K. Schmidt*, Zur Durchgriffsfestigkeit der GmbH, ZIP 1994, 837; *Sieger/Hasselbach*, Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers bei Unternehmenskäufen – Schadensersatzansprüche gegen den Geschäftsführer des „Targets“, GmbHR 1998, 957; *Siegmann/Vogel*, Die Verantwortlichkeit des Strohmannsgeschäftsführers einer GmbH, ZIP 1994, 1821; *Spatscheck/Wulf*, Straftatbestände der Bilanzfälschung nach dem HGB – ein Überblick, DStR 2003, 173; *Stapelfeld*, Außenhaftung des Geschäftsführers bei Verletzung der Buchführungspflicht – § 41 Abs. 1 GmbHG als Schutzgesetz iS des § 823 Abs. 2 BGB, GmbHR 1991, 94; *Sudhoff/Sudhoff*, Rechte und Pflichten eines Geschäftsführers einer GmbH und einer GmbH & Co. KG, 14. Aufl. 1994; *Weyand*, Konsequenzen unrichtiger Darstellung und Verletzung der Berichtspflicht für Unternehmensleitung und Abschlussprüfer, INF 2000, 149.

Doppelmandate: *Altmeppen*, Zur Entwicklung eines neuen Gläubigerschutzkonzeptes in der GmbH, ZIP 2002, 1553; *Aschenbeck*, Personenidentität bei Vorständen in Konzerngesellschaften (Doppelmandat im Vorstand), NZG 2000, 1015; *Bacher*, Darlegungs- und Beweislastfragen im Falle der Stimmverbote nach § 47 Abs. 4 GmbHG, GmbHR 2002, 712; *Decher*, Personelle Verflechtungen im Aktienkonzern: Loyalitätskonflikt und qualifizierter faktischer Konzern, 1990; *Fischer*, Entlastung von Vorständen bei Personenidentität in Konzerngesellschaften – Auswirkungen des Urteils des LG Köln vom 17.12.1997, NZG 1999, 192; *Fleck*, Die Drittanstellung des GmbH-Geschäftsführers, ZHR 149 (1985), 387; *Goette*, Das Anstellungsverhältnis des GmbH-Geschäftsführers in der Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs, DStR 1998, 1137; *Grunsky*, Stimmrechtsbeschränkungen in der Hauptversammlung, ZIP 1991, 778; *Hoffmann-Becking*, Vorstands-Doppelmandate im Konzern, ZHR 150 (1986), 570; *Liebs*, Stimmrechtsausschluss im GmbH-Konzern, FS Claussen, 1997, S. 251; *Lindermann*, Doppelmandat gleich Haftungsdurchgriff?, AG 1987, 225; *Neuhaus*, Die Grenzen der Konzernleitungsgewalt im faktischen Konzern und der Nachteilsbegriff des § 311 AktG 65, DB 1970, 1913; *Röbricht*, Das Wettbewerbsverbot des Gesellschafters und des Geschäftsführers, WPg 1992, 766; *Säcker*, Zur Problematik von Mehrfachfunktionen im Konzern, ZHR 151 (1987), 59; *Schilling*, Grundlagen eines GmbH-Konzernrechts, FS Hefermehl, 1976, S. 383; *Schneider*, Stimmverbote im GmbH-Konzern, ZHR 150 (1986), 609; *Semler*, Doppelmandats-Verbund im Konzern – Sachgerechte Organisationsform oder rechtlich unzulässige Verflechtung?, FS Stiefel, 1987, S. 719; *Streyl*, Zur konzernrechtlichen Problematik von Vorstands-Doppelmandaten, 1992; *Tillmann*, Wettbewerbsverbot des Gesellschafter-Geschäftsführers der GmbH, GmbHR 1991, 26; *Timm*, Mehrfachvertretung im Konzern, Überlegungen zum Binnenrecht der Unternehmensgruppe, AcP 193 (1993), 423; *Ulmer*, Aufsichtsratsmandat und Interessenkollision, NJW 1980, 1603; *ders.*, Stimmrechtsschranken für Aufsichtsratsmitglieder bei eigener Kandidatur zum Vorstand, NJW 1982, 2288; *ders.*, Zur Haftung der abordnenden Körperschaft nach § 31 BGB für Sorgfaltsverstöße des von ihr benannten Aufsichtsratsmitglieds, FS Stimpel, 1985, S. 705; *Wank*, Der Stimmrechtsausschluss im GmbH-Recht in der neueren Rechtsprechung des BGH, ZGR 1979, 222; *Westermann*, Haftungsrisiken eines „beherrschenden“ GmbH-Gesellschafters, NZG 2002, 1129; *ders.*, Zur Anwendung des § 47 Abs. 4 GmbHG im Konzern und in Gemeinschaftsunternehmen, FS Raisch, 1995, S. 309; *Wiedemann*, Reflexionen zur Durchgriffshaftung, ZGR 2003, 283.

Einlagenrückgewähr: siehe Unterbilanzaftung/Einlagenrückgewähr.

Geschäftsbriefe: *Bärwaldt/Schabacker*, Angaben auf Geschäftspapieren inländischer Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften, AG 1996, 461; *Glaus/Gabel*, Praktische Umsetzung der Anforderungen zu Pflichtangaben in E-Mails, BB 2007, 1744; *Leuering/Rubel*, Pflichtangaben in E-Mails: Der Link ins Internet als Alternative, NJW-Spezial 2008, 47; *Maaßen/Orlikowski-Wolf*, Stellt das Fehlen von Pflichtangaben in Geschäftskorrespondenz einen Wettbewerbsverstoß dar?, BB 2007, 561; *Mutter*, Pflichtangaben auf Geschäftsbriefen auch im E-Mail-Verkehr?, GmbHR 2001, 336; *Schmittmann/Ahrens*, Pflichtangaben in E-Mails – Ist die elektronische Post ein Geschäftsbrief?, DB 2002, 1038.

Gewerbeordnung: *Landmann/Robmer*, Gewerbeordnung und ergänzende Vorschriften, Band I, Stand: 70. EL, September 2015; *Schmidt/Wollenschläger*, Kompendium des öffentlichen Wirtschaftsrechts, 4. Aufl. 2015; *Stober/Eisenmenger*, Besonderes Wirtschaftsverwaltungsrecht, 15. Aufl. 2011; *Tettinger/Wank/Ennuschat*, Gewerbeordnung, 8. Aufl. 2011.

Grundlagenentscheidungen: *Altmeppen*, Zum Anwendungsbereich der Holzmüller-Doktrin, ZIP 2004, 999; *Brandner*, Geschäftsführungsbefugnis, Unternehmensgegenstand und Unternehmenszweck, FS Rowedder, 1994, S. 41; *Bungert*, Festschreibung der ungeschriebenen „Holzmüller“-Hauptversammlungszuständigkeiten bei der Aktiengesellschaft, BB 2004, 1345; *Deilmann/Messerschmidt*, Vorlage von Verträgen an die Hauptversammlung, NZG 2004, 977; *Eisenhardt*, Zum Weisungsrecht der Gesellschafter in der nicht mitbestimmten GmbH, FS Pfeiffer, 1988, S. 839; *Fleischer*, Ungeschriebene Hauptversammlungszuständigkeiten im Aktienrecht: Von „Holzmüller“ zu „Gelatine“, NJW 2004, 2335; *Fuhrmann*, „Gelatine“ und die „Holzmüller“-Doktrin: Ende einer juristischen Irrfahrt?, AG 2004, 339; *Goette*, Das Organverhältnis des GmbH-Geschäftsführers in der Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs, DStR 1998, 938; *ders.*, Anmerkung zu Bundesgerichtshof, Urteil vom 26. April 2004 – II ZR 155/02, DStR 2004, 922; *Götze*, „Gelatine“ statt „Holzmüller“ – Zur Reichweite ungeschriebener Mitwirkungsbefugnisse der Hauptversammlung, NZG 2004, 585; *Groß*, Zuständigkeit der Hauptversammlung bei Erwerb und Veräußerung von Unternehmensbeteiligungen, AG 1994, 266; *Henze*, Holzmüller vollendet das 21. Lebensjahr, FS Ulmer, 2003, S. 211; *Hommelhoff*, Jahresabschluss und Gesellschafterinformation in der GmbH, ZIP 1983, 383; *ders.*, Unternehmensführung in der mitbestimmten GmbH, ZGR 1978, 119; *Hüffer*, Zur Holzmüller-Problematik: Reduktion des Vorstandermessens oder Grundlagenkompetenz der Hauptversammlung?, FS Ulmer, 2003, S. 279; *Joost*, „Holzmüller 2000“ vor dem Hintergrund des Umwandlungsgesetzes, ZHR 163 (1999), 164; *Kort*, Die Änderung der Unternehmenspolitik durch den GmbH-Geschäftsführer, ZIP 1991, 1274; *Lutter*, Zur Vorbereitung und Durchführung von Grundlagenbeschlüssen in Aktiengesellschaften, FS Fleck, 1988, S. 169; *ders.*, Zur Binnenstruktur des Konzerns, FS H. Westermann, 1974, S. 347; *ders./Leinekugel*, Der Ermächtigungsbeschluss der Hauptversammlung zu grundlegenden Strukturmaßnahmen – zulässige Kompetenzertragung oder unzulässige Selbstentmachtung?, ZIP 1998, 805; *Priester*, Die klassische Ausgliederung – ein Opfer des Umwandlungsgesetzes 1994?, ZHR 163 (1999), 187; *K. Schmidt*, Vermögenveräußerung aus der Personengesellschaft – ein Lehrstück am Rande des neuen Umwandlungsrechts, ZGR 1995, 675; *Schneider*, Die Personengesellschaft als herrschendes Unternehmen im Konzern – Ein Beitrag zum Konzernrecht der Personengesellschaften, ZHR 143 (1979), 485; *Semler/Stengel*, Umwandlungsgesetz, 3. Aufl. 2012; *Tröger*, Informationsrechte der Aktionäre bei Beteiligungsveräußerungen, ZHR 165 (2001), 593; *Wablers*, Konzernbildungskontrolle durch die Hauptversammlung der Obergesellschaft, 1995; *Zeidler*, Die Hauptversammlung der Konzernmutter – ungeschriebene Zuständigkeiten und Information der Aktionäre, NZG 1998, 91.

Gründungshaftung: *Canaris*, Schutzgesetze – Verkehrspflichten – Schutzpflichten, FS Larenz, 1983, S. 27; *Heerma*, Die Haftung des Handelnden beim Mantelkauf, GmbHR 1999, 640; *Rümker*, Verdeckte Sacheinlage und Bankenhaftung, ZBB 1991, 176; *Werner*, Mantelgründungen und Handelndenhaftung, NZG 1999, 146; *Wiedemann*, Zur Haftungsverfassung der Vor-AG: Der Gleichlauf von Gründungshaftung und Handelnden-Regress, ZIP 1997, 2029; *Wiegand*, Offene Fragen zur neuen Gründerhaftung in der Vor-GmbH, BB 1998, 1065.

Handelsregister: *Ammon*, Die Anmeldung zum Handelsregister, DStR 1993, 1025; *Bassenge*, Tat-sachenermittlung, Rechtsprüfung und Ermessenausübung in den registergerichtlichen Verfahren nach §§ 132 bis 144 FGG, Rpfluger 1974, 173; *Bokelmann*, Der Einblick in das Handelsregister, DStR 1991, 945; *Eckert*, Rechtsfolgen des Kommanditistenwechsels – Unter Berücksichtigung des Urteils des Bundesgerichtshofs vom 29. Juni 1981, ZHR 147 (1983), 565; *Gustavus u. a.*, Handelsregister-Anmeldungen – Wegweiser mit Übersichten und Rechtsprechungs-Leitsätzen zum Registerrecht, 8. Aufl. 2013; *Hofmann*, Zwangsgeldverfahren in der freiwilligen Gerichtsbarkeit – Auswirkungen der Neuregelung auf die Entscheidung des Rechtspflegers, Rpfluger 1991, 283; *Jeschke*, Der Rechtsnachfolgevermerk im Handelsregister bei der Übertragung von Mitgliedschaftsrechten an Kommanditgesellschaften, DB 1983, 541; *Keidel*, FamFG, 18. Aufl. 2014; *K. Schmidt*, Kommanditistenwechsel und Nachfolgevermerk, GmbHR 1981, 253; *Spindelbirn*, Der Rechtsnachfolgevermerk im Handelsregister, DB 1983, 271; *Strobel*, Anpassung des HGB-Bilanzrechts an EU-Vorgaben – Schwellenwerte, Offenlegungssanktionen, Kapitalgesellschaft & Co., BB 1999, 1054.

Kommanditgesellschaft auf Aktien: *Priester*, Die Kommanditgesellschaft auf Aktien ohne natürlichen Komplementär, ZHR 160 (1996), 250, *K. Schmidt*, Deregulierung des Aktienrechts durch

Denaturierung der Kommanditgesellschaft auf Aktien? – Zum (aufhaltsamen?) Aufstieg der „Kapitalgesellschaft & Co. KGaA“, ZHR 160 (1996), 265; *Sethe*, Die personalistische Kapitalgesellschaft mit Börsenzugang: die reformierte KGaA als Mittel zur Verbesserung der Eigenkapitalausstattung deutscher Unternehmen, 1996.

Konzernrecht: *Abrell*, Der Begriff des aktienrechtlichen Sondervorteils bei entgeltlichen Geschäften mit der Gesellschaft mit ihrem Mehrheitsaktionär, BB 1974, 1463; *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, Teilbd. 4, 6. Aufl. 1997; *Altmeppen*, Die Haftung des Managers im Konzern, 1998; *ders.*, Zur Vermögensbindung in der faktisch abhängigen AG, ZIP 1996, 693; *Assmann*, Der faktische GmbH-Konzern, FS 100 Jahre GmbH-Gesetz, 1992, S. 657; *ders.*, Gläubigerschutz im faktischen GmbH-Konzern durch richterliche Rechtsfortbildung – Teil 2, JZ 1986, 928; *ders./Schneider*, Wertpapierhandelsgesetz, Kommentar, 6. Aufl. 2012; *Bätz*, Verbundene Unternehmen, AG 1992, 277; *Bernhardt*, Mitteilungs-, Bekanntmachungs- und Berichtspflichten über Beteiligungen nach neuem Aktienrecht, BB 1966, 678; *Burgard*, Die Berechnung des Stimmrechtsanteils nach §§ 21–23 Wertpapierhandelsgesetz, BB 1995, 2069; *ders.*, Die Offenlegung von Beteiligungen, Abhängigkeits- und Konzernlagen bei der Aktiengesellschaft, 1990; *Diekmann*, Mitteilungspflichten nach §§ 20 ff. AktG und dem Diskussionsentwurf des Wertpapierhandelsgesetzes, DZWr 1994, 13; *Emmerich*, Der heutige Stand der Lehre vom GmbH-Konzernrecht, AG 1987, 1; *ders./Habersack*, Konzernrecht, 10. Aufl. 2013; *Eschenbruch*, Konzernhaftung – Haftung der Unternehmen und der Manager, 1996; *Falkenhagen*, Aktuelle Fragen zu den neuen Mitteilungs- und Veröffentlichungspflichten nach Abschnitt 4 und 7 des Wertpapierhandelsgesetzes, WM 1995, 1005; *v. Falkenhagen*, Abhängige Unternehmen und Mitteilungspflicht nach §§ 20, 21 AktG 1965, BB 1966, 875; *Fischer*, Das Entsendungs- und Weisungsrecht öffentlich-rechtlicher Körperschaften beim Aufsichtsrat einer Aktiengesellschaft, AG 1982, 85; *Flume*, Allgemeiner Teil des Bürgerlichen Rechts, Bd. 1/2: Die juristische Person, 1983; *Geibel/Süßmann*, Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz (WpÜG), 2. Aufl. 2008; *v. Gerkan*, Die Gesellschafterklage, ZGR 1988, 441; *Gessler*, Verlust oder nur Ruhnen der Aktionärsrechte nach § 20 Abs. 7 AktG?, BB 1980, 217; *ders.*, Leitungsmacht und Verantwortlichkeit im faktischen Konzern, FS H. Westermann, 1974, S. 145; *Götz*, Der Abhängigkeitsbericht der 100%igen Tochtergesellschaft, AG 2000, 498; *Haarmann/Schüppen*, Frankfurter Kommentar zum WpÜG, 3. Aufl. 2008; *Harbarth*, Kontrollerlangung und Pflichtangebot, ZIP 2002, 321; *Heinsius*, Rechtsfolgen einer Verletzung der Mitteilungspflichten nach § 20 AktG, FS Fischer, 1979, S. 215; *Henze*, Die Treupflicht im Aktienrecht – Gedanken zur Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs von „Kali und Salz“ über „Linotype“ und „Kochs Adler“ bis zu „Girmes“, BB 1996, 489; *Hildner*, Kapitalmarktrechtliche Beteiligungstransparenz verbundener Unternehmen – Die kapitalmarktrechtlichen Meldepflichten verbundener Unternehmen bei Veränderung des Stimmrechtsanteils an börsennotierten Gesellschaften gem. §§ 21 ff. WpHG, 2002; *Hommelhoff*, Die Konzernleitungspflicht: zentrale Aspekte eines Konzernverfassungsrechts, 1982; *Kellmann*, Schadensersatz und Ausgleich im Faktischen Konzern, BB 1969, 1509; *Kropff*, Der konzernrechtliche Ersatzanspruch – ein zahnloser Tiger?, FS Bezzemberger, 2000, S. 233; *ders.*, Zur Konzernleitungspflicht, ZGR 1984, 112; *ders.*, Zur Anwendung des Rechts der verbundenen Unternehmen auf den Bund – Versuch einer Bestandsaufnahme nach dem Gelsenberg-Urteil des Bundesgerichtshofs, ZHR 144 (1980), 74; *Kümpel/Wittig*, Bank- und Kapitalmarktrecht, 4. Aufl. 2011; *Lindemann*, Die Beschlussfassung in der Einmann-GmbH – eine Studie über das Zustandekommen des Beschlusses in der Einmann-GmbH und über die Rechtsfolgen beim fehlerhaften Einmannbeschluss, 1996; *Luchterhand*, Leitungsmacht und Verantwortlichkeit im faktischen Konzern, ZHR 133 (1970), 1; *Lutter*, Die zivilrechtliche Haftung in der Unternehmensgruppe, ZGR 1982, 244; *ders./Banerjea*, Die Haftung wegen Existenzvernichtung, ZGR 2003, 402; *Martens*, Mehrheits-Minderheits-Konflikte innerhalb abhängiger Unternehmen, AG 1974, 9; *Mertens*, Verpflichtung der Volkswagen AG, einen Bericht gemäß § 312 AktG über ihre Beziehungen zum Land Niedersachsen zu erstatten?, AG 1996, 241; *ders.*, Die Haftung wegen Missbrauchs der Leitungsmacht nach § 309 AktG aus schadensersatzrechtlicher Sicht, AcP 168 (1968), 225; *Möhring*, Zur Systematik der §§ 311, 317 AktG, FS Schilling, 1973, S. 253; *Nottmeier/Schäfer*, Praktische Fragen im Zusammenhang mit §§ 21, 22 WpHG, AG 1997, 87; *Orth*, Haftung des herrschenden Gesellschafters im einfachen faktischen GmbH-Konzern, DStR 1994, 250; *Pentz*, Mitteilungspflichten gem. §§ 20, 21 AktG gegenüber einer mehrstufig verbundenen Aktiengesellschaft, AG 1992, 55; *Quack*, Die Mitteilungspflichten des § 20 AktG und ihr Einfluss auf das Verhalten der Organe des Mitteilungsad-

ressaten, FS Semler, 1993, S. 581; *Rehbinder*, Minderheiten- und Gläubigerschutz im faktischen GmbH-Konzern, AG 1986, 85; *ders.*, Besprechung von Hommelhoff, Die Konzernleistungspflicht, 1982, ZHR 147 (1983), 464; *Schäfer*, Aktuelle Probleme des neuen Aktienrechts, BB 1966, 229; *ders./Hamann*, Kapitalmarktgesetze, Stand: 7. EL, Januar 2013; *Schilling*, Grundlagen eines GmbH-Konzernrechts, FS Hefermehl, 1976, S. 383; *K. Schmidt*, Konzernrecht, Minderheitenschutz und GmbH-Innenrecht – Zu einer Bestandsaufnahme des inneren GmbH-Konzernrechts, GmbHR 1979, 121; *Schneider*, Das Recht der Konzernfinanzierung, ZGR 1984, 497; *ders.*, Konzernleitung als Rechtsproblem – Überlegungen zu einem Konzernverfassungsrecht, BB 1981, 249; *Schneider/Schneider*, Vorstandshaftung im Konzern, AG 2005, 57; *Semler/Asmus*, Der stimmlose Beschluss, NZG 2004, 881; *Sina*, Grenzen des Konzern-Weisungsrechts nach § 308 AktG, AG 1991, 1; *Theusinger/Klein*, Kommentar zu BGH, Urt. v. 24.4.2006, II ZR 30/05, BB 2006, 1408; *Timm*, Die Aktiengesellschaft als Konzernspitze – Die Zuständigkeitsordnung bei der Konzernbildung und Konzernumbildung, 1980; *Ulmer*, Der Gläubigerschutz im faktischen GmbH-Konzern beim Fehlen von Minderheitengesellschaftern, ZHR 148 (1984), 391; *Vonnemann*, Mitteilungspflichten gemäß §§ 20 Abs. 1, 21 Abs. 1 AktG, AG 1991, 352; *Wand/Tillmann*, Der stimmlose Gesellschafterbeschluss in der Vollversammlung, AG 2005, 227; *Wellkamp*, Die Haftung von Geschäftsleitern im Konzern, WM 1993, 2155; *Westermann*, Grundfragen der Rechtsfortbildung im Aktienkonzernrecht, FS Pleyer, 1986, S. 421; *Witt*, Übernahme von Aktiengesellschaften und Transparenz der Beteiligungsverhältnisse, 1998; *ders.*, Die Änderungen der Mitteilungs- und Veröffentlichungspflichten nach §§ 21 ff. WpHG durch das geplante Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz, AG 2001, 233; *Zöllner*, Die sogenannten Gesellschafterklagen im Kapitalgesellschaftsrecht, ZGR 1988, 392.

Krise der Gesellschaft: *Altmeppen*, Das neue Recht der Gesellschafterdarlehen in der Praxis, NJW 2008, 3601; *ders.*, Probleme der Konkursverschleppungshaftung, ZIP 1997, 1173; *ders./Wilhelm*, Quotenschaden, Individualschaden und Klagebefugnis bei der Verschleppung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen der GmbH, NJW 1999, 673; *Böcker/Poertzgen*, Kausalität und Verschulden beim künftigen § 64 Satz 3 GmbHG, WM 2007, 1203; *Bork*, Haftung des GmbH-Geschäftsführers wegen verspäteten Konkursantrags, ZGR 1995, 505; *Burger/Schellberg*, Die Auslösetatbestände im neuen Insolvenzrecht, BB 1995, 261; *Canaris*, Die Haftung für fahrlässige Verletzungen der Konkursantragspflicht nach § 64 GmbHG, JZ 1993, 649; *Dauner-Lieb*, Die Berechnung des Quotenschadens, ZGR 1998, 617; *Ehlers*, Die Überschuldungssituation einer GmbH, ihre Rechtsfolgen und deren Abwendung, DStR 1998, 1756; *Fleck*, Zur Haftung des GmbH-Geschäftsführers, GmbHR 1974, 224; *Flume*, Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers bei Geschäften nach Konkursreife der GmbH, ZIP 1994, 337; *Gehrlein*, Die Behandlung von Gesellschafterdarlehen durch das MoMiG, BB 2008, 846; *ders.*, Der aktuelle Stand des neuen GmbH-Rechts, Der Konzern, 2007, 771; *Goette*, Anmerkung zu BGH, Urt. v. 7.11.1994, II ZR 138/92, II ZR 8/93, II ZR 108/93, DStR 1994, 1784; *Gottwald u. a.*, Insolvenzrechts-Handbuch, 5. Aufl. 2015; *Greulich/Rau*, Zur partiellen Insolvenzverursachungshaftung des GmbH-Geschäftsführers nach § 64 S. 3 GmbHG-RegE, NZG 2008, 284; *Gundlach/Frenzel/Strandmann*, Die Insolvenzverwaltung nach den Änderungen durch das MoMiG, NZI 2008, 647; *Haas*, Aktuelle Rechtsprechung zur Insolvenzantragspflicht des GmbH-Geschäftsführers nach § 64 Abs. 1 GmbHG, DStR 2003, 423; *ders.*, Fragen zur Insolvenzverschleppung des GmbH-Geschäftsführers, NZG 1999, 373; *Hüffer*, Bewertungsprobleme in der Überschuldungsbilanz, FS Wiedemann, 2002, S. 1047; *Knof*, Die neue Insolvenzverursachungshaftung nach § 64 S. 3 RegE-GmbHG (Teil I), DStR 2007, 1536; *ders.*, Die neue Insolvenzverursachungshaftung nach § 64 S. 3 RegE-GmbHG (Teil II), DStR 2007, 1580; *Kübler*, Die Konkursverschleppungshaftung des GmbH-Geschäftsführers nach der „Wende“ des Bundesgerichtshofes – Bedeutung für die Praxis, ZGR 1995, 481; *Kupsch*, Bilanzierungsproblematik und Vorstandspflichten bei Verlust in Höhe der Hälfte des Grundkapitals und bei Überschuldung, WPg 1982, 273; *Liebs*, Die Nichtbeachtung des Zahlungsverbots in der Krise des Unternehmens – Zur Haftung der Geschäftsleitung und des Aufsichtsrats, FS Rittner, 1991, S. 369; *Martens*, Die Anzeigepflicht des Verlustes des Garantiekapitals nach dem AktG und dem GmbHG – Zur Informationspolitik in den Kapitalgesellschaften, ZGR 1972, 254; *Maser/Sommer*, Persönliche Haftung des GmbH-Geschäftsführers in der Insolvenz der Gesellschaft, BB 1996, 65; *Medicus*, Deliktische Außenhaftung der Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer, ZGR 1998, 570; *Mertens*, Anwendbarkeit von § 92 Abs. 1 AktG im Vergleichsverfahren?, AG 1983, 173; *Meyer*, Die Verantwortlichkeit des Geschäftsführers für Gläubi-

§ 7. Unternehmensführung und Gesellschaftsrecht

143

gerinteressen – Veränderungen durch das MoMiG, BB 2008, 1742; *G. Müller*, Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers aus § 64 GmbHG bei unterlassener Konkursanfechtung, ZIP 1996, 1153; *W. Müller*, Der Verlust der Hälfte des Grund- oder Stammkapitals – Überlegungen zu den §§ 92 Abs. 1 AktG und 49 Abs. 3 GmbHG, ZGR 1985, 191; *Poertzgen*, Organhaftung während des 3-Wochenzeitraums (§ 15a Abs. 1 InsO), ZInsO 2008, 1196, *ders.*, Der Drei-Wochen-Zeitraum im Rahmen der Antragspflicht (§ 15a InsO), ZInsO 2008, 944; *ders.*, Neues zur Insolvenzverschleppungshaftung – der Regierungsentwurf des MoMiG, NZI 2008, 9; *ders.*, Die künftige Insolvenzverschleppungshaftung nach dem MoMiG, NZI 2007, 15; *ders.*, Organhaftung wegen Insolvenzverschleppung bei GmbH und GmbH & Co. KG, GmbHR 2006, 1182; *Priester*, Verlustanzeige und Eigenkapitalersatz – Zur Funktion der §§ 92 Abs. 1 AktG, 49 Abs. 3 GmbHG, ZGR 1999, 533; *Römermann*, Insolvenzrecht im MoMiG, NZI 2008, 641; *Schluck-Amend/Walker*, Neue Haftungsrisiken für GmbH-Geschäftsführer durch Pflicht zur Erstellung eines Insolvenzplans?, GmbHR 2001, 375; *A. Schmidt*, MoMiG aus insolvenzrechtlicher Sicht – ein Überblick über die Änderungen im GmbHG, ZInsO 2007, 975; *K. Schmidt*, Anmerkung zu BGH, Beschluss v. 20.9.1993 – II ZR 292/91, NJW 1993, 2934; *ders.*, Die sanierende Kapitalerhöhung im Recht der Aktiengesellschaft, GmbH und Personengesellschaft, ZGR 1982, 519; *ders.*, Organverantwortlichkeit und Sanierung im Insolvenzrecht der Unternehmen, ZIP 1980, 328; *ders.*, Organhaftung in der Krise, WPg-Sonderheft 2003, 141; *ders.*, Reform der Kapitalsicherung und Haftung in der Krise nach dem Regierungsentwurf des MoMiG – Sechs Leitsätze zu § 30 GmbHG-E, § 64 GmbHG-E und § 15a InsO-E, GmbHR 2007, 1072; *Schulze-Osterloh*, Grenzen des Gläubigerschutzes bei fahrlässiger Konkursverschleppung, AG 1984, 141; *ders.*, Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife (§ 64 Abs. 2 GmbHG; §§ 92 Abs. 3, 93 Abs. 3 Nr. 6 AktG), FS Bezzemberger, 2000, S. 415; *Schüppen*, Aktuelle Fragen der Konkursverschleppung durch den GmbH-Geschäftsführer, DB 1994, 197; *Uhlenbrück*, Die Pflichten des Geschäftsführers einer GmbH oder GmbH & Co. KG in der Krise des Unternehmens, BB 1985, 1277; *Ullrich*, Außenhaftung des Geschäftsführers in der Krise der GmbH nach aktueller zivilgerichtlicher Rechtsprechung, DZWIR 2000, 177; *Ulmer*, Anmerkung zu BGH, Beschluss v. 1.3.1993 – II ZR 292/91, ZIP 1993, 763; *ders.*, Konkursantragspflicht bei Überschuldung der GmbH und Haftungsrisiken bei Konkursverschleppung, KTS 1981, 469; *Veil*, Die Unternehmergegesellschaft nach dem Regierungsentwurf des MoMiG – Regelungsmodell und Praxistauglichkeit, GmbHR 2007, 1080; *Wellkamp*, Ausweitung und Einschränkung der Eigenhaftung des GmbH-Geschäftsführers, DB 1994, 869; *Wilhelm*, Konkursantragspflicht des GmbH-Geschäftsführers und Quotenschaden, ZIP 1993, 1833; *Wimmer*, Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers – Insbesondere im Fall der Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung, NJW 1996, 2546; *Windel*, Zur persönlichen Haftung von Organträgern für Insolvenzverschleppungsschäden, KTS 1991, 477.

Unterbilanzaftung/Einlagenrückgewähr: *Altmeppen*, Zur Entwicklung eines neuen Gläubiger-schutzkonzeptes in der GmbH, ZIP 2002, 1553; *Benecke*, Existenzvernichtender Eingriff statt qua-lifiziert faktischer Konzern: Die neue Rechtsprechung des BGH zur Haftung von GmbH-Gesellschaftern, BB 2003, 1190; *Brammsen*, Strafbare Untreue des Geschäftsführers bei einver-ständlicher Schmälerung des GmbH-Vermögens, DB 1989, 1609; *Brandes*, Die Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs zur Aktiengesellschaft, WM 1994, 2177; *Fleck*, Missbrauch der Vertretungsmacht oder Treubruch des mit Einverständnis aller Gesellschafter handelnden GmbH-Geschäftsführers aus zivilrechtlicher Sicht, ZGR 1990, 31; *ders.*, Der Grundsatz der Kapitalerhaltung – seine Ausweitung und seine Grenzen, FS 100 Jahre GmbHG, 1992, S. 391; *Fleischer*, Grundfragen der ökonomischen Theorie im Gesellschafts- und Kapitalmarktrecht, ZGR 2001, 1; *Gehrlein*, Einver-ständliche verdeckte Gewinnentnahmen der Gesellschafter als Untreue (§ 266 StGB) zu Lasten der GmbH, NJW 2000, 1089; *Gerkan*, Das Recht des Eigenkapitalersatzes in der Diskussion, ZGR 1997, 173; *Goette*, Einige Aspekte des Eigenkapitalersatzrechts aus Richtersicht, ZHR 162 (1998), 223; *Gribbohm*, Strafrechtliche Untreue zum Nachteil der GmbH durch den GmbH-Geschäftsführer und die zivilrechtlichen Folgen, DStR 1991, 248; *ders.*, Untreue zum Nachteil der GmbH – Zur Harmonisierung zivil- und strafrechtlicher Pflichten des GmbH-Geschäftsführers und -Gesellschaf-ters, ZGR 1990, 1; *Horn*, Aktien- und konzernrechtlicher Vermögensschutz der Aktiengesellschaft und der Gang an die Börse, ZIP 1987, 1225; *Joost*, Grundlagen und Rechtsfolgen der Kapitalerhal-tungsregeln im Aktienrecht, ZHR 149 (1985), 419; *Kohlmann*, Untreue zum Nachteil des Vermö-gens einer GmbH trotz Zustimmung sämtlicher Gesellschafter?, FS Werner, 1984, S. 387; *Radtke*,

Einwilligung und Einverständnis der Gesellschafter bei der sog. GmbH-rechtlichen Untreue (II), GmbHHR 1998, 361; *Sonnenhol/Stützle*, Auswirkungen des Verbots der Einlagenrückgewähr auf Nichtgesellschafter, WM 1983, 2; *Stimpel*, Zum Auszahlungsverbot des § 30 Abs. 1 GmbHG, FS 100 Jahre GmbHG, 1992, S. 335; *Theusinger/Cernicky*, Kreditgewährung an Gesellschafter. Praktische Hinweise zum Umgang mit MoMiG und neuer Rechtsprechung, CCZ 2009, 146; *Ulmer*, Anmerkung zu BGH, Urt. v. 24.6.2002 – II ZR 300/00, JZ 2002, 1049; *ders.*, Schutz der GmbH gegen Schädigung zugunsten ihrer Gesellschafter?, FS Pfeiffer, 1988, S. 853; *Vetter*, Rechtsfolgen existenzvernichtender Eingriffe, ZIP 2003, 601; *Wiedemann*, Eigenkapital und Fremdkapital – Eine gesellschaftsrechtliche Zwischenbilanz, FS Beusch, 1993, S. 893; *Wilhelm*, Die Vermögensbindung bei der Aktiengesellschaft und der GmbH und das Problem der Unterkapitalisierung, FS Flume, 1978, S. 337.

Übersicht

	Rn.
A. Öffentlich-rechtliche Pflichten und Registerpflichten	1
I. Gewerberechtliche Pflichten	1
1. Gewerberechtliche Anzeigepflichten	3
2. Gewerberechtliche Zulassungspflichten	6
II. Meldepflichten zum Handelsregister	8
1. Eintragungspflichtige Tatsachen und Rechtsverhältnisse	10
2. Eigeninteresse an konstitutiven Eintragungen	15
B. Aktiengesellschaft	17
I. Gründungsvorstand	18
1. Strafrechtliche Sanktionen gegen den Gründungsvorstand	18
2. Zivilrechtliche Haftung des Gründungsvorstands	19
a) Haftung bei Verletzung gründungsspezifischer Pflichten	19
b) Handelndenhaftung vor Handelsregistereintragung der Gesellschaft	22
II. Geschäftsbriefe der Aktiengesellschaft	24
III. Registerpflichten des Vorstands	26
IV. Buchführungspflichten des Vorstands	30
1. Zuständigkeit und Reichweite der Buchführungspflicht	30
2. Sanktionen bei Verstößen gegen Buchführungspflichten	31
V. Der Vorstand in der Krise der Gesellschaft	36
1. Verhaltenspflichten des Vorstands während der Krise der Gesellschaft	38
a) Einberufung der Hauptversammlung und Verlustanzeige	38
b) Insolvenzantragspflicht des Vorstands	40
c) Insolvenzantragspflicht des Aufsichtsrats bei Führungslosigkeit der Gesellschaft	43
d) Zahlungsverbot des Vorstands bei Insolvenzreife der Gesellschaft	44
e) Verbot von Zahlungen an Aktionäre bei Insolvenzverursachung	46
2. Rechtsfolgen von Pflichtverletzungen	49
a) Schadensersatzhaftung bei Unterlassen der Verlustanzeige	49
b) Schadensersatzhaftung für Insolvenzverschleppung	51
c) Schadensersatzhaftung für Masseschmälerung	54
VI. Einlagenrückgewähr	55
1. Verbot der Einlagenrückgewähr	55
2. Schadensersatzansprüche wegen unzulässiger Einlagenrückgewähr	59
VII. Erwerb eigener Aktien	60
1. Verbot des Erwerbs eigener Aktien	60
2. Schadensersatzhaftung bei unzulässigem Erwerb eigener Aktien	61

	Rn.
VIII. Ausgabe von Aktien vor voller Leistung des Ausgabebetrags	63
1. Verbot der Ausgabe von Inhaberaktien vor voller Leistung des Ausgabebetrags	63
2. Schadensersatzhaftung und Ordnungswidrigkeitentatbestand	64
IX. Verteilung von Gesellschaftsvermögen	65
X. Vergütungsgewährung an Aufsichtsratsmitglieder	66
XI. Kreditgewährung durch den Vorstand	67
XII. Unzulässige Aktienausgabe bei bedingter Kapitalerhöhung	69
1. Ausgabe von Aktien bei bedingter Kapitalerhöhung	69
2. Haftungsfolgen bei fehlerhafter Aktienemission	71
XIII. Haftungsrisiken bei Doppelmandaten	72
1. Stimmverbote in Vorstandssitzungen und Hauptversammlungen	74
a) Kein generelles Stimmverbot in Vorstandssitzungen	75
b) Stimmverbot bei Entlastung des Vorstands	76
c) Kein Stimmverbot bei Wahl des Aufsichtsrats	79
d) Rechtsfolgen unzulässiger Stimmrechtsausübung	81
e) Praktischer Vorschlag: Enthaltung bei erheblichen Konflikten	83
2. Kollision von Verschwiegenheits- und Informationspflicht	84
3. Doppelmandate im faktischen Konzern	87
a) Vermutung der Verlassung nachteiliger Maßnahmen	88
b) Keine höheren Anforderungen an den Haftungsausschluss	89
XIV. Geltendmachung von Ansprüchen	90
C. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	92
I. Gründungsgeschäftsführung	93
1. Strafrechtliche Sanktionen gegen die Gründungsgeschäftsführer	93
2. Zivilrechtliche Haftung der Gründungsgeschäftsführer	95
a) Haftung für falsche Auskünfte nach §§ 9a ff. GmbHG	96
b) Handelndenhaftung vor Handelsregistereintragung der Gesellschaft	98
II. Geschäftsbriefe der GmbH	101
III. Registerpflichten der Geschäftsführung	104
1. Anmeldepflichten gegenüber dem Handelsregister	104
2. Verpflichtung zur Aktualisierung der Gesellschafterliste	107
IV. Buchführungspflichten der Geschäftsführung	108
1. Zivilrechtliche Haftung der Geschäftsführung	109
2. Steuerrechtliche Sanktionen und Haftung der Geschäftsführer	113
3. Ordnungswidrigkeitentatbestände und Straftatbestände	114
V. Die Geschäftsführung in der Krise der Gesellschaft	116
1. Verhaltenspflichten der Geschäftsführung	117
a) Einberufung der Gesellschafterversammlung und Verlustanzeige	117
b) Insolvenzantragspflicht der Geschäftsführung	120
c) Zahlungsverbot der Geschäftsführung nach Insolvenzreife der Gesellschaft	123
d) Verbot von Zahlungen an Gesellschafter bei Insolvenzverursachung	125
2. Rechtsfolgen von Pflichtverletzungen	127
a) Schadensersatzhaftung bei Unterlassen der Verlustanzeige	127
b) Schadensersatzhaftung für Insolvenzverschleppung	128
aa) Haftung gegenüber Altgläubigern der Gesellschaft	130
bb) Haftung gegenüber Neugläubigern der Gesellschaft	131
cc) Strafrechtliche Haftung bei Insolvenzverschleppung	132
c) Schadensersatzhaftung für Masseschmälerung	133
d) Haftung für Unterlassen von Sanierungsmaßnahmen	135

1. Abschnitt. Einführung und rechtliche Rahmenbedingungen

	Rn.
VI. Zahlungen aus dem Stammkapital	136
1. Pflicht zur Erhaltung des Stammkapitals	136
a) Verdeckte Gewinnausschüttungen	139
b) Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	140
c) Der gegenstandsbezogene Vermögensschutz	142
2. Haftungsfolgen bei Pflichtverletzungen	145
a) Schadensersatzhaftung bei Herbeiführen einer Unterbilanz	145
b) Schadensersatzhaftung bei existenzgefährdendem Eingriff	149
VII. Erwerb eigener Geschäftsanteile	150
1. Verbot des Erwerbs eigener Geschäftsanteile	150
2. Rechtsfolgen des verbotswidrigen Erwerbs eigener Geschäftsanteile	151
VIII. Haftungsrisiken bei Doppelmandaten	153
1. Doppelmandate und Wettbewerbsverbot	154
2. Verhaltenspflichten bei Interessenkollisionen	156
a) Keine generellen Mitentscheidungsverbote bei Interessenkonflikten.....	157
b) Stimmrechtsausschluss in der Gesellschafterversammlung	158
aa) Stimmrechtsausschluss bei Vertragsschlüssen	160
bb) Stimmrechtsausschluss bei Entlastungsbeschlüssen	161
cc) Kein Stimmrechtsausschluss bei Geschäftsführerbestellung	164
c) Rechtsfolgen der unzulässigen Stimmrechtsausübung	165
3. Verschwiegenheitspflicht und Informationspflicht	167
D. Kommanditgesellschaft auf Aktien	169
I. Die traditionelle Grundform der KGaA	169
1. Der Maßstab der Sorgfaltspflichten	170
2. Haftungsmaßstab der persönlich haftenden Gesellschafter	172
II. Die Kapitalgesellschaft & Co. KGaA	174
E. Grundlagenentscheidung und Holzmüller-Rechtsprechung	179
I. Die aktienrechtliche Holzmüller-Rechtsprechung	180
1. Die Voraussetzungen einer ungeschriebenen Hauptversammlungszuständigkeit	180
2. Pflichten des Vorstands nach der Holzmüller-Doktrin	183
II. Grundlagengeschäfte nach dem GmbH-Recht	185
1. Bindung an den Unternehmensgegenstand	186
2. Grundsätze der Geschäftspolitik	187
3. Außergewöhnliche Maßnahmen	189
F. Führung und Steuerung konzernangehöriger Gesellschaften	193
I. Handelsregisterpflichten und sonstige Meldepflichten	194
1. Handelsregisterpflichten beim Eingehen einer konzernrechtlichen Verbindung	194
2. Meldepflichten bei Aktienerwerb an einer Gesellschaft	195
a) Gesellschaftsrechtliche Meldepflichten bei Kontrollerwerb	196
aa) Erwerb einer Schachtelbeteiligung	198
bb) Erwerb einer Schachtelbeteiligung ohne Zurechnung	199
cc) Erwerb einer Mehrheitsbeteiligung	200
dd) Wegfall mitteilungspflichtiger Beteiligungen	201
ee) Bekanntmachung der Beteiligungsverhältnisse	202
ff) Haftungsrisiken für die Organe des meldepflichtigen Unternehmens	203
gg) Haftungsrisiken für den Vorstand des Zielunternehmens	208
b) Kapitalmarktrechtliche Meldepflichten	210
aa) Kapitalmarktrechtliche Meldepflichten beim Erwerb von Anteilen	211
bb) Kapitalmarktrechtliche Meldepflichten bei Kontrollerwerb ..	217