

Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts Band 4: Aktiengesellschaft

Bearbeitet von

Prof. Dr. Michael Hoffmann-Becking, Dr. Andreas Austmann, Dr. Hartwin Bungert, Dr. Achim Herfs, Dr. Ernst-Thomas Kraft, Prof. Dr. Gerd Krieger, Dr. Oliver Rieckers, Dr. Viola Sailer-Coceani, Dr. Kai-Steffen Scholz, Dr. Georg Wiesner

4. Auflage 2015. Buch. LVII, 2134 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 63682 0

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

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Gesellschaftsrecht > Aktiengesetz](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

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.

Sachverzeichnis

Die halbfetten Zahlen verweisen auf die Paragraphen, die mageren Zahlen auf die Randnummern.

Abberufung des Hauptversammlungsleiters

37 38ff

Abberufung von Aufsichtsratsmitgliedern

- entsandte Mitglieder 30 85f
- durch Gericht 30 87f
- durch Hauptversammlung 30 83f
- Rechtsgrundlagen 30 82

Abberufung von Vorstandsmitgliedern

- gesetzliche Beispiele 20 52ff
- grobe Pflichtverletzung 20 53
- Kasuistik 20 59ff
- Koppelungsklausel 20 43
- Pflicht zum Widerruf 20 61
- Rechtsschutz 20 63
- Unfähigkeit zur Geschäftsführung 20 55
- Verhältnis zur Kündigung 21 103f
- Vertrauensentzug 20 57
- wichtiger Grund 20 48ff
- Widerruf der Bestellung 20 43ff
- Wirksamwerden 20 62
- Wirkung 20 45f

Abberufungsdurchgriff 79 9

Abfindung

- Aktien der Muttergesellschaft 74 37
- ausgesiedelter Aktionäre bei Eingliederung 74 35ff
- Erwerb eigener Aktien 15 15
- gerichtliche Festsetzung 74 41ff
- Vorstandsmitglied 21 53

Abfindung außenstehender Aktionäre

- in Aktien 71 120ff
- Anrechnungen 71 117
- Art 71 119
- Barabfindung 71 121, 123
- Befristung des Abfindungsangebots 71 114
- Berücksichtigung des Börsenkurses 71 138ff
- Bewertungstichtag 71 129
- Bewertungsziel 71 129ff
- Dauer des Abfindungsangebots 71 114
- Ertragswertberechnung 71 134ff
- Fälligkeit 71 116
- fehlende Bestimmung 71 128
- gerichtliche Bestimmung 71 142ff
- gerichtliche Überprüfung 71 146ff
- Gewinnabführungsvertrag 72 8, 38
- Gläubiger des Anspruchs 71 112
- Höhe 71 127
- Kündigung des Unternehmensvertrags 71 150
- Schuldner des Anspruchs 71 112
- Unangemessenheit 71 128
- Veränderung wesentlicher Umstände 71 118

Verpflichtung 71 113

- Vertragsbeendigung 71 222
- im Vertragskonzern 71 111ff
- Verzinsung 71 116

Abfindungs-Cap 21 54

Abfindungsprüfer 75 51ff

Abgeleitete Firma 7 12

Abhängige Unternehmen s. a. Beherrschender Einfluss

- Abhängigkeitsbegriff 69 36ff
- Abhängigkeitsbericht 70 95f
- Abhängigkeitsvermutung 69 59ff
- Aufsichtsrat 70 39ff
- Beendigung der Abhängigkeit 69 58
- Begriffsdefinition 69 36
- Begründung herrschenden Einflusses 70 2ff
- beherrschender Einfluss 69 38ff; 70 2ff
- Beherrschungsmittel 69 41
- Berichtspflicht 70 97ff
- Gemeinschaftsunternehmen 69 51
- Konzernleitung durch herrschendes Unternehmen 70 22ff
- Leitung durch Vorstand 70 31f
- mehrstufige Abhängigkeit 69 49f, 65; 71 10f
- mittelbare Abhängigkeit 69 49f
- Nachteilausgleich 70 75ff
- Rechtsfolgen der Abhängigkeit 69 66
- Schutz gegen Abhängigkeitsverhältnis 70 17ff
- Schutz vor nachteiliger Einflussnahme 70 65ff
- Unterordnungskonzern 69 72ff
- Widerlegung der Abhängigkeitsvermutung 69 62ff

Abhängigkeitsbericht

- Aufstellungspflicht 70 95
- Berichtspflicht 70 97ff
- berichtspflichtige Vorfälle 70 105ff
- Einzelangaben 70 111
- Inhalt 70 104ff
- Jahresabschlussfeststellung 46 5
- Jahresabschlussprüfung 45 21
- Negativbericht 70 113
- Offenlegung 70 96
- Prüfung durch Abschlussprüfer 70 114ff
- Prüfung durch Aufsichtsrat 70 119ff
- keine Publizitätspflicht 70 96
- Schlusserklärung 70 112
- Sonderprüfung 70 122ff
- Teil der Rechnungslegung 45 10; 48 4

Abhängigkeitsverhältnis s. a. Beherrschender Einfluss

- Abwehrmaßnahmen 70 18ff

Sachverzeichnis

- Beherrschungsvertrag **71** 2
- Gewinnabführungsvertrag **72** 26
- mehrstufiges – **69** 49 f; **70** 73, 80, 98
- Nachteilsausgleich **70** 75 ff
- Schutz vor – **70** 17 ff
- Schutz vor nachteiliger Einflussnahme **70** 65 ff
- Unterordnungskonzern **69** 72
- Abhängigkeitsvermutung**
 - Entherrschungsvertrag **69** 62 f
 - Grundlagen **69** 59 ff
 - Rechtsfolgen **69** 66
 - Widerlegung **69** 64 ff
- Abhandenkommen**
 - Aktienurkunde **12** 33; **14** 11
- Abkauf von Anfechtungsklagen** **16** 68
- Abmahnung** **21** 115
- Abschlussprüfer**
 - Auskunftsrecht der Aktionäre zur Wahl **38** 28
 - Bestellung **3** 23
 - gerichtliche Ersetzung **45** 6
 - Prüfungsbericht **45** 13
 - Rechtsstellung **19** 10
 - Teilnahme an Hauptversammlung **37** 3
 - Wahl **36** 81 f; **40** 86 ff; **45** 2 ff
 - Wahlvorschläge **36** 113 f; **45** 2
 - zweiter – **45** 4
- Abschlussprüfung** s. a. Jahresabschluss
 - durch Abschlussprüfer **45** 1 ff
 - durch Aufsichtsrat **45** 8 ff
 - Bericht des Abschlussprüfers **45** 13
 - Bericht des Aufsichtsrats **45** 17
 - Erteilung des Prüfungsauftrags **45** 5
 - Nachtragsprüfung **46** 10
 - Überwachung **32** 28
- Abspaltungsverbot** **17** 9 f
- Abstimmung**
 - Auszahlungsverfahren **40** 34 ff
 - Beschlussanträge **40** 15 ff
 - Briefwahl **40** 30
 - Eventualabstimmung **40** 23
 - geheime – **40** 26
 - Protokollierung **40** 10
 - Stimmabgabe **40** 27 ff
 - Verfahren **40** 24 ff
 - Veröffentlichung der Ergebnisse **41** 35
- Abtretung**
 - unverkörperte Mitgliedschaft **14** 3
- Abwehrklage** **18** 8 ff
- Abwickler**
 - Aufgaben **67** 9 ff
 - Bestellung **67** 4 ff
 - geborene – **67** 4
 - gekorene – **67** 5
 - Vertretungsmacht **67** 13 f
 - Wahl **40** 86 ff
- Abwicklung** s. a. Liquidation
 - Abwickler **67** 4 ff
 - Abwicklungsgesellschaft **67** 1 f
 - Abwicklungsüberschuss **67** 19

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Fortsetzung aufgelöster Gesellschaft **67** 21
- KGaA **77** 47
- Rechnungslegung **67** 15 ff
- Verteilung des Vermögens **67** 19 f
- Acting in concert** **69** 53
- Ad hoc-Mitteilung** s. a. Meldepflichten
 - Insiderinformationen **15** 23; **25** 141; **57** 204; **60** 103; **75** 39
- Änderung des Unternehmensgegenstandes**
 - **9** 18 ff
- Agio, schuldrechtliches** **3** 15
- Aktien**
 - Aktienarten **13** 1 ff
 - Aktienformen **12** 1
 - Aktiengattungen **13** 7 ff
 - Aktienurkunden **12** 3 ff
 - Allgemeines **12** 1 f
 - Ausgabebetrag **4** 13 ff
 - Begriff **12** 1
 - eigene Aktien s. dort
 - Erwerb eigener Aktien **15** 9 ff
 - Erwerb eigener Aktien durch Dritte **15** 35 ff
 - Globalaktie **12** 23
 - Globalurkunde **12** 19 ff
 - gutgläubiger Erwerb **16** 4
 - Inhaberaktien **12** 7; **13** 1
 - Inpfandnahme eigener Aktien **15** 38
 - KGaA **77** 18 ff
 - Mehrstimmrechtsaktien **13** 9
 - Namensaktien **12** 7; **13** 1 f; **77** 18
 - Nennbetragssaktien **13** 16 f
 - Stückaktien **13** 16, 18
 - Tracking Stocks **13** 10 f
 - Übernahme eigener Aktien **15** 2 ff
 - Übertragung **14** 1 f
 - Umwandlung von Inhaber- in Namensaktien **13** 5 f
 - unechte nennwertlose Aktien **13** 18
 - Unteilbarkeit **12** 18
 - Veräußerung eigener Aktien **15** 22
 - verfassungsrechtlicher Schutz **12** 2
 - Verfügungen **14** 1 ff
 - verkörperte Mitgliedschaft **17** 1
 - Vorzugsaktien **13** 9; **77** 19
 - Wahlfreiheit zwischen Aktienarten **13** 2
 - Zulassung zum Börsenhandel **12** 13
- Aktienbesitz**
 - Offenlegung **25** 138 ff
- Aktiengattungen**
 - Begriff **13** 7 f
 - Beispiele **13** 9 ff
 - Bestehen mehrerer – **15** 22
 - Festsetzung in Satzung **13** 12 ff
 - Gleichbehandlungsgebot **13** 15
- Aktiengesellschaft**
 - AG & Co. KG **7** 11
 - Anmeldung **3** 27 ff
 - Begründung **3** 1 ff
 - im Besitz öffentlicher Hand **2** 11

magere Zahlen = Randnummern

- börsennotierte AG **2** 14; **12** 39
- dreigliedrige Organisation **19** 1ff
- Einpersonen-AG **3** 30
- Entstehungsformen **3** 1f
- Familien-AG **2** 8
- Formwechsel **3** 1, 20
- gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
- Genossenschaftliche AG **2** 10
- Gesellschafterkreis **2** 5
- Gründung **3 ff**
- historische Entwicklung **1** 1ff
- Investment AG **2** 12
- Kapitalsammelbecken **2** 4
- Leitung durch Vorstand **19** 14ff
- Nachgründung **4** 50ff
- Nebenleistungs-AG **2** 9
- Organisation der Gesellschafter **2** 5
- Publikums-AG **2** 7
- REIT-AG **2** 15
- Sachgründung **3** 2; **4** 1ff
- Trennung Kapital/Management **2** 6
- Typen **2** 7ff
- Unternehmensbeteiligungs-AG **2** 13
- Verbreitung **2** 1f
- Vorgesellschaft **3** 35ff
- Vorratsgründung **3** 8
- wirtschaftliche Funktionen **2** 3ff

Aktiengesetz

- von 1937 **1** 12ff
- von 1965 **1** 26ff
- ADHGB von 1861 **1** 5ff
- Änderungen seit 1965 **1** 19
- EG-Rechtsangleichung **1** 20
- Geschichte **1** 1ff
- Konzessionssystem **1** 3f
- System der Normativbestimmungen **1** 5
- Vorläufer **1** 1
- Weimarer Republik **1** 8ff

Aktienoptionen

- Angaben im Kapitalerhöhungsbeschluss **58** 40
- für Aufsichtsratsmitglieder **64** 135
- Aufsichtsratsvergütung **33** 38
- Aufteilung der Bezugsrechte **64** 109
- Ausgabebeschluss **64** 107
- Ausgabebetrag **64** 108, 128
- Ausübungspreis **64** 108
- Berechtigte **64** 105f
- Bezugsrecht **58** 19; **64** 129
- Bezugsrechtsausschluss **64** 126, 132
- Cash Bonus Arrangement **64** 113
- Erfolgsziele **64** 110ff
- Ermächtigungsbeschluss **64** 107
- Erwerbs- und Ausübungszeiträume **64** 117
- Kodexempfehlungen **64** 122ff
- kurSORientierte Erfolgsziele **64** 112
- nachhaltige Unternehmensentwicklung **64** 111
- Repricing **64** 113
- selbstständige Optionen mit bedingtem Kapital **64** 103ff

Sachverzeichnis

- selbstständige Optionen mit Erwerb eigener Aktien **64** 137ff
- Sperrfrist **64** 119
- Tochter- bzw. Enkelgesellschaften **64** 106
- Übertragbarkeit der Optionen **64** 121
- Verwässerungsschutz **64** 121
- virtuelle Optionsprogramme **64** 133f, 136
- Volumen **64** 104
- Vorstandsvergütung **21** 58
- Wandel- oder Optionsanleihen **64** 130
- Wartezeit **64** 118
- keine Wertpapiere iSd. WpPG **58** 102
- Zustimmungsbeschluss **64** 107

Aktienrechtlicher Minderheitsausschluss

- s. Squeeze-out
- Aktienregister**
 - Allgemeines **14** 36ff
 - Einrichtung **14** 36
 - Eintragung von Legitimationsaktionären **14** 36
 - Eintragungen **14** 38ff
 - erstmalige Eintragung **14** 41
 - freier Meldestand **14** 44
 - kein Handelsbuch **14** 37
 - Inhalt **14** 38ff
 - Löschung von Eintragungen **14** 54ff
 - Prüfung **14** 49
 - spätere Eintragungen **14** 42ff
 - Vermutungswirkung **14** 50
 - Verwendung der Registerdaten **14** 58f
 - Wirkungen der Eintragung **14** 50ff

Aktienurkunde

- Abhandenkommen **12** 33; **14** 11
- Ausgabe **12** 3ff
- Ausstellung **14** 4
- Ausstellung und Datum **12** 10f
- Dauerglobalurkunden **12** 22
- Erneuerungsschein **12** 30f
- Form **12** 12f
- Gewinnanteilschein **12** 27
- Globalurkunde **12** 19ff
- Inhalt **12** 8
- interimistische Globalurkunden **12** 21
- Kraftloserklärung **12** 32ff
- Mängel **12** 14ff
- Nennbetrag **12** 8
- technische Globalurkunden **12** 20
- Teilleistung **12** 8
- Umtausch **12** 32ff
- Unrichtigkeit **12** 35ff
- Vernichtung **12** 33
- Zwischenscheine **12** 24ff

Aktienverfügungen

- Aktienregister **14** 36ff
- Legitimationsübertragung **14** 67ff
- Nießbrauch **14** 70ff
- steuerliche Behandlung **14** 82ff
- Treuhand **14** 78ff
- Übertragung unter Berücksichtigung der Verwahrung **14** 60ff

Sachverzeichnis

- Übertragung unverkörperte Mitgliedschaft **14** 2f
- Übertragung von Inhaberaktien **14** 4f
- Übertragung von Namensaktien **14** 6ff
- Verpfändung **14** 75ff

Aktionär

- Ausgleich außenstehender – im Vertragskonzern **71** 78ff
- Auskunftsrecht **38** 1ff
- Ausschluss sämiger – **16** 13ff
- Einlagedichten **16** 3ff
- Gewinnanspruch **47** 26ff
- Gleichbehandlungsgrundsatz **17** 11ff
- Individualrechte **18** 1, 2f
- Klagerichte **18** 2ff
- Minderheitenrechte **18** 1, 4
- Mitgliedschaft **17** 1ff
- Mitgliedschaftsrechte **17** 3ff
- Nebenleistungspflichten **16** 53ff
- Rechtsschutz **35** 63ff
- schuldrechtliche Verpflichtungen **16** 56
- sonstige Leistungspflichten **16** 53ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 6ff
- Treuepflicht **17** 19ff

Aktionärsdarlehen **64** 2

Aktionärsforum **36** 84ff; **43** 45

Aktionärsklage

- Abwehrklage **18** 8ff
- Aktionärsklage **18** 6f
- Anspruchsinhaberin **43** 44
- Beiladung **43** 50
- Bekanntmachung des Klagezulassungsverfahrens **43** 49
- Besonderheiten **43** 50
- Beweislast **43** 47
- Ersatzansprüche im eigenen Namen **43** 44
- gerichtliches Zulassungsverfahren **43** 44ff
- Klageerhebung **43** 50
- Klagerücknahme **43** 54
- Kosten **43** 52f
- Nebenintervention **43** 50
- Prozessvermeidung **43** 54
- Rechtskraft **43** 50f
- Terminologie **18** 5
- Urteilswirkung **43** 51
- Verfahrensbeendigung **43** 54
- Vergleich **43** 54

Aktionärsvertreter

- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 12ff

Allgemeines Deutsches Handelsgesetzbuch (ADHGB) **1** 5ff

Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG) **21** 16

Altersgrenzen **20** 5; **21** 16

Altersrente **21** 70

Amtsniederlegung

- Aufsichtsratsmitglieder **30** 80f
- Vorstandsmitglieder **20** 66f

Andienungsrecht **15** 22

halbfette Zahlen = Paragraphen

Anerkennungsprämien **21** 57

Anfechtbarkeit von Beschlüssen

- Anfechtungsgründe **42** 42ff
- Anfechtungsklage **42** 82ff
- ausgeschlossene Verfahrensfehler **42** 50ff
- Bestätigung anfechtbarer Beschlüsse **42** 75ff
- Gesetzesverletzungen **42** 42ff
- Gründe **42** 2
- Informationsmängel **42** 55ff
- Inhaltsfehler **42** 62ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **61** 33
- Mängel bei Durchführung der Hauptversammlung **42** 49, 59
- Mängel bei Vorbereitung der Hauptversammlung **42** 48
- Rechtsfolgen **42** 74
- Relevanz des Verfahrensverstoßes **42** 55
- sachliche Rechtfertigung **42** 71
- Satzungsverletzungen **42** 44
- Sondervorteile **42** 63ff
- Teilanfechtbarkeit **42** 74
- Treuepflichtverletzung **42** 68ff
- Übertragungsbeschluss **75** 79ff
- Ungleichbehandlung **42** 67
- Verfahrensfehler **42** 46ff

Anfechtungsklage

- Beklagte **42** 108ff
- Beschlussmängel **42** 82ff
- Darlegungs- und Beweislast **42** 121f
- Dispositionsmaxime **42** 119f
- Kläger **42** 107
- Klageabweisung **42** 126
- Klagebefugnis **42** 82ff
- Klagefrist **42** 99ff
- Kosten **42** 133f
- Missbrauch des Anfechtungsrechts **42** 95
- Nebenintervention **42** 111ff
- positive Beschlussfeststellungsklage **42** 131f
- Publizität **42** 129f
- Rechtsschutzbedürfnis **42** 83
- Streitwert **42** 133f
- Urteil **42** 29, 123ff
- Vergleich **42** 127
- bei Verletzung des Auskunftsrechts **38** 66f
- Zuständigkeit **42** 103ff

Anfechtungsklagen

- Abkauf **16** 68

Anforderungsberichte **25** 69, 81f

Anhang

- Pflichtangaben **44** 14ff, 19
- Sonderregeln **44** 14ff

Annahme von Leistungen der Gesellschaft

- 25 43

Anschaftungskosten **5** 14

Anstellungsverhältnis der Vorstandsmitglieder **21** 1ff

Anstellungvertrag der Vorstandsmitglieder

- Abschluss **21** 20ff

- AGG **21** 16

magere Zahlen = Randnummern

- arbeitsrechtliche Schutzvorschriften **21** 7ff
- Auskunfts- und Herausgabepflichten **21** 102
- Auslagenersatz **21** 88f
- Bezüge **21** 34ff
- Dauer **21** 24f
- Dienstvertrag **21** 1
- Drittanstellung **21** 3ff
- einvernehmliche Beendigung **21** 127
- Ende **21** 103ff
- fehlerhafter Vertrag **21** 32ff
- Form **21** 23
- Fortzahlungsklauseln **21** 27
- Inhaltskontrolle **21** 15
- Insolvenzfall **21** 14
- Konzernanstellungsverträge **21** 3
- Koppelungs-/Gleichlaufklausel **21** 28
- Kündigung durch Gesellschaft **21** 103ff
- Kündigung durch Vorstandsmitglied **21** 125f
- Kündigungsschutz **21** 11
- Leistungsstörungen **21** 68ff
- ordentliche Kündigung **21** 13
- Organpflichten **21** 92
- Pfändungsschutz **21** 10
- Pflichten des Vorstandsmitglieds **21** 92ff
- Rechte des Vorstandsmitglieds **21** 34ff
- Rechtsnatur des Anstellungsverhältnisses **21** 1ff
- Ruhegeld **21** 70ff
- Sozialversicherungsrecht **21** 19
- Treue- und Fürsorgepflicht **21** 17f
- Umwandlung in Arbeitsverhältnis **21** 29ff
- Urlaub **21** 90
- Verlängerungsklauseln **21** 26f
- Vorrang des Organverhältnisses **20** 14; **21** 2
- und Vorstandamt **21** 2
- Vorstandsgestellungsverträge **21** 3, 6
- Wettbewerbsverbot **21** 93ff
- Zeugnis **21** 91
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **21** 20ff
- Anteiltausch** **5** 42ff
- Appreciation Awards** **21** 57
- ARAG/Garmenbeck-Entscheidung** **26** 53; **43** 29
- Arbeitnehmeraktien** **58** 15, 41; **59** 36
- Arbeitnehmermitbestimmung** **1** 9; **86** 20ff, 29ff
- Arbeitnehmervertreter**
 - Amtszeit **30** 73f
 - im Aufsichtsrat **28** 9ff
 - Wahl **28** 11ff, 35f
- Arbeitnehmerwahlen** **4** 29
- Arbeitsdirektor** **24** 8ff
 - Allgemeines **24** 8ff
 - Bestellung **24** 11ff
 - Ersatzbestellung **24** 15
 - Gesprächspartner der Arbeitnehmervertretungen **24** 18
 - Gleichberechtigung **24** 10
 - Rechtsstellung **24** 22

Sachverzeichnis

- Überwachungspflicht **24** 22
- Widerruf der Bestellung **24** 11ff
- Zuständigkeitsbereich **24** 17ff
- Arbeitslosenversicherung** **21** 19
- ARUG** **1** 28
- Aufbewahrungspflichten** **25** 126
- Auffüllung gesetzlicher Rücklage**
 - Beherrschungsvertrag **71** 60ff
 - Gewinnabführungsvertrag **72** 72f
- Aufgeld** **4** 13
- Aufhebungsvertrag**
 - Beherrschungsvertrag **71** 196f
 - Unternehmensverträge **73** 76
- Auflösung der Gesellschaft**
 - Abwicklung s. dort
 - Änderung des Gesellschaftszwecks **66** 1
 - AG **66** 1ff
 - Anmeldung **66** 11; **77** 46
 - Anstellungsverträge der Vorstandsmitglieder **21** 129
 - durch Beschluss **66** 4f; **77** 34
 - Eintragung **66** 11
 - Feststellung eines Satzungsmangels **66** 8
 - Fortsetzung aufgelöster Gesellschaft **67** 19
 - durch gerichtliche Entscheidung **77** 37f
 - bei Insolvenz **66** 6f; **77** 35f
 - KGaA **77** 29ff
 - durch Kündigung **77** 39ff
 - Liquidation **68** 3
 - Löschung wegen Vermögenslosigkeit **66** 1, 9
 - Rechtsnatur nach – **67** 1
 - aus wichtigem Grund **77** 37f
 - durch Zeitablauf **66** 2f; **77** 33
- Aufrechnung**
 - Darlegungs- und Beweislast **16** 29
 - Sacheinlage **16** 28
 - Zulässigkeit **16** 29
- Aufrechnungsverbot**
 - Einlageforderung **16** 8, 28ff
- Aufsichtsrat** **28** ff
 - der abhängigen Gesellschaft **70** 39ff; **71** 175
 - Änderungen der Satzungsfassung **29** 7
 - nur Aktionärvertreter **28** 1ff
 - Amtsperioden **30** 72
 - mit Arbeitnehmervertreter **28** 9ff
 - ohne Arbeitnehmervertreter **28** 1ff
 - Aufgaben **3** 17; **19** 33; **29** 1ff
 - Ausschüsse s. dort
 - Beirat **29** 21ff
 - Bekanntmachung von Änderungen **30** 90ff
 - Beratung **29** 44
 - Beschlussfähigkeit nach AktG **31** 60ff
 - Beschlussfähigkeit nach MitbestG **31** 63f
 - Beschlussfassung **29** 67
 - Beteiligungsausschuss **29** 69; **32** 2
 - Business Judgement Rule **33** 85ff
 - nach DrittelpG **28** 9ff
 - Ehrenvorsitzender **31** 26
 - Einberufung der Hauptversammlung **36** 11ff

Sachverzeichnis

- Einberufung von Sitzungen **31** 36 ff
- Einsichts- und Prüfungsrecht **29** 45
- Entscheidung über Beteiligung nach MitbestG/MitbestErgG **29** 8, 61 ff
- Entschreibenserklärung **29** 10
- Erster – **3** 16 ff; **4** 21 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 3 f
- bei Familien-AG **28** 3
- Fortgeltung des Mitbestimmungsmodells **28** 38 ff
- Geschäftsordnung **31** 1 ff
- gesetzliche Zuständigkeiten **29** 1 ff
- bei Gründung **3** 16 ff; **4** 21 ff
- Gründungsprüfung **3** 25 ff
- Haftung **3** 34
- und Hauptversammlung **29** 17 ff
- des herrschenden Unternehmens **70** 33 ff; **71** 175
- innere Ordnung **31** 1 ff
- Investitionsausschuss **32** 2
- KGaA **79** 54 ff
- bei kleiner AG **28** 2
- Meinungsbeschlüsse **29** 43
- Meinungsbildung, -äußerung **29** 40 ff
- nach MitbestG **28** 17 ff
- Mitbestimmung **28** 26 ff; **79** 69 ff
- Mitbestimmungsvereinbarungen zur Zusammensetzung **28** 44 ff
- Mitentscheidung über Jahresabschluss/Ergebnisverwendung **29** 5
- Mitentscheidung über Kapitalausnutzung **29** 9
- Mitgliederzahl **28** 8, 10, 23, 32 f
- Mitgliedschaft **30** 1 ff
- Modelle **28** 1 ff
- Nominierungsausschuss **32** 2, 18 f
- notwendiges Gesellschaftsorgan **29** 1
- Personalausschuss **32** 2, 10 ff
- Personalentscheidungen **29** 2; **70** 38, 41; **79** 61
- Präsidium **32** 13 ff
- Prüfung des Jahresabschlusses **45** 8 ff
- Prüfungsauftrag für Jahres-/Konzernabschluss **32** 50
- Prüfungsausschuss **29** 46; **32** 2, 19 ff, 20 ff
- Rechte und Pflichten bei Eingliederung **74** 59
- Rumpfaufsichtsrat **4** 25 ff
- Sitzungen s. Aufsichtsratssitzungen
- Statusverfahren **28** 54 ff
- bei Tendenzunternehmen **28** 4 ff
- Überwachungskompetenz **29** 4, 26 ff, 30; **33** 76 ff; **70** 27, 33 ff, 40; **79** 63 f
- Umwandlungsgesetz **28** 40
- Verhältnis zu anderen Organen **29** 11 ff
- Verkleinerung **30** 89
- Vermittlungsausschuss **32** 2, 30 ff
- Vertretungskompetenz **23** 5, 6 ff; **77** 66
- Vorsitzender nach AktG **31** 7 ff
- Vorsitzender nach MitbestG **31** 37 ff
- und Vorstand **29** 11 ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Vorstandorganisation **29** 3
- Wahl der Arbeitnehmervertreter **28** 11 ff
- Zustimmungsvorbehalte **32** 51
- zweiter – **3** 22
- Aufsichtsrat der KGaA**
 - Amtszeit der Mitglieder **79** 58 f
 - anwendbare Vorschriften **79** 57
 - Ausführungskompetenz **79** 65
 - Beendigung der Mitgliedschaft **79** 58 f
 - Begründung **79** 58 f
 - Funktion **79** 54 ff
 - Haftung der Mitglieder **79** 68
 - Kompetenzen **79** 60 ff
 - Mitbestimmung **79** 69 ff
 - keine Personalkompetenz **79** 61
 - Präsenzrecht bei fakultativen Organen **79** 85
 - Überwachung **79** 63 f
 - Unterscheidung zum AG-Aufsichtsrat **79** 54, 61
 - Unterschiede zum AG-Aufsichtsrat **79** 61 f
 - Vertretungskompetenz **79** 66
 - Zusammensetzung **79** 58
- Aufsichtsratsbeschlüsse**
 - Ausführung **31** 100 ff
 - Beschlussfähigkeit **31** 60 ff, 98
 - Beschlussfassung **31** 65 ff, 71 ff
 - Beschlussvorschläge **31** 42
 - Blankoerklärung **31** 90
 - fehlerhafte Beschlüsse **31** 113 ff
 - gemischte Beschlussfassung **31** 93
 - Inhalts- und Verfahrensfehler **31** 116
 - Leitung der Beschlussfassung **31** 57 ff
 - Mehrheitserfordernisse **31** 66 ff, 71 ff
 - Niederschrift über Beschlussfassung ohne Sitzung **31** 112
 - ohne Sitzung **31** 94 ff
 - schriftliche Stimmabgabe **31** 88
 - Sitzungsniederschrift **31** 105 ff
 - Stichentscheid **31** 68
 - Stimmverbote **31** 70
 - Telefon- oder Videokonferenz **31** 95
 - Verfahrensmängel **31** 117
 - Vertagung **31** 86 f
- Aufsichtsratshaftung**
 - Allgemeines **33** 69 ff
 - für fehlerhafte Beschlüsse **33** 84
 - bei Geschäftsführungsüberwachung **33** 76 ff
 - bei Gründung **3** 34
 - Sorgfaltspflichtsverletzungen **33** 72 ff
- Aufsichtsratsmitglieder**
 - Abberufung **30** 52, 59, 82 ff
 - Amtsniederlegung **30** 80 f
 - Amtszeit **3** 19; **4** 26; **30** 56, 65, 67 ff
 - Auskunftsrecht der Aktionäre zur Wahl **38** 29
 - Ausscheiden **30** 77 ff
 - Beginn der Amtszeit **30** 67
 - Beratungsverträge **33** 44 ff
 - Bestellung s. dort
 - Doppelmitgliedschaftsverbot **30** 9 ff

magere Zahlen = Randnummern

- Eignung **30** 1 ff
- Entlastung **35** 22 ff
- Entsendung **30** 48 ff
- Ersatzmitglieder **30** 53 ff
- externe Beratungshilfe **33** 5
- gesetzliche Voraussetzungen **30** 1 ff
- Gleichheit/Gleichbehandlung **33** 1 f
- Haftung **33** 69 ff
- Höchstzahl von Aufsichtsratsmandate **30** 13 ff
- Interessenkonflikte **33** 78 ff
- Karenzzeit bei Wechsel aus Vorstand **30** 23 ff
- Klagebefugnis **33** 88 ff
- Kreditgewährung **33** 56
- Listenwahl **30** 42
- Organisationsgefälle im Konzern **30** 19 f
- persönliche Amtsausübung **33** 3 ff
- Rechte und Pflichten **33** 1 ff
- Sachkunde **30** 4, 28
- satzungsmäßige Voraussetzungen **30** 32 f
- Stellvertreter von Vorstandsmitgliedern **24** 29 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 2
- unabhängiger Finanzexperte **30** 26 ff
- Unabhängigkeit **30** 5 ff, 29; **33** 7 ff
- Verbot der Überkreuzverflechtung **30** 21 f
- Vergütung s. dort
- Verschwiegenheitspflicht **33** 57 ff
- Verträge mit – **33** 44 ff
- Wahl **28** 34 ff; **30** 34 ff; **36** 81; **40** 86 ff
- Wahlvorschläge **36** 113 f
- Wegfall persönlicher Voraussetzungen **30** 77 ff
- Weisungsfreiheit **33** 7 ff
- Aufsichtsratspräsidium** **32** 15 ff
- Aufsichtsratsitzungen**
 - Aufhebung/Verlegung **31** 47
 - Beratungsreihenfolge **31** 55
 - Beschlussfassung nach AktG **31** 65 ff
 - Beschlussfassung nach MitbestG **31** 71 ff
 - Einberufung s. dort
 - konstituierende Sitzung **31** 13
 - Leitung der Beratungen **31** 56
 - Leitung der Beschlussfassung **31** 57 ff
 - Niederschrift **31** 105 ff
 - Protokollführer **31** 54
 - Sitzungsgelder **33** 18
 - Sitzungsleitung **31** 48 ff
 - Sprache **31** 53
 - Stimmbgabe **31** 88 ff
 - Teilnahme von Sachverständigen/Auskunfts Personen **31** 48 ff
 - Teilnahme von Vorstandsmitglieder **31** 52
 - Vorbesprechungen **31** 37
 - Zahl der Sitzungen **31** 36 f
- Aufsichtsratstantieme** **33** 30 ff
- Aufsichtsratsvorsitzender**
 - Abberufung **31** 14, 34
 - nach AktG **31** 7 ff
 - Amtsniederlegung **31** 16
 - Amtszeit **31** 15, 32

Sachverzeichnis

- Anmeldung zum Handelsregister **31** 14
- Aufgaben/Befugnisse **31** 19 ff, 35
- aufsichtsratsinterne Aufgaben **31** 22
- Ausführung von Beschlüssen **31** 100 ff
- Ehrenvorsitzender **31** 26
- geheime Abstimmung **31** 12
- gerichtliche Bestellung **31** 30
- Hilfsgeschäfte **31** 23
- kein besonderes Organ **31** 21
- Leitung der Hauptversammlung **37** 34
- nach MitbestG **31** 27 ff
- Stellvertreter nach AktG **31** 17 f
- Stellvertreter nach MitbestG **31** 24 f
- Wahl **31** 8 ff, 27 ff
- Zweitstimmrecht **31** 35, 80 ff
- Aufsichtsratswahlen** s. Wahlen
- Aufwendungsersatz**
 - Angemessenheit **33** 14
 - Aufsichtsratsmitglieder **33** 13 ff
 - Prozesskosten **33** 15
 - Vorstandsmitglieder **21** 88
- Ausfallhaftung**
 - ausgeschlossener Aktionäre **16** 19
 - qualifiziert faktisches Konzernverhältnis **70** 150
 - Subsidiarität **16** 19
- Ausfuhrlieferungen** **54** 41
- Ausgabe neuer Aktien** s. a. Kapitalerhöhung
 - bedingte Kapitalerhöhung **58** 77 ff, 95 ff
 - reguläre Kapitalerhöhung **57** 1, 28, 193 f
- Ausgleich außenstehender Aktionäre**
 - bei Aktiensplitt **71** 105
 - Anpassung des festen Ausgleichs **71** 107 f
 - Anpassung des variablen Ausgleichs **71** 103 ff
 - Anspruchsinhalt **71** 83 ff
 - außenstehende Aktionäre **71** 80
 - Berücksichtigung des Börsenkurses **71** 138 ff
 - Bewertungstichtag **71** 129
 - Bewertungsziel **71** 129 ff
 - Dauer des Anspruchs **71** 78
 - Ertragswertberechnung **71** 134 ff
 - Fälligkeit **71** 86
 - fehlende Bestimmung **71** 109
 - fester Ausgleich **71** 84, 87 ff
 - gerichtliche Bestimmung **71** 142 ff
 - gerichtliche Überprüfung **71** 146 ff
 - Gewinnabführungsvertrag **72** 8, 38
 - Inhaber des Anspruchs **71** 79
 - bei Kapitalveränderungen **71** 103
 - Kündigung des Unternehmensvertrags **71** 150
 - in mehrstufigen Konzernen **71** 99 ff
 - Mindesthöhe **71** 85
 - Schuldner des Anspruchs **71** 82
 - Unangemessenheit **71** 110
 - variabler Ausgleich **71** 84, 95 ff
 - verdeckter – **72** 7
 - Verjährung **71** 86
 - Vertragsbeendigung **71** 221
- Hartwich*
- 2095

Sachverzeichnis

- im Vertragskonzern **71** 78 ff
- Voraussetzungen **71** 78
- Ausgleichszahlung**
 - Gewinnabführungsvertrag **44** 13
- Auskunfts- und Herausgabepflichten**
 - Vorstandsmitglieder **21** 102
- Auskunftserzwingung** **38** 58 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre**
 - Anfechtungsklage **38** 65
 - Angelegenheiten der Gesellschaft **38** 8 ff
 - Auskunftserteilung **38** 38 ff
 - Auskunftserzwingung **38** 58
 - Auskunftsschuldner **38** 6
 - Auskunftsverlangen **38** 31 ff
 - Ausübung **38** 31 ff
 - Erforderlichkeit der Auskunft **38** 16 ff
 - erweitertes – **38** 51 ff
 - Folgeauskunft **38** 51 ff
 - Funktion **38** 1 ff
 - Gegenstand **38** 8 ff
 - Missbrauchsgrenze **38** 34
 - Protokollierung nicht beantworteter Fragen **38** 35 ff
 - Rechtsnatur **38** 1 ff
 - Strafbarkeit der Auskunfterteilung **38** 48
 - Tagesordnungsbezug **38** 17
 - übermäßige Fragezahl **38** 33
 - Umfang **38** 8 ff
 - verbundene Unternehmen **38** 14 f
 - Verweigerung der Auskunft **38** 41 ff
- Auskunftsverweigerung**
 - Allgemeines **38** 41 f
 - Auskunft auf Internetseite **38** 50
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **38** 47
 - Gründe **38** 43 ff
 - Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute **38** 49
 - Nachteilszufügung **38** 43 f
 - Steuern **38** 45
 - Stille Reserven **38** 46
 - Strafbarkeit der Auskunfterteilung **38** 48
- Ausländische Betriebsstätte** **50** 40 ff
- Auslagenersatz**
 - Vorstandsmitglieder **21** 88 f
- Auslagepflicht** **25** 136
- Auslegung**
 - Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2
 - Satzung **6** 4
- Ausnutzung von Geschäftschancen** **25** 43
- Ausschließung eines Komplementärs** **78** 40 f
- Ausschließungsklage** **78** 40 f
- Ausschluss von Aktionären** s. a. Squeeze-out
 - Androhung des Ausschlusses **16** 15
 - Ausfallhaftung **16** 19
 - fehlerhafter – **16** 20
 - Minderheitsaktionäre **75** 1 ff
 - bei nicht rechtzeitiger Einlagenzahlung **16** 12 ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Regress gegen Vormänner **16** 21 f
- Verfahren **16** 14
- Wirkung **16** 17
- Ausschüsse des Aufsichtsrats**
 - Arbeitsteilung **32** 1 ff
 - Auswahl der Ausschussmitglieder **32** 37 ff
 - Berichtspflicht **32** 41 ff
 - Beschlussfähigkeit **32** 50
 - Beschlussmehrheit **32** 51 f
 - Besetzung **32** 35
 - Beteiligungsausschuss **32** 2
 - Bildung **32** 34
 - Einberufung von Sitzungen **32** 47
 - entscheidende – **32** 3
 - Grenzen der Entscheidungsdelegation **32** 4 ff
 - Häufigkeit **32** 1 f
 - Investitionsausschuss **32** 2
 - Nominierungsausschuss **32** 2, 18 f
 - Personalausschuss **32** 2, 10 ff
 - Präsidium **32** 13 ff
 - Prüfungsausschuss **32** 2, 20 ff
 - Regelungskompetenzen **32** 45
 - Sitzungsleitung **32** 49
 - Sitzungsniederschrift **32** 53
 - Teilnahme an Sitzungen **32** 48
 - überwachende – **32** 3
 - Überwachung der Ausschüsse **32** 41 ff
 - Vermittlungsausschuss **32** 2, 30 ff
 - vorbereitende – **32** 3
 - Vorsitzender **32** 46
 - Zahl der Ausschussmitglieder **32** 36
- Austauschverträge**
 - verbotene Einlagenrückgewähr **16** 63
 - zulässige Einlagenrückgewähr **16** 80
- Auszählung der Stimmen** **40** 34 ff
- Auszahlungs- und Erlassverbot**
 - bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **61** 57 ff
- Auszahlungsverbot**
 - Erwerb eigener Aktien **63** 35
- Backstop-Vereinbarung** **57** 110
- Bareinlage**
 - Abreden über künftige Verwendung **16** 7
 - AG **16** 5 ff
 - Bankkonto **16** 6
 - endgültige freie Verfügung des Vorstands **16** 6
 - KGaA **77** 25 f
 - Steuerbarkeit **5** 17
- Bargründung** s. a. Gründung
 - AG **3** 1 ff
 - Angabe der Gründer **3** 4 ff
 - Anmeldung **3** 27 f
 - Bestellung des Abschlussprüfers **3** 23
 - Bestellung des ersten Aufsichtsrats **3** 16 ff
 - Feststellung der Satzung **3** 7 ff
 - gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
 - Gründungsbericht **3** 24
 - Gründungsprotokoll **3** 3 ff
 - Gründungsprüfung **3** 25 f

magere Zahlen = Randnummern

- Haftung der Gründer **3** 32f
- Haftung der Gründungsprüfer **3** 34
- Haftung des Aufsichtsrats **3** 34
- Haftung des Vorstands **3** 34
- KGaA **77** 2
- Mitteilungen nach AktG **3** 29f
- Normalform der AG-Gründung **3** 2
- Sondervorteile für Mitwirkung **3** 10
- Übernahme der Aktien **3** 12ff
- Vorgesellschaft **3** 35ff

Bedingte Kapitalerhöhung

s. Kapitalerhöhung, bedingte

Bedingtes Kapital **58 1; **80** 15**

Befreiungsverbot von Leistungspflichten

- Aufrechnungsverbot **16** 8, 28ff

– Ausnahmen **16** 32

– Begriff der „Befreiung“ **16** 26

– Leistung an Erfüllungs Statt **16** 27

– Rechtsfolgen bei Verstoß **16** 25

– sonstige Beschränkungen **16** 31

– Stundung **16** 27

– Umfang **16** 25

– Vergleiche **16** 27

Begebungsvertrag **14 4; **58** 79**

Beherrschender Einfluss s. a. Beteiligungserwerb und -veräußerung

– Beendigung der Abhängigkeit **69** 58

– Begründung **70** 2ff

– Beherrschungsmittel **69** 41ff

– Besetzung der Geschäftsführung **69** 39

– Beteiligungserwerb und -veräußerung **70** 2ff

– Dauer **69** 40

– Gemeinschaftsunternehmen **69** 51ff

– bei Gemeinschaftsunternehmen **69** 51

– durch gesellschaftsrechtliche Grundlage **69** 41

– durch gesellschaftsvertragliche Regelung **69** 47

– durch Kapitalmehrheit **69** 45

– mehrstufige Abhängigkeit **69** 49f

– mittelbare Abhängigkeit **69** 49f

– durch Personenverbindungen **69** 48

– durch Stimmenmacht **69** 42ff

– durch Unternehmensverträge **69** 46

– Voraussetzungen **69** 38ff

Beherrschendes Unternehmen

– Aufsichtsrat **70** 33ff

– Leitung des Unternehmensverbundes **70** 22ff

– nachteilige Einflussnahmen **70** 65ff

– Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **70** 33ff

– Schutz des abhängigen Unternehmens vor Einflussnahme **70** 65ff

– Weisungsrecht **71** 6

Beherrschungsvertrag s. a. Vertragskonzern

– Abfindung außenstehender Aktionäre **71** 7, 31, 111ff, 194

– Abhängigkeitsverhältnis **71** 2

– Änderungskündigung **71** 183

– Änderungsvereinbarung **71** 183ff

– Anmeldung **71** 56ff

Sachverzeichnis

- Auffüllung gesetzlicher Rücklage **71** 60ff
- Aufhebungsvertrag **71** 196f
- Ausgleich außenstehender Aktionäre **71** 78ff
- Ausgleich des Jahresfehlbetrags **71** 64ff
- Ausschluss des Weisungsrechts **71** 6
- außerordentliche Kündigung **71** 201ff
- Beendigung **71** 195ff
- Befristung/Bedingung **71** 15
- Berichtspflicht des Vorstands **71** 25ff
- Bindungswirkung **71** 17
- Dauer **71** 180ff
- Dividendengarantie **71** 78
- Eingliederung **71** 217
- Eintragung **71** 56ff
- Ende des Weisungsrechts **71** 220
- fehlerhafter – **71** 13, 19
- fester Ausgleich der Aktionäre **71** 84, 87ff, 194
- Formwechsel **71** 216
- Gegenstand der Zustimmung **71** 24
- Gemeinschaftsunternehmen **71** 11
- Information der Hauptversammlung **71** 44ff
- Inhalt **71** 4ff
- Insolvenz eines Vertragspartners **71** 207
- Kartellrecht **71** 3
- Konzernleitung **71** 151ff
- Mängel der Beschlussfassung **71** 53
- Mängel des Vertrags **71** 18
- Mehrmütter-Beherrschungsvertrag **71** 23, 82, 95
- mehrstufige Abhängigkeit **71** 10f
- ordentliche Kündigung **71** 198ff
- mit Organschaftsvertrag **71** 1
- Prüfung durch Sachverständige **71** 34ff
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **71** 220ff
- Rechtsform **71** 8f
- Rechtsform der Untergesellschaft **71** 8
- Rechtsform des herrschenden Vertragspartners **71** 9
- sachliche Rechtfertigung **71** 51
- Schriftform **71** 15
- Sicherstellung der Gläubiger bei Vertragsbeendigung **71** 224ff
- Sitz der Vertragsparteien **71** 8f
- Sonderbeschluss außenstehender Aktionäre **71** 186
- Spaltung **71** 212ff
- Teilbeherrschungsvertrag **71** 5
- variabler Ausgleich der Aktionäre **71** 84, 95ff, 194
- verdeckter – **71** 12; **73** 41, 57
- Verkürzung **71** 182
- Verlängerung **71** 180f
- Verlustausgleich **71** 64ff
- Vermögensübertragung **71** 215
- Verschmelzung **71** 208ff
- Vertragsabschluss **71** 14ff
- Vertragsbeendigung nach § 307 AktG **71** 205

Sachverzeichnis

- halbfette Zahlen = Paragraphen
- Vertragsbeitritt **71** 193
 - Vertragsbericht des Vorstands **71** 25 ff
 - Vertragsübernahme **71** 192
 - Vorbereitung durch Vorstand abhängiger Gesellschaft **71** 14
 - Wirksamwerden **71** 56 ff
 - Wirkung der Zustimmung **71** 52
 - Zustandekommen **71** 14 ff
 - Zustimmungsbeschluss **71** 50
 - Zustimmungspflicht **71** 20 ff
 - Beirat**
 - AG **19** 10 f; **29** 21 ff
 - Haftung **79** 84
 - KGaA **79** 77
 - rechtsgeschäftlicher – **79** 86
 - Bekanntmachung**
 - Änderungen im Aufsichtsrat **30** 90 ff
 - Aktionärsklage **43** 49
 - Allgemeines **9** 6 f
 - Bezugsrecht **57** 112 f, 152
 - Bezugsrechtsausschluss **57** 131
 - Einberufung der Hauptversammlung **36** 38 ff
 - Einziehungsbeschluss **63** 45 f
 - in Gesellschaftsblätter **9** 7 ff
 - Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 186 ff
 - Kapitalerhöhungsbeschluss **58** 55 ff
 - Kapitalherabsetzungsbeschluss **62** 47
 - Klagezulassungsverfahren **43** 49
 - Mitteilungspflichten **69** 132
 - Satzung **9** 6 ff
 - Statusverfahren **28** 63 ff
 - Tagesordnung **36** 62 ff
 - Belegschaftsaktien**
 - Deckung der Einlagen aus Jahresüberschuss **59** 80 f
 - Deckung der Einlagen durch Leistung eigener Mittel **59** 82
 - Durchführung in der Praxis **59** 83
 - Erwerb eigener Aktien **15** 13 f
 - Grundlagen **59** 77 ff
 - Kapitalerhöhung durch genehmigtes Kapital **59** 77 ff
 - Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 119 c
 - Umfang **59** 77
 - Zwischenschaltung eines Emissionsinstituts **59** 83
 - Beratungsgeheimnis** **33** 63
 - Beratungsverträge**
 - mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 44
 - Zustimmungsvorbehalt **33** 44, 50 ff
 - Berechtigungsnachweis**
 - Aktionäre **37** 9 ff
 - Berichtspflicht** s. a. Vorstandsberichte
 - Ausschüsse des Aufsichtsrats **32** 41 ff
 - Beschlussantrag**
 - Abstimmung **40** 15 ff
 - Antragsrecht **40** 10 f
 - Antragstellung **40** 13 f
 - Funktion **40** 6
 - Gegenanträge **40** 9
 - Inhalt **40** 7 ff
 - Sachanträge **40** 7
 - Verfahrensanträge **40** 8
 - Zulassung zur Abstimmung **40** 13 f
 - Beschlussfähigkeit**
 - Aufsichtsrat **31** 60 ff
 - Ausschüsse des Aufsichtsrats **32** 50
 - Hauptversammlung **40** 5
 - Beschlussfassung**
 - Aufsichtsrat **31** 65 ff, 71 ff
 - Hauptversammlung **40** 1 ff
 - Übertragungsbeschluss **75** 77
 - Verhalten überstimmt Vorstandsmitglieder **22** 15 f
 - Vorstand **22** 11 ff
 - Beschlussfeststellung**
 - Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 47 ff
 - Klage **42** 131
 - Protokollierung **41** 11
 - Beschlusskontrolle**
 - Missbrauch **42** 8
 - durch Nichtigkeits- und Anfechtungsklage **42** 7 ff
 - Beschlussmängel** s. a. Anfechtbarkeit, Nichtigkeit, Freigabeverfahren
 - allgemeine Feststellungsklage **42** 4
 - Amtslösung **42** 30 ff
 - Anfechtbarkeit von Beschlüssen **42** 42 ff
 - Anfechtungsgründe **42** 2, 42 ff
 - Anfechtungsklage **42** 5, 82 ff
 - Einberufungsmängel **42** 14 ff
 - Freigabeverfahren **42** 9, 144 ff
 - Gesetzesverletzungen **42** 42 ff
 - Gewinnerwendungsbeschlüsse **42** 182 ff
 - Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2; **42** 1 ff
 - Heilung **42** 37 ff
 - Inhaltsfehler **42** 62 ff
 - Kapitalerhöhungsbeschlüsse **42** 186
 - Kontrollmechanismen **42** 2 ff
 - Nichtigkeitsklärung durch Anfechtungsurteil **42** 29
 - Nichtigkeit von Beschlüssen **42** 12 ff
 - Nichtigkeitsfolge **42** 35 f
 - Nichtigkeitsgründe **42** 2, 14 ff
 - Nichtigkeitsklage **42** 135 ff
 - Niederschriftmängel **42** 21 f
 - sachliche Rechtfertigung **42** 71
 - Satzungsverletzungen **42** 42 ff
 - Schiedsverfahren **42** 11
 - Sittenverstoß **42** 28
 - Sondervorteile **42** 63 ff
 - Treuepflichtverletzung **42** 68 ff
 - Übertragungsbeschluss **75** 79 ff
 - Ungleichbehandlung **42** 67
 - Verfahrensfehler **42** 46 ff
 - Verletzung des öffentlichen Interessen **42** 23 ff
 - Verletzung von Gläubigerschutzvorschriften **42** 23 ff

magere Zahlen = Randnummern

- Wahlen zum Aufsichtsrat **42** 165 ff
- Widerspruch zum AG-Wesen **42** 23 ff

Besondere Vertreter

- Geltendmachung von Ersatzansprüchen **43** 35 ff
- gerichtliche Bestellung **43** 39 ff

– Vergütung **43** 40

– Widerruf gerichtlicher Bestellung **43** 42

Bestätigung anfechtbarer Beschlüsse

- Begriff und Abgrenzung **42** 75 ff
- Prozessuale **42** 81
- Voraussetzungen **42** 77 ff
- Wirkungen **42** 79 ff

Bestechungszahlungen **19** 27

Bestellung

- Abschlussprüfer **3** 23
- Abwickler **67** 4 ff
- Arbeitsdirektor **24** 11 ff
- besonderer Vertreter **43** 39 ff
- Hauptversammlungsleiter **37** 33 ff

Bestellung der Aufsichtsratsmitglieder

- **24** 31; s. a. Entsendung, Wahl
- Begriff **30** 34
- Entsendung **30** 48 ff
- Ersatzmitglieder **30** 53
- erster Aufsichtsrat **3** 16 ff; **4** 21 ff

– gerichtliche – **30** 60 ff

– Wahl durch Hauptversammlung **30** 34 ff

Bestellung der Vorstandsmitglieder

- durch Aufsichtsrat **20** 17 ff
- Bestellungsbeschluss **20** 12, 19 ff
- Bestellungskompetenz **20** 17 ff
- Dauer **20** 34 ff

– einvernehmliche Beendigung **20** 68

– faktische Vorstandsverhältnisse **20** 41 f

– fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 38

– Form **20** 23

– durch Gericht **20** 28 ff

– bei Gründung **3** 17

– Mitbestimmungsgesetz **20** 21

– Verlängerung der Amtszeit **20** 36 f

– Widerruf **20** 43 ff

– Wiederbestellung **20** 24 ff

Bestellung von Aufsichtsratsmitgliedern

- Wahl durch Hauptversammlung **30** 34 ff

Bestellung von Sonderprüfern **43** 11 ff, 18 ff

Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft

– Einkommensermittlung **50** 49 ff

Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft

– Einkommensermittlung **50** 46 ff

Beteiligungsausschuss **32** 2

Beteiligungserwerb und -veräußerung s. a.

– Beherrschender Einfluss

– Bindung an Unternehmensgegenstand **70** 7

– Entherrschungsvertrag **69** 62 f; **70** 16

– Geschäftsführungmaßnahme **35** 58 ff; **70** 2

– Hauptversammlungskompetenz **35** 59

Sachverzeichnis

- Kartellrecht **70** 3
- Konzeptbeschluss **70** 12
- Konzernklausel **70** 5 f
- Pflichtangebot **70** 4
- Rechtsfolgen unzulässigen Beteiligungserwerbs **70** 15
- sachliche Rechtfertigung **70** 13
- Zustimmung der Hauptversammlung **70** 9 ff
- Zustimmungsbeschluss **70** 14

Betriebsaufspaltung **50** 7

Betriebsführungsaufrag **73** 60

Betriebsführungsvertrag

- Abgrenzung zum Beherrschungsvertrag **73** 57
- Arbeitsverhältnisse der Arbeitnehmer **73** 56
- echter – **73** 48
- Entgeltlichkeit/Unentgeltlichkeit **73** 52
- Inhalt und Wirkung **73** 51 ff
- Kombination mit anderen Unternehmensverträgen **73** 58 ff
- Managementverträge **73** 50
- Typen **73** 50
- unechter – **73** 48

Betriebsgeheimnisse

- Begriff **25** 49
- Schweigepflicht **25** 48 ff

Betriebspacht

- Abgrenzung zum Beherrschungsvertrag **73** 41
- Angemessenheit der Gegenleistung **73** 36 ff
- Definition **73** 24
- Inhalt und Wirkung **73** 28 ff
- Kombination mit anderen Unternehmensverträgen **73** 44
- Praxis **73** 26
- Rechte und Pflichten der Vertragsparteien **73** 34 f

Betriebsräteversammlung **25** 55

Betriebsrat **25** 55

Betriebsüberlassung

- Abgrenzung zum Beherrschungsvertrag **73** 41
- Angemessenheit der Gegenleistung **73** 36 ff
- Definition **73** 24
- Inhalt und Wirkung **73** 31 ff
- Kombination mit anderen Unternehmensverträgen **73** 44 ff

– Praxis **73** 26

– Rechte und Pflichten der Vertragsparteien **73** 34 f

Betriebsvermögensmehrung

- in Sanierungsfällen **50** 176 ff

Betriebsversammlung **25** 55

Beurkundung

- Amtspflichten des Notars **41** 18 ff
- Feststellung der Satzung **3** 11
- Niederschrift über Hauptversammlung **41** 14 ff
- Verfahren **41** 21 ff

Bewertungsvorbehalt **46** 21

Bewertungswahlrechte **5** 20, 30 ff, 44

Sachverzeichnis

Bezugserklärung

- bei bedingter Kapitalerhöhung **58** 65 ff
- Form **58** 66
- Inhalt **58** 67 ff
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 106 f
- Mängel **58** 75 f
- Nichtigkeit **58** 76
- Stellvertretung **58** 72
- Wirkung **58** 73 f
- Zeitpunkt **58** 71

Bezugsrecht

- Aktienoptionsprogramme **64** 109
- allgemeines – **57** 96
- auf Altaktien **64** 57 f
- Ausnahmen **57** 95
- Ausschluss s. Bezugrechtsausschluss
- Ausübung **57** 100, 106 f; **58** 65 ff
- Ausübungsfrist **57** 107, 154
- Bedeutung **57** 94
- bei bedingter Kapitalerhöhung **58** 18 ff, 59 ff
- Bekanntmachung **57** 112 f, 152
- Berechtigte **57** 97 ff
- Bezugsangebot **57** 112, 152
- Bezugsanspruch **57** 96
- Bezugserklärung **57** 106 f; **58** 65 ff
- Bezugrechtshandel **57** 101
- auf Drittaktien **64** 59
- eigene Aktien **57** 98
- bei eigenen Aktien **64** 38
- Entstehung **57** 96; **58** 59
- Gattungsbezugsrecht **57** 105
- Gegenstand **57** 103 ff
- bei genehmigtem Kapital **59** 58
- Genussrechte **64** 81 f
- gesetzliches – **57** 94 ff; **59** 58
- Hauptaktionär **75** 28
- Inhalt **57** 94
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 94 ff
- im Konzern **57** 160 f
- Mischbezugsrecht **57** 105
- mittelbares – **57** 146 ff; **59** 21; **64** 39
- Namensaktien **57** 97
- Nießbrauch an Aktien **57** 99
- rechtsgeschäftliches – **57** 158; **58** 59; **59** 66
- Schutz **58** 62 ff
- steuerliche Behandlung bei Veräußerung/Ausübung **57** 162 ff
- Steuerneutralität **65** 2
- Über- und Nachbezugsrechte **57** 109 ff
- Übergehung **57** 108
- Überzeichnung **57** 111
- Verfügungen über Bezugsanspruch **57** 100 ff, 162 ff
- Verwertung nicht bezogener Aktien **57** 108 ff
- Wandel- und Optionsanleihen **64** 30 ff
- Zeitpunkt der Einräumung **58** 60 f
- zwingender Charakter **57** 95

Bezugrechtsausschluss

- Abwendung drohender Abhängigkeit **57** 119 k

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Aktienoptionsprogramme **64** 126
- Angemessenheit **57** 117; **58** 22
- Arbeitnehmeraktien **59** 36
- Ausgleich von Spitzenbeträgen **57** 119 a
- Ausschlussermächtigung **59** 29
- Barkapitalerhöhung **57** 119 ff
- Bedienung von Wandel- und Optionsanleihen **57** 119 b
- bei bedingter Kapitalerhöhung **57** 18 f
- Bekanntmachung **57** 131
- Belegschaftsaktien **57** 119 c
- Bericht des Vorstands **57** 132 ff; **58** 20; **59** 35
- Einzelfälle bei Barkapitalerhöhungen **57** 119
- erstmalige Börseneinführung **57** 119 f
- faktischer – **57** 9, 140
- förmliche Voraussetzungen **57** 130 ff
- gekreuzter – **57** 105, 119 d
- bei genehmigtem Kapital **59** 27 ff, 59 ff
- höherer Ausgabekurs **57** 119 i
- Inhaltskontrolle **42** 71; **57** 115
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 114 ff
- bei Kapitalherabsetzung auf Null **61** 17
- im Konzern **57** 160 f
- Kooperation mit anderen Unternehmen **57** 119 e
- Mängel **57** 143 ff
- materielle Anforderungen **57** 115 ff
- Mehrheitserfordernisse **57** 130
- mittelbare Bezugrechtssemission über Nicht-Kreditinstitut **57** 119 l, 155 f
- Sachkapitalerhöhung **57** 120 ff
- Sanierungssituationen **57** 119 j
- Situation des Kapitalmarkts **57** 119 h
- teilweiser – **57** 139
- Umfang **57** 139 ff
- vereinfachter – **57** 123 ff, 138; **59** 34
- Verwässerung der Beteiligungsquoten **57** 118
- Wandel- und Optionsanleihen **64** 31 ff
- zusätzliche Zulassung an Auslandsbörsen **57** 119 g

Bezugrechtshandel **57** 101

Bilanzausweis des Eigenkapitals **44** 8 ff

Bilanzgewinnverwendung

s. Gewinnverwendung

Bilanzpolizei **19** 10

Blankoindossament **14** 8, 64

Börsennotierte AG

- Legaldefinition **12** 39
- regulierter Markt **12** 39
- Typus 2 14

Börsenpflichtblätter **36** 39

Break-Fee-Vereinbarungen **16** 67

Briefwahl **40** 30 ff

Buchführungspflicht

- Aufbewahrungspflichten **25** 126
- Gesamtverantwortung des Vorstands **25** 124
- Jahresabschluss **25** 125
- Pflichtverletzung **25** 128
- des Vorstands **25** 123 ff, 155 ff

magere Zahlen = Randnummern

Budget 25 73
Business Combination Agreements 19 34
Business Judgement Rule

- Aufsichtsrat 33 85 ff
- Beweislast 25 67
- gesetzliche Regelung 25 57 f
- Handeln aufgrund angemessener Information 25 64
- Handeln in gutem Glauben 25 65
- Handeln ohne Sonderinteressen/sachfremde Einflüsse 25 66
- Handeln zum Wohl der Gesellschaft 25 62 f
- Überprüfung der Vorstandsvergütung 21 50
- unternehmerische Entscheidung 25 60 f
- unternehmerische Entscheidungen 33 86
- Voraussetzungen 25 59 ff
- Vorstand 25 57 ff

Call Option 15 20
Cash Management 70 49, 64
Cash Pooling 16 6, 84; 57 74
Centros-Entscheidung 8 23
CEO-Modell 24 4; 86 12
Change of Control-Klauseln 21 55 f
Compliance-Beauftragte 25 18
Compliance-Organisation 25 8, 13 ff
Contingent Convertible Bonds 64 54
Controlling 25 20
Corporate Governance Bericht 21 137, 25 149
Corporate Governance Kodex

- Ausweitung 34 11
- Befolgungsquote 34 10
- Entsprechenserklärung 25 145 f; 34 15 ff
- Entstehung, Entwicklung 34 4 ff
- Erklärung zur Unternehmensführung 25 147
- gesetzliche Regelungen 34 1 ff
- kein Gesetz 42 42
- KGA 34 2; 79 94 ff
- Rechtsnatur 34 12
- rechtspolitische Diskussion 34 14
- Regierungskommission 1 27; 34 4 ff
- Stakeholder Value-Konzept 19 24
- verfassungsrechtliche Zulässigkeit 34 12

Corporate Social Responsibility (CSR) 19 26 f
Corporate Volunteering 19 27
Coupon s. Gewinnanteilschein

D & O-Versicherung 26 75 ff; 33 19
Darlehensgewährung

- verbotene Einlagenrückgewähr 16 64
- zulässige Einlagenrückgewähr 16 81

Darlehensrückgewähr

- Ausgangslage 16 87
- insolvenzrechtliche Lösung 16 88 ff
- und verbotene Einlagenrückgewähr 16 87

Dauerglobalaktien 14 65

Sachverzeichnis

Dauerglobalurkunde 14 1
Debt Equity Swap 57 85 ff
Deckungsgebot 16 80
Delegation von Aufgaben 25 34 f; 74 49; s. a.

- Ausschüsse

Delikthaftung

- Vorstandsmitglieder 26 62 ff, 69 ff

Depotstimmrecht 69 44
Deregulierung des Aktienrechts 1 23
Deutscher Corporate Governance Kodex

- s. Corporate Governance Kodex

Dienstliche Fürsorgeaufwendungen 21 37
Differenzhaftung

- bei Gründung 3 43; 4 39, 48
- bei Kapitalerhöhung 57 55, 60 ff; 58 47

Directors' Dealings 25 142; 57 205; 58 103
Diversity-Programme 19 27
Dividendengarantie 71 78
Dividendenschein s. Gewinnanteilschein
Dividendenverzicht 47 31
Doppelmitgliedschaftsverbot 29 13; 30 9 ff
Doppelsitz 8 6 f
Due Diligence 17 17; 25 48

EG-Rechtsangleichung 1 20
Ehrenvorsitzender 31 26
Eigene Aktien

- Allgemeines 15 1
- Erwerb eigener Aktien 15 9 ff
- Erwerb eigener Aktien durch Dritte 15 35 ff
- Inpfandnahme eigener Aktien 15 38
- Rechte und Pflichten 15 33
- steuerliche Behandlung 15 46 ff
- Übernahme eigener Aktien 15 2 ff

Eigenkapital

- Begriff 11 4
- Beschaffung 56 1 ff
- Finanzierung 56 ff
- Grundkapital 44 8 f
- körperschaftsteuerliches – 51 6 ff
- Rücklagenveränderung 44 10
- Sonderregeln zum Bilanzausweis 44 8 ff

Eignung

- Arbeitsdirektor 24 14
- Aufsichtsratsmitglieder 30 1 ff
- Vorstands-Doppelmandate 20 10
- Vorstandsmitglieder 20 1 ff

Einberufung der Aufsichtsratssitzungen

- Aufhebung/Verlegung 31 47
- Beschlussvorschläge 31 40 ff
- Einberufungsverlangen 31 44 ff
- Form/Frist 31 38 f
- Selbsteinberufungsrecht 31 44 ff
- Tagesordnung 31 40 ff
- Zahl der Sitzungen 31 36 f

Einberufung der Ausschusssitzungen 32 47
Einberufung der Hauptversammlung

- Änderung der Einberufungsmodalitäten 36 127

Sachverzeichnis

- Aktionärsforum **36** 84ff
 - durch Aktionärsminderheit **36** 31ff; **42** 18
 - durch Aufsichtsrat **29** 6; **36** 11ff; **42** 17
 - Bekanntmachung **36** 38ff
 - Bekanntmachungsfehler **42** 20
 - durch Dritte **36** 15f
 - Einberufungsgründe **36** 1ff
 - Einberufungsverlangen **36** 17ff
 - fehlende Einberufungsbefugnis **42** 15
 - Folgen unterbliebener Einberufung **36** 7
 - Form des Einberufungsverlangens **36** 23ff
 - Gegenanträge **36** 96ff
 - bei Geschäftsführungsfragen **36** 26
 - Inhalt des Einberufungsverlangens **36** 23ff
 - bei Kapitalverlust **25** 103f; **36** 3
 - Mängel **36** 122ff; **42** 14ff
 - Mitteilungen durch Gesellschaft **36** 87ff
 - Ort **36** 49ff
 - Quorum **36** 4, 18ff
 - Rechtsmissbrauch **36** 29
 - Rücknahme des Einberufungsverlangens **36** 25
 - bei satzungändernden Beschlüssen **40** 79
 - Schranken **36** 26ff
 - Tagesordnung **36** 24, 36, 56ff
 - Verpflichtung **36** 3
 - Verwaltungsvorschläge **36** 75ff
 - durch Vorstand **36** 8ff; **42** 16
 - Weiterleitung von Kreditinstitutsmittelungen **36** 115ff
 - zum Wohl der Gesellschaft **36** 5f
 - Zeit **36** 48ff
 - Zugänglichmachen von Gegenanträgen **36** 94ff
 - Zugänglichmachen von Wahlvorschlägen **36** 113f
 - Zuständigkeit **36** 8ff
- Einbringungsbilanz** **4** 6
- Einbringungsvertrag**
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 53
 - Sachgründung einer AG **4** 7ff
- Einflussnahme** s. Schädliche Beeinflussung
- Eingliederung**
- einer 100 %-igen Tochtergesellschaft nach § 319 AktG **74** 6ff
 - Abfindung ausgeschiedener Aktionäre **74** 35ff
 - Abfindungsfestsetzung durchs Gericht **74** 41ff
 - Auskunftsrecht der Aktionäre **74** 14, 31, 60
 - Bedeutung **74** 2
 - Beendigung **74** 61ff
 - Beendigungsfolgen **74** 67ff
 - Befreiung von gesetzlichen Rücklagen **74** 56
 - Befreiung von Vermögensbindung **74** 55
 - Eingliederungsbericht des Vorstands **74** 13, 25
 - Eingliederungsbeschluss **74** 9ff, 29ff
 - Eingliederungsprüfung **74** 26ff
 - Eintragung ins Handelsregister **74** 16ff, 34

halbfette Zahlen = Paragraphen

- erforderliche Kapitalbeteiligung **74** 7f, 24
 - Erläuterungspflicht **74** 14
 - fehlerhafte Gesellschaft **74** 34
 - Freigabeverfahren **74** 18ff
 - Gewinnabführungsverträge **74** 57, 70
 - Gläubigerschutz **74** 44ff
 - Haftung der Hauptgesellschaft **74** 45ff, 68
 - Konzernentstehung **74** 1, 5
 - Konzernleistungspflicht **74** 50
 - Leitungsmacht **74** 48ff
 - durch Mehrheitsbeschluss **74** 23ff
 - in mehrstufigen Konzern **74** 15
 - Negativerklärung **74** 18
 - Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **74** 59
 - Rechtsform der Gesellschaften **74** 3
 - Registersperre **74** 20
 - sachliche Rechtfertigung **74** 32
 - Sicherheitsleistung **74** 44
 - steuerliche Behandlung **74** 69ff
 - Verantwortlichkeit **74** 53
 - Verlustausgleichspflicht **74** 5
 - Vermögenszugriff der Hauptgesellschaft **74** 55ff
 - Weisungsfolgepflicht eingegliederter Gesellschaft **74** 51f
 - Weisungsrecht der Hauptgesellschaft **74** 48ff
 - Wirksamwerden **74** 17, 34
 - Wirkung **74** 48ff
 - Zustimmungsbeschluss der Hauptgesellschaft **74** 11ff, 33
- Einkaufskommission** **15** 16
- Einkommensermittlung**
- ausländische Betriebsstätte **50** 40ff
 - bei Auslandsbezug **50** 37ff
 - Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **50** 49ff
 - Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft **50** 46ff
 - nach EStG **50** 1ff
 - grenzüberschreitende Lieferungen/Leistungen **50** 38f
 - KGaA **82** 10
 - Welteinkommen **50** 37
- Einlagen** s. a. Bareinlage, Scheinlage
- Abreden über künftige Verwendung **16** 7
 - Aufrechnung **16** 29
 - Aufrechnungsverbot **16** 8, 28ff
 - Ausschluss sämiger Aktionäre **16** 13ff
 - Bareinlagepflicht **16** 5
 - Befreiungsverbot **16** 25ff
 - Einforderung **16** 9ff
 - Einlagepflicht **16** 3ff
 - Entstehung **16** 3
 - Erfüllung **16** 5ff
 - Fälligkeit **16** 9ff; **77** 24
 - freiwillige Mehrleistungen **16** 9
 - Hin- und Herzahlen **16** 48ff
 - KGaA **77** 32ff
 - Leistung an Dritte **16** 8

magere Zahlen = Randnummern

- Leistung an Erfüllungs Statt **16** 27
- Leistung zur freien Verfügung des Vorstands **16** 6
- Nachfristsetzung **16** 15 f
- nicht rechtzeitige Zahlung **16** 12 ff
- persönlich haftende Gesellschafter **77** 21 ff
- Sacheinlagepflicht **16** 5
- Stundung **16** 27
- Teilbeträge **16** 11
- Unterbilanzaftung **16** 9
- Untergang durch gutgläubigen lastenfreien Erwerb **16** 4
- verdeckte Sacheinlagen **16** 33 ff
- Zahlungsaufforderung **16** 11
- Einlagenrückgewähr, verbotene**
 - Abkauf von Anfechtungsklagen **16** 68
 - Ausnahmen **16** 74 ff
 - Austauschverträge **16** 63, 80
 - Auswirkungen auf Hauptversammlungsbeschlüsse **16** 97
 - Bestellung von Sicherheiten **16** 85
 - Break-Fee-Vereinbarungen **16** 67
 - Cash Pooling **16** 84
 - Darlehensgewährung **16** 64, 81
 - Dividendenzahlung **16** 60
 - Drittgeschäfte **16** 59
 - eingegliederte Gesellschaften **16** 78
 - Einzelfälle **16** 60 ff
 - Erwerb eigener Aktien **16** 62, 74
 - faktischer Konzern **16** 77
 - Finanzplankredite **16** 92 ff
 - Grundsatz umfassender Vermögensbindung **16** 57
 - Haftungsfreistellung bei Aktienplatzierung **16** 66
 - Kapitalherabsetzung **16** 75
 - kapitalmarktrechtliche Ansprüche **16** 86
 - im Konzern **70** 52
 - Konzernrecht **16** 76 ff
 - Kursgarantie **16** 65
 - Leistungen der AG an Dritte **16** 71 ff
 - Leistungen der AG durch Dritte **16** 70
 - MPS-Urteil **16** 79
 - November-Urteil **16** 79
 - offene Verstöße **16** 58
 - Rechtsfolgen von Verstößen **16** 96 ff
 - Rückgewähr von Aktionsdarlehen **16** 87 ff
 - Rückgewähransprüche **16** 96
 - Schadensersatzansprüche **16** 98
 - Umfang **16** 57
 - Umplatzierung von Aktien **16** 66
 - verdeckte Verstöße **16** 59
 - Vertragskonzern **16** 76 ff
 - vollwertiger Gegenleistungs- oder Rückgewähranspruch **16** 79 ff
 - Wiederaufspflicht **16** 65
 - Zinsverbot **16** 95
- Einpersonen-AG**
 - Mitteilungen nach AktG **3** 30

Sachverzeichnis

Einsichts- und Prüfungsrecht

- des Vorstands **29** 45

Einstimmigkeitsprinzip **22** 11

Eintragung ins Aktienregister **14** 36 ff

Eintragung ins Handelsregister

- Einziehungsbeschluss **63** 45 f
- Ermächtigungsbeschluss **59** 43
- Formwechsel **84** 68
- Hauptversammlungsbeschluss **40** 81 ff
- Kapitalerhöhung **57** 93, 186 ff; **60** 52 ff
- Kapitalherabsetzung **61** 34 ff; **63** 45 f
- Nachgründung **4** 65
- Niederschriften **41** 31 ff
- Satzungsänderung **40** 81

Einzelgeschäftsführung **22** 7

Einzelvertretung **23** 21

Einziehung

- Einziehungsbeschluss **63** 29 ff, 42
- Einziehungsentgelt **63** 15 ff
- Einziehungshandlung **63** 47
- nach Erwerb durch Gesellschaft **63** 24 ff
- Erwerb eigener Aktien **15** 18
- Gläubigerschutz **63** 33 ff, 43
- zur Kapitalherabsetzung **63** 1 ff
- ordentliches Einziehungsverfahren **63** 29 ff
- sachliche Rechtfertigung **63** 11, 13 f
- von Stückaktien ohne Kapitalherabsetzung **63** 51 ff
- Umwandlung von Kommanditaktien in Komplementäreinlagen **80** 18
- vereinfachtes Einziehungsverfahren **63** 37 ff
- Zwangseinziehung **63** 8 ff

Einziehungsbeschluss

- Anmeldung **63** 45 f
- Bekanntmachung **63** 45 f
- Eintragung **63** 45 f
- bei Einziehung von Stückaktien ohne Kapitalherabsetzung **63** 53 f
- Inhalt **63** 30
- Mängel **63** 32
- Mehrheitserfordernis **63** 42
- im ordentlichen Verfahren **63** 29 ff
- Sonderbeschluss **63** 29, 42
- im vereinfachten Verfahren **63** 42

Einziehungsentgelt

- Festlegungszuständigkeit **63** 16
- Höhe **63** 17 ff

Empfang verbotener Leistungen

- Haftung **16** 99 ff

Entherrschungsvertrag **69** 62 ff; **70** 16; **73** 3

Entlastung

- kein Anspruch **35** 38 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 27
- Beschlussfassung **35** 23 ff
- Beschlussinhalt **35** 31 ff
- Einzelentlastung **37** 69
- fehlerhafte Beschlussfassung **35** 38 f
- Gesamtentlastung **35** 24
- Stimmverbot **39** 34

Sachverzeichnis

- und Stimmverbot **35** 28ff
- Verweigerung **35** 36
- Wirkung des Beschlusses **35** 31ff
- Zuständigkeit **35** 22
- Entsendung von Aufsichtsratsmitgliedern**
 - Abberufung **30** 52, 85f
 - Amtszeit **30** 52, 75
 - Ausübung des Entsendungsrechts **30** 51
 - Höchstzahl der Entsendungsmandate **30** 50
 - Satzungsbestimmung **30** 48f
- Entsprechenserklärung**
 - Abgabepflicht **25** 145f; **34** 15ff
 - Form und Veröffentlichung **34** 23
 - jährliche Erklärung **34** 20ff
 - KGA **79** 94ff
 - Sanktionen bei Verstößen **34** 25ff
- Erbschaftsteuer**
 - Abzugsteuer **53** 29
 - Aktienerwerb von Todes wegen **53** 2ff
 - beschränkte Steuerpflicht **53** 9
 - Besonderheiten des Verfahrens **53** 33
 - Bewertungstichtag **53** 30, 31
 - Entstehen **53** 31
 - Freibeträge **53** 20, 28
 - Leistungen von Aktionären/Dritten an AG **53** 34
 - Progressionsvorbehalt **53** 28
 - Schenkung unter Lebenden **53** 5f
 - Steuerbefreiungen **53** 11ff
 - Steuerbemessungsgrundlage **53** 21ff
 - Steuerschuldner **53** 7
 - Steuerverschonungen **53** 11ff
 - Tarif **53** 33
 - unbeschränkte Steuerpflicht **53** 8ff
 - Zusammenrechnung von Vermögensvorteilen **53** 28
- Ernennung**
 - zum ordentlichen Vorstandsmitglied **24** 27
 - Vorstandsvorsitzende **24** 2f
- Erneuerungsschein**
 - einfaches Legitimationspapier **12** 30
 - kein selbstständiges Recht **12** 31
- Eröffnungsbilanz** **67** 15
- Ersatzansprüche**
 - Ansprüche aus Gründung **43** 28
 - Erhebung durch Hauptversammlungsbeschluss **43** 31ff
 - Geltendmachung durch besondere Vertreter **43** 35ff
 - Geltendmachung durch Gesellschaft **43** 27ff
 - Geltendmachung durch Vorstand/Aufsichtsrat **43** 32
 - Pflicht zur Geltendmachung **43** 31ff
 - Schadenersatzansprüche **43** 28
 - Schadenersatzansprüche wegen Pflichtverletzung **43** 28
 - Vorbereitung durch Sonderprüfung **43** 27
- Erwerb eigener Aktien**
 - Abfindung von Aktionären **15** 15

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Ad-hoc-Mitteilung **15** 23
- Ausnahmen vom Erwerbsverbot **15** 10ff
- Belegschaftsaktien **15** 13f
- bilanzielle Behandlung **15** 28ff
- durch Dritte **15** 36ff
- Einkaufskommission **15** 16
- Einziehung **15** 18
- Ermächtigungsbeschluss **15** 20ff
- Erwerbsverbot **15** 9
- Gesamtrechtsnachfolge **15** 17
- Handelsbestand **15** 19
- Informations- und Publizitätspflichten **15** 34f
- internationales Privatrecht **15** 45
- im Konzern **70** 53f
- Marktmanipulationsverbot **15** 23
- Rechte und Pflichten **15** 33
- zur Schadensabwehr **15** 11f
- unentgeltlicher Erwerb **15** 16
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 60, 74
- Erwerbsverbot**
 - allgemeine Ausnahmegrundsätze **15** 27
 - Ausnahmen **15** 10ff
 - Grundsatz **15** 9
 - Rechtsfolgen von Verstößen gegen Erwerbsverbot **15** 31f
 - Umgehungsgeschäfte **15** 39ff
- Europäische Aktiengesellschaft**
 - Amtskontinuität **85** 11
 - Aufsichtsrat **86** 3f
 - dualistisches System **86** 1, 3ff
 - eigene Gesellschaftsform **83** 1ff
 - Einsatzbereich **83** 3
 - durch Formwechsel **84** 62ff
 - Gemeinsame Tochter-SE **84** 58ff
 - gerichtliche Zuständigkeiten **83** 20
 - geschäftsführende Direktoren **86** 9ff
 - Geschäftsführung **86** 15ff
 - Gesetzgebung **83** 7ff
 - Gläubigerschutz **84** 44, 56f; **85** 15ff
 - grenzüberschreitende Sitzverlegung **85** 1ff
 - Gründung **84** 1ff
 - Haftung im Gründungsstadium **84** 74ff
 - Handelndenhaftung **84** 78
 - Hauptversammlung **86** 26ff
 - Holdinggründung **84** 45ff
 - Leitungs- und Aufsichtsorgane **86** 1ff
 - Mehrstaatlichkeit **84** 1
 - Minderheitsschutz **84** 56; **85** 13f
 - Mitbestimmung der Arbeitnehmer **86** 20ff, 29ff
 - Mitbestimmungsmodell **86** 29ff
 - monistisches System **86** 1, 9ff
 - Neugründung **84** 4
 - Normenhierarchie **83** 14ff
 - Prägung nach Sitzstaat **83** 2
 - Satzungssitz **85** 1
 - Sitzverlegung **85** 1ff
 - Tochter-SE **84** 72f
 - Überwachung der Geschäftsführung **86** 19

magere Zahlen = Randnummern

- Verfassung 86 1 ff
– durch Verschmelzung 84 5 ff
– Vertretung 86 25
– Verwaltungsrat 86 9 ff
– Verwaltungssysteme 86 1 ff
– Verweisungsnormen 83 16 ff
– Vor-SE 84 75 ff
– Vorstand 86 3 f
- Existenzvernichtungshaftung**
– Unterkapitalisierung 11 6, 9
- Factoring** 54 30
- Faktische Satzungsänderung** 40 77
- Faktische Vorstandsmitglieder** 26 10
- Faktischer Aktionär**
– Begriff 16 72
– Leistungen an – 16 72
- Faktischer Konzern** s. a. Qualifiziert faktischer Konzern
- Erwerbsverbot eigener Aktien 15 42
– Unterordnungskonzern 69 74
– verbotene Einlagenrückgewähr 16 78
- Familien-AG** 2 8
- Fantasiefirma** 7 4
- Fehlerhafte Aufsichtsratsbeschlüsse**
– Grundsätze 31 113 ff
– Haftung des Aufsichtsrats 33 84
– Inhalts- und Verfahrensfehler 31 116 ff
– Klagebefugnis 33 91
- Filialprokura** 10 8
- Financial Covenants** 19 34
- Finanzberichterstattung** 25 143 f
- Finanzplankredite** 16 92 ff
- Finanzverantwortung** 25 21
- Firma**
– abgeleitete Firma 7 12
– Fantasiefirma 7 4
– Firmenbildung 7 4 ff
– Gegenstand des Unternehmens 7 1
– gesetzliche Regelung 7 1
– Grundsatz 7 4
– Insolvenz 7 9 f
– Irreführungsverbot 7 6
– KGaA 77 7 ff
– Liquidation 7 10
– Personenfirma 7 4; 77 7
– Rechtsfolgen von Gesetzesverstößen 7 2 f
– Rechtsformzusatz 7 1, 5
– Sachfirma 7 4
– Satzungsbestimmung 7 2
– Schutz 7 14
– Sonderfälle 7 13
– Vorgesellschaft 7 9
– Zweigniederlassung 10 2, 6 f
- Firmenrechtliches Irreführungsverbot** 7 6 f
- Firmenschutz** 7 14
- Follow-up-Berichterstattung** 25 74
- Formwechsel**
– Eintragung 84 68
- Sachverzeichnis**
- Gründung 3 1, 20; 4 56
– Gründung einer SE 84 62 ff
– Gründungsvorgang 84 63 f
– Lückenfüllung 84 62
– Rechtsfolgen 84 69
– Satzung 7 13
– steuerliche Behandlung 5 50 f
– Umwandlungsbericht 84 64
– Umwandlungsplan 84 63
- Fortzahlungsklauseln** 21 27
- Frauenquote** 20 5
- Freigabeverfahren**
– Anwendungsbereich 42 144 f
– Eilcharakter 42 158
– Freigabegründe 42 146 ff
– Mindestaktienbesitz nicht rechtzeitig nachgewiesen 42 149 ff
– nachgeschobene Nichtigkeitsklagen 42 160
– offensichtliche Unbegründetheit der Klage 42 147 f
– Rechtsfolgen der Freigabe 42 163 ff
– Unzulässigkeit der Klage 42 147 f
– Verfahren 42 158 ff
– vorrangiges Interesse an Beschlusswirksamkeit 42 143 ff
- Freiheit der Finanzierungsentscheidung**
11 5
- Freistellung**
– einvernehmliche – 20 77
- Fremdkapitalfinanzierung** 56 1; 64 1 ff
- Früherkennungssystem für bestandsgefährdende Entwicklungen** 25 10 ff
- Führungslosigkeit**
– Vertretung 23 11
- Fürsorgepflichten der Gesellschaft** 21 18
- Gegenanträge**
– Adressat 36 108
– Anforderungen 36 99 ff
– Begründung 36 100
– Berechtigung 36 106
– Form/Frist 36 108
– Inhalt 36 99
– Rücknahme 36 110
– unzulässige Anträge 36 103 ff
– Veröffentlichungsform 36 111
– Veröffentlichungsfrist 36 112
– Veröffentlichungsgegenstand 36 96 ff
– Zugänglichmachung 36 94 ff
– Zugang 36 109
- Gegenstand des Unternehmens**
– Änderung 9 18 ff
– aktienrechtliche Bedeutung 9 10
– Begrenzung der Leitungsautonomie 19 35
– faktische Änderungen 9 20 f
– Firma 7 1
– Gesellschaftszweck/Gesellschaftsgegenstand 9 10 ff
– Individualisierung 9 13 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- steuerliche Bedeutung **9** 22
- Über- und Unterschreitung **9** 19
- Gelatine-Entscheidung** **35** 50ff
- Geldstrafen, Geldbußen**
 - Abzugsverbot **50** 13
- Gemeinschaftsunternehmen** **69** 51ff, 77; **71** 11
- Gemischte Sacheinlage** s. Sacheinlagen
- Genehmigtes Kapital** **56** 5
 - Ablaufstadien **59** 4
 - Aktienausgabe **59** 43ff
 - Aktienausgabe gegen Sacheinlagen **59** 50, 53ff
 - Anfachbarkeit der Ermächtigung **59** 39
 - Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister **59** 71ff
 - Arbeitnehmeraktien **59** 36
 - Ausgabe neuer Aktien **59** 74
 - Ausgabebedingungen **59** 48ff
 - Ausgabebetrag **59** 49
 - ausstehende Einlagen **59** 47
 - Belegschaftsaktien **59** 77ff
 - Bezugsrechte **59** 58ff
 - Bezugsrechtsausschluss **59** 20, 27ff, 50
 - Durchführung der Kapitalerhöhung **59** 42ff, 67ff
 - Eintragung der Ermächtigung ins Handelsregister **59** 41, 43
 - Ermächtigung des Vorstands **59** 1, 8ff
 - Ermächtigungsfrist **59** 25
 - Ermächtigungsinhalt **59** 13ff
 - Erteilung der Ermächtigung **59** 8ff
 - fehlerhafte Kapitalerhöhung **59** 75f
 - Festsetzungen **59** 48ff, 54
 - gesetzliches – **59** 7
 - Grenzen der Ermächtigung **59** 13ff
 - kein Grundkapital **59** 3
 - kapitalmarktrechtliche Aspekte **59** 6
 - Komplementärkapital **80** 8
 - Mängel der Sachkapitalerhöhung **59** 55
 - mehrere genehmigte Kapitalien **59** 26
 - Mindesteinlagen **59** 69
 - mittelbares Bezugsrecht **59** 21
 - Nennbetrag **59** 14ff
 - Neufassung des Satzungswortlauts **59** 70
 - reguläre Kapitalerhöhung **59** 13
 - Sacheinlagen **59** 19
 - Sacheinlagevereinbarungen vor Gesellschaftseintragung **59** 57
 - Überblick **59** 1ff
 - Vorzugsaktien **59** 22, 50
 - Wirksamwerden **59** 74
 - Zeichnung **59** 67f
 - Zustimmung zur Aktienausgabe **59** 44ff, 48
- Generaldebatte**
 - Hauptversammlung **37** 55, 82, 86ff
- Generalhandlungsvollmacht** **23** 28; **30** 12
- Generalvollmacht** **23** 28
- Genossenschaftliche AG**
 - Typus **2** 10

- Genussrechte** **64** 3
 - Abgrenzung **64** 69ff
 - aktiengleiche Genussrechte **64** 79
 - Ausgabe **64** 80ff
 - Ausgestaltung **64** 76ff
 - Begriff **64** 69ff
 - Bezugsrecht **64** 81f
 - bilanzielle Behandlung **64** 75
 - Dauerschuldverhältnisse eigener **64** 71
 - Einschränkungen **64** 70
 - Genusscheinbedingungen **64** 78
 - Genusscheine **64** 72
 - Geschäftsführungsmaßnahmen **64** 85
 - Gewinnfeststellung und -verwendung **64** 84
 - Hauptversammlungsbeschluss **64** 80f
 - Kapital- und Strukturmaßnahmen **64** 83
 - an Konzernunternehmen **64** 86f
 - keine Mitgliedschaftsrechte **64** 71
 - Schuldverschreibungsgesetz **64** 74
 - Schutz gegen wirtschaftliche Beeinträchtigungen **64** 83ff
 - typische Vermögensrechte von Aktionären **64** 69
- Unternehmensvertrag **64** 88ff
- Zwecksetzung **64** 73

Gesamtgeschäftsführungsbefugnis **22** 3ff

Gesamtvertretung **23** 13ff, 20, 22f

Geschäftsführende Direktoren

- Anstellungsverträge **86** 14
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 9ff
- Kompetenzabgrenzung **86** 16
- Rechtsstellung **86** 14
- Vertretung der SE **86** 25

Geschäftsführung

- Abgrenzung zur Leitung **19** 16
- Begriff **22** 1
- Einbindung der Hauptversammlung **35** 15ff
- Einzelgeschäftsführung **22** 7
- Entscheidungszuständigkeit der Hauptversammlung **19** 8
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 15ff
- Gesamtgeschäftsführungsbefugnis **22** 3ff
- Geschäftsführungsbefugnis **22** 2, 3ff
- Geschäftsordnung **22** 28ff
- Geschäftsverteilung **22** 17ff
- im engeren Sinn **19** 16
- Mehrheitsprinzip **22** 8f
- Mischformen **22** 10
- Überwachung **29** 4, 26ff; **33** 76ff
- durch Vorstand **22** 1f
- Willensbildung des Vorstands **22** 11ff

Geschäftsführung bei KGaA

- außergewöhnliche Geschäfte **79** 14ff
- Einschränkung der Befugnis **79** 21
- Einzelgeschäftsführung **79** 4ff
- Entzug der Geschäftsführungsbefugnis **79** 7ff
- Gesamtgeschäftsführung **79** 6
- Grundlagengeschäfte **79** 18
- durch Komplementäre **78** 16ff; **79** 2f

magere Zahlen = Randnummern

- Niederlegung der Befugnis **79** 13
- Sorgfaltspflicht **79** 22
- Tätigkeitsvereinbarung **79** 24 ff
- Umfang der Geschäftsführungsbefugnis **79** 14 ff
- Vergütung **79** 27 ff
- Vertretungsmacht **79** 29 ff
- Zustimmungserfordernis **79** 14 f
- Geschäftsführungsvertrag** **72** 1, 11 ff
- Geschäftsgesheimnisse**
 - Begriff **25** 49
 - Schweigepflicht **25** 48 ff
- Geschäftsjahr** **5** 9 ff; **9** 1 ff
- Geschäftsmoral** **25** 28
- Geschäftsordnung**
 - Aufsichtsrat **31** 1 ff
 - Behandlung von Anträgen **37** 52 ff
 - Effizienzprüfung **31** 6
 - Erlasskompetenz **22** 30; **31** 1 ff; **79** 6, 62
 - Geltungsdauer **31** 4 f
 - Hauptversammlung **37** 30 ff
 - Vorstand **22** 28 ff
- Geschäftspolitik**
 - Bericht **25** 73 ff
- Geschäftsverteilung**
 - Änderung **22** 27
 - Vorstand **22** 17 ff
 - Wirkungen **22** 17 ff
- Gesellschafterdarlehen** **77** 28
- Gesellschaftsblätter** **9** 7 ff
- Gesellschaftsgegenstand** s. Gegenstand des Unternehmens
- Gesellschaftsvermögen**
 - Begriff **11** 3
- Gesellschaftsvertrag** s. a. Satzung
- Gesellschaftszweck** **9** 10 ff; **25** 25
- Gewerbesteuer**
 - Aufwendungen für befristete Überlassung von Rechten **52** 23
 - ausländische Betriebsstätten **52** 35
 - ausländische Steuern **52** 29
 - Bemessungsgrundlage **52** 5 ff
 - Besteuerungsverfahren **52** 50 ff
 - Bildung des Steuermessbetrages **52** 43 f
 - Dividenden **52** 25
 - Ende der Steuerpflicht **52** 4
 - Ende unbeschränkter – **49** 13 ff
 - Entgelte für Schulden **52** 12 ff
 - Ermittlung **52** 43 ff
 - erweiterte Gewerbeertragskürzung **52** 31
 - Festsetzung **52** 50
 - Finanzierungsaufwendungen **52** 12 ff
 - Gewerbeertrag **52** 6 ff
 - Gewerbeverlust **52** 37 ff
 - Gewerbevertrag **52** 24
 - Gewinnanteile an persönlich haftende KGaA-Gesellschafter **52** 24
 - Gewinnanteile stillen Gesellschafters **52** 20
 - Gewinne aus Kapitalgesellschaftsbeteiligung **52** 33

Sachverzeichnis

- Gewinne aus KGaA **52** 34
- Gewinne aus Mitunternehmerschaften **52** 32
- Grundbesitz **52** 30 f
- Hinzurechnungen **52** 11 ff
- KGaA **82** 19 f
- Kürzungen **52** 30 ff
- Liquidation **68** 16 f
- Maßnahmen gegen „Gewerbesteueroasen“ **52** 49
- Miet- und Pachtzinsen **52** 21 f
- Organschaft **52** 3
- Rechtsmittel **52** 56 ff
- Renten/dauernde Lasten **52** 17 ff
- Spenden **52** 27, 36
- Steuererhebung **52** 43 f
- Steuerpflicht kraft Rechtsform **52** 1
- Teilwertabschreibungen **52** 28
- unbeschränkte Steuerpflicht **49** 4 ff
- Veräußerung des gesamten Gewerbetriebes **52** 9
- Veräußerungsgewinne **52** 9
- Verluste **52** 28
- Verluste aus Mitunternehmerschaft **52** 26
- Verspätungszuschläge **52** 53
- Vorauszahlungen **52** 54
- Zerlegung des Steuermessbetrages **52** 45 ff
- Gewerbesteuerbescheid**
 - Rechtsmittel **52** 60
- Gewerbesteuermessbescheid**
 - Rechtsmittel **52** 56 ff
 - Zuständigkeit **52** 52
- Gewinn- und Verlustrechnung**
 - Ausgleichszahlung bei Gewinnabführungsvertrag **44** 13
 - Ausweis der Rücklagenveränderungen **44** 12
 - KGaA **81** 7
 - Sonderregeln **44** 11 ff
- Gewinnabführungsvertrag**
 - Abfindung außenstehender Aktionäre **72** 8
 - Abhängigkeitsverhältnis **72** 26
 - Änderung **72** 17
 - Allgemeines **72** 1 ff
 - Auffüllung gesetzlicher Rücklage **72** 27 f
 - Auflösung einer Vertragspartei **72** 20
 - Ausgleich außenstehender Aktionäre **72** 8
 - Ausgleichszahlung **44** 13
 - Beendigung **72** 18 ff
 - Berechnung der Gewinnabführung **72** 30
 - Besteuerung bei Ergebnisabführungsvertrag **72** 39 ff
 - Dauer **72** 16
 - bei Eingliederung **74** 57
 - Fälligkeit des Gewinnabführungsanspruchs **72** 29
 - fehlerhafter – **72** 15
 - Geschäftsführungsvertrag **72** 1, 11 ff, 36
 - gewerbesteuerliche Organschaft **72** 72
 - Gewinnabführung **72** 29 ff
 - Inhalt **72** 5 ff

Sachverzeichnis

- Insolvenz einer Vertragspartei **72** 20
- isolierter – **72** 2
- Kartellrecht **72** 4
- körperschaftsteuerliche Organschaft **72** 42ff
- Leitungsmacht **72** 25f
- Mehrmütterorganschaft **72** 10, 50
- Parteien **72** 9
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **72** 23f
- stille Gesellschaft **72** 2
- überhöhte Gewinnabführung **72** 35
- umsatzsteuerliche Organschaft **72** 73
- Verantwortlichkeit **72** 25f
- verbundene Unternehmen **72** 3
- Verlustausgleich **72** 37
- Verschmelzung **72** 21
- Wirkung **72** 25ff
- Zustandekommen **72** 13ff

Gewinnanspruch des Aktionärs

- Dividendenverzicht **47** 31
- Fälligkeit **47** 29f
- Gewinnanteilschein **47** 32
- Grundlage **47** 26ff
- Inhalt **47** 26ff

Gewinnanteilschein

- Begriff **12** 27; **47** 32
- Rechtsnatur **12** 28
- Übertragung **12** 29

Gewinnausschüttungsbeschränkung

- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 34ff

Gewinnausschüttungen

- steuerliche Folgen **51** 12ff
- verdeckte – s. dort

Gewinnausschüttungsverbot

- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 31ff

Gewinnbegriff

- Abspaltungsverbot **17** 9

Gewinnermittlungsgrundlagen

- **46** 18ff

Gewinngemeinschaftvertrag

- Angemessenheit der Gegenleistung **73** 13
- Aufteilung **73** 11
- Bedeutung **73** 9
- Definition **73** 8
- fusionsähnliche Verbindungen **73** 12
- Inhalt **73** 10ff
- Wirkung **73** 10ff

Gewinnschuldverschreibungen

- abweichende Bestimmungen **47** 24; **81** 19
- AG **47** 22f
- gesetzliche Regeln **47** 22f; **81** 16ff
- KGaA **81** 15ff

Gewinnverwendung

- Aktionärsbesteuerung **47** 35ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 26
- Besteuerung **47** 35ff
- disproportionale Ausschüttung **47** 46
- Dividendenbesteuerung **47** 44f
- Einkommensteuer **47** 36ff, 45

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Entnahme der Komplementäre **81** 21ff
- Gewinnanspruch des Aktionärs **47** 26ff
- Gewinnanteile der Kommanditaktionäre **81** 20
- Gewinnverteilung **47** 22ff
- Kapitalertragsteuer **47** 42
- KGaA **81** 20ff
- Körperschaftsteuer **47** 42
- im Konzern **70** 56f
- Rücklagenbildung **47** 47ff; **81** 28
- Sach dividende **47** 33f
- Verwendung des Bilanzgewinns **47** 16ff
- Vorschlag des Aufsichtsrats **45** 9

Gewinnverwendungsbeschluss

- Anfechtung **42** 183f; **47** 17
- Beschlussmängel **42** 182ff
- Nichtigkeit **42** 182
- Nichtigkeitsfolge **42** 185
- Vorschläge **36** 80

Gewinnvorzug s. Stimmrechtslose Vorzugsaktien

Gleichbehandlungsgrundsatz

- Aktiengattungen **13** 15
- Ergänzung durch Treuepflicht **17** 19
- Feststellung von Ungleichbehandlungen **17** 14
- Inhalt **17** 11ff
- § 53a AktG **15** 22
- Rechtsfolgen **17** 18
- Unabdingbarkeit **17** 12
- Vorstandsmitglieder **21** 12

Gleichgeordnete Unternehmen

- Unternehmensbegriff **69** 13

Gleichlaufklausel

Gleichordnungskonzern

- Beendigung **69** 93
- faktischer – **69** 88
- Haftung **69** 87ff
- Kartellverbot **69** 92
- Konzernbildung **69** 86
- Konzernleitung **69** 87ff
- Leitungsorgan **69** 9
- mangelnde Abhängigkeit **69** 80
- Systematisierung **69** 79
- Verbund von Gleichordnungs-/Unterordnungskonzern **69** 84f
- vertraglicher – **69** 81f, 89
- Voraussetzungen **69** 79ff

Gleichordnungsverträge

- **69** 81; **73** 3

Globalurkunde

- **12** 19ff; **58** 78

Going-Public-Anleihen

- **64** 56

Greenshoe

- **59** 52

Gründer

- Angabe in Gründungsprotokoll **3** 4ff
- Differenzhaftung **4** 48
- Gesamtschuldner **3** 32
- Gründungsbericht **3** 24ff
- Haftung **3** 32ff
- Haftung aus Einlageversprechen **3** 33; **4** 49
- Unterbilanzaftung **3** 41

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Gründung s. a. Bargründung, Sachgründung

- AG **3 ff**
- Anmeldung **3 27 ff; 4 44 ff**
- durch Bargründung **3 2 ff; 77 2**
- Bestellung des ersten Aufsichtsrats **3 16 ff; 4 21 ff**
- Europäische Aktiengesellschaft **84 1 ff**
- durch Formwechsel **3 1, 20; 77 11 ff; 84 62 ff**
- durch gemischte Bar- und Sachgründung **3 2**
- Gründungsbericht **3 24; 4 32 ff; 77 3**
- Gründungsprotokoll **3 3 ff**
- Gründungsprüferbericht **4 36 ff**
- Gründungsprüfung **3 25 f; 4 35; 77 3**
- Haftung bei SE-Gründung **84 78**
- Haftung der Gründer **3 32 f; 4 47 ff**
- Haftung der Gründungsprüfer **3 34**
- Haftung des Aufsichtsrats **3 34**
- Haftung des Vorstands **3 34**
- Holding-SE **84 45 ff**
- KGaA **77 1 ff**
- Mitteilungen nach AktG **3 29 f**
- Nachgründung **4 50 ff; 77 17**
- Neugründung **84 4**
- durch Sachgründung **3 2; 4 1 ff; 77 2**
- Sondervorteile für Mitwirkung **3 10**
- durch Spaltung **3 1**
- Steuern **5**
- Tochter-SE **84 58 ff**
- durch Umwandlung **77 11 ff**
- durch Verschmelzung **3 1; 84 5 ff**
- Vorgesellschaft **3 35 ff; 84 75**
- Vorratgesellschaft **84 4**
- durch Vorratsgründung **3 8**

Gründungsaufwand **3 9; 4 5**

Gründungsbericht **3 24; 4 32 ff; 77 3**

Gründungsgesellschaft s. Vorgesellschaft

Gründungskosten **5 15 f**

Gründungsprotokoll

- Angabe der Gründer **3 4 ff**
 - Bestellung des Abschlussprüfers **3 23**
 - Bestellung des Aufsichtsrats **3 16 ff**
 - Feststellung der Satzung **3 7 ff**
 - Übernahme der Aktien **3 12**
- Gründungsprüfer** **3 26, 34; 4 40; 77 3**
- Gründungsprüfungsbericht** **3 25 ff; 4 35, 36 ff**
- Grunderwerbsteuer** **55 3 ff**
- Grundkapital**
- Begriff **11 1 ff**
 - Bestimmung der Höhe **11 5**
 - Freiheit der Finanzierungsentscheidung **11 5**
 - Haftungsrisiken **11 6 ff**
 - Kapitalherabsetzung **11 13**
 - materielle Unterkapitalisierung **11 8**
 - nominelle Unterkapitalisierung **11 7**
 - Unterkapitalisierung **11 6 ff**
 - Unterschreitung des Mindestgrundkapitals **11 13 ff**
 - Zerlegung in Aktien **11 11 f**
- Grundlagengeschäfte** **22 1; 35 46 ff; 79 18, 51**

Grundsteuer **55 1 f**

Gutgläubiger Aktienerwerb **14 11 f; 16 4**

Haftung

- bei AG-Gründung **3 32 ff**
- Aufsichtsratshaftung **3 34; s. dort**
- Ausfallhaftung **16 19**
- Differenzhaftung s. dort
- Empfang verbotener Leistungen **16 99 ff**
- Gründungsprüfer **3 34**
- schädliche Einflussnahme **27 1 ff**
- Unterbilanzaftung der Gründer **3 41**
- Verlustdeckungshaftung **3 44**
- Vorstandshaftung s. dort

Handelskompanien **1 1**

Hauptaktionär

- Berechnung der Mindestbeteiligung **75 27**
- Beteiligter beim Minderheitsausschluss **75 19 ff**
- Bezugsrechte auf Aktien **75 28**
- eigene Aktien **75 25**
- Kapitalbeteiligung von mindestens 95 %. **75 20**
- Kapitalmaßnahmen **75 27**
- persönliche Voraussetzungen **75 19**
- Prüfung der Mindestbeteiligung **75 32**
- relevante Zeitpunkte **75 29 ff**
- Zurechnung von Aktien **75 21 ff**

Hauptversammlung **35 ff**

- Abberufung der Aufsichtsratsmitglieder **30 83 f**
- Absage **36 125 ff**
- Abstimmungen **37 93 ff**
- Aufgaben **19 1, 6 ff; 35 10 ff**
- Ausführung von Beschlüssen **25 129 ff**
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38 1 ff**
- außerordentliche – **35 69**
- Ausübung von Mitgliedschaftsrechten **35 1**
- Bereichspflichten des Vorstands **25 137**
- Beschlussfähigkeit **40 5**
- Beschlussfassung **40 1 ff; 79 39 ff**
- Billigung der Vorstandsvergütung **35 42 f**
- Einberufung s. dort
- Einflussmöglichkeiten **35 6**
- Entlastungsentscheidung **35 22 ff; 37 69**
- Enumerationsprinzip **35 10 ff**
- Eröffnung **37 79 ff**
- Europäische Aktiengesellschaft **86 26 ff**
- Fragen von Aktionären **38 31**
- Gegenanträge **36 96 ff**
- Gelatine-Entscheidung **35 50 ff**
- Generaldebatte **37 55, 82, 86 ff**
- und Geschäftsführung **19 8; 35 15 ff**
- Geschäftsordnung **37 30 ff**
- Geschäftsordnungsanträge **37 52 ff**
- gesetzliche Zuständigkeit **35 10 ff**
- Grundlagenentscheidungen **35 46 ff**
- Holzmüller-Entscheidung **35 47 ff**
- KGaA **79 35 ff**
- Kommanditaktionäre **79 35 ff**
- Kommunikationsforum **35 3**

Sachverzeichnis

- Kompetenzüberschreitungen **42** 25
 - Leitfaden **37** 77 f
 - Leitung **37** 33 ff
 - *Macronet*-Entscheidung **35** 60 ff
 - und Mitbestimmung **35** 8 f
 - Mitwirkungsbefugnisse **79** 53
 - Niederschrift **41** 1 ff
 - ordentliche – **35** 67 ff
 - Ordnungsmaßnahmen bei Störung **37** 71 ff
 - Ort **36** 49 ff
 - satzungsmäßige Kompetenzzuweisungen **35** 5
 - satzungsmäßige Zuständigkeit **35** 44 f
 - Sonderversammlung **40** 66, 68
 - Stimmrecht s. dort
 - Tagesordnung **36** 24, 36, 56 ff
 - Teilnahmeberechtigung **37** 1 ff; **79** 35 f
 - Teilnehmerverzeichnis **37** 23 ff
 - Ton- und Bildaufnahmen **37** 49
 - typischer Ablauf **37** 77 ff
 - ungeschriebene Zuständigkeit **35** 46 ff
 - Universalversammlung **35** 71 ff
 - Unterbrechung **37** 59
 - Unterrichtungen im Vorfeld **36** 87 ff
 - Verhältnis zu anderen Organen **35** 4 ff
 - Versammlungsleiter **37** 33 ff
 - Vollversammlung **35** 71
 - Vorbereitung von Beschlüssen **25** 129 ff
 - Vorlagepflichten des Vorstands **25** 135 f
 - Wahl der Aufsichtsratsmitglieder **30** 34 ff
 - Wahlen **40** 86 ff
 - Zeit **36** 48 ff
 - Zuständigkeit **35** 10 ff
 - Zweck **35** 1 ff
- Hauptversammlungsbeschluss**
- Abstimmung **40** 15 ff
 - Abstimmungsverfahren **40** 24 ff
 - Amtslösung **42** 30 f
 - Anfechtbarkeit **42** 42 ff
 - Antragsrecht **40** 10 f
 - Aufhebung **40** 58
 - Ausführungspflicht des Vorstands **25** 129 ff
 - Auslegung **40** 2
 - Bedingung **40** 55 ff
 - Befristung **40** 54
 - Beschlussantrag **40** 6 ff
 - Charakteristika **40** 3 f
 - Eingangskontrolle **42** 3
 - Eintragung ins Handelsregister **40** 81 ff
 - eintragungsbedürftige Beschlüsse **40** 53
 - Eventualabstimmung **40** 23
 - Feststellung **40** 47 ff
 - formeller Beschluss **40** 3
 - geheime Abstimmung **40** 26
 - Kapitalmehrheit **40** 41 ff
 - Mängel s. Beschlussmängel
 - Mehrheitserfordernisse **40** 37 ff, 80; **79** 43; **86** 28
 - Nichtigkeit **40** 2; **42** 12 ff
 - Protokollierung **40** 52; **41** 9 ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Rechtsgeschäft eigener Art **40** 1 f
- Rückwirkung **40** 59
- satzungsändernde Beschlüsse s. dort
- Sonderbeschlüsse s. dort
- Stimmenmehrheit **40** 41 ff
- Teilmächtigkeit **42** 36
- Vorbereitungspflicht des Vorstands **25** 129 ff
- zeitliche Geltung **40** 54 ff
- Zustimmungserfordernisse **4** 62; **40** 5; **79** 39 ff

Hauptversammlungsleiter

- Abberufung **37** 38 ff
- Abwahlantrag **40** 16
- Aufgaben und Befugnisse **37** 42 ff
- Aufsichtsratsvorsitzender **37** 34
- Beschränkung der Rede- und Fragezeit **37** 60 ff
- Bestellung **37** 33 ff
- Bindung an Tagesordnung **37** 45 ff
- Eröffnung der Versammlung **37** 79 ff
- Fragen- und Antwortrunden **37** 58
- Leitungsmaßnahmen **37** 48 ff
- Ordnungsmaßnahmen bei Störung **37** 71 ff
- Räumung **37** 76
- Reihenfolge der Abstimmungen **37** 70
- Reihenfolge der Redner **37** 57
- Reihenfolge der Tagesordnungspunkte **37** 56
- Schließung der Rednerliste **37** 64
- Schluss der Debatte **37** 65
- stenografisches Protokoll **37** 51
- Verweisung **37** 74 f
- Wortentzug **37** 73
- Zulassung von Gästen **37** 48

Heilung

- Beurkundungsmängel **42** 38
- Einberufungsfehler **42** 39
- Nichtigkeit eines Hauptversammlungsbeschlusses **42** 37 ff
- schwere Inhaltsfehler **42** 39

Herrschender Einfluss s. Beherrschender Einfluss

Hin- und Herzahlen

- Abgrenzung **16** 48
- bei bedingter Kapitalerhöhung **58** 53
- Darlegungs- und Beweislast **16** 50
- Erfüllungswirkung der Einlageleistung **16** 51; **57** 72
- Her- und Hinzahlen **16** 52
- Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen **57** 72 ff
- im Konzern **70** 49
- Rechtsfolgen **16** 51
- Rückgewähranspruch **16** 50; **57** 76
- Vereinbarung **16** 49
- Voraussetzungen **16** 49 f

Hinterbliebenenversorgung **21** 64, 87 ff

Höchststimmrecht

- Beseitigung **39** 16 f
- Einführung **39** 16 f
- möglicher Inhalt **39** 12 ff
- Umgehungsschutz **39** 15

magere Zahlen = Randnummern

Holdinggesellschaft 54 31

Holding-SE

- Gläubigerschutz 84 56
 - Gründungsplan 84 46f
 - Gründungsvorgang 84 45ff
 - Grundkapital 84 52
 - Minderheitsschutz 84 56
 - Mindesteinbringungsquote 84 48, 51
 - Sachgründung 84 50
 - Umtauschverhältnis 84 46, 56
 - Verhältnis zum Übernahmerecht 84 54f
 - Zustimmungsbeschluss 84 47
- Holzmüller-Rechtsprechung** 35 47ff; 59 46;
70 11; 73 67

Indossament

- Blankindossament 14 8, 64
- Form und Inhalt 14 7ff
- gutgläubiger Erwerb 14 11f
- Legitimationswirkung 14 10
- Übertragung von Namensaktien 14 6ff

Industrieobligationen 64 1

Informationsordnung 25 71

Informationspflichten

- Erwerb eigener Aktien 15 34f

Informationspflichten nach WpHG s. a. Ad hoc-Mitteilung

Informationssystem, internes 25 22

Informationsverantwortung 25 22

Inhaberaktien

- Aktienart 12 7; 13 1
- Übereignung 14 5
- Übertragung 14 4
- Übertragung bei Sammelverwahrung 14 65
- Übertragung bei Sonderverwahrung 14 61
- Umwandlung in Namensaktien 13 5f
- Verkörperung der Mitgliedschaft 14 4

Inhaltskontrolle

- Anstellungsverträge der Vorstandsmitglieder 21 15
- Bezugsrechtsausschluss 42 71; 57 115

Insiderinformation s. Ad hoc-Mitteilung

Insolvenz

- Auflösungsgrund 66 6f
- Firma 7 9f
- Gesellschaft 21 129; 66 6
- Vorstandsmitglieder 21 14, 122f

Insolvenzantragspflicht

- Abwickler 25 109
- Antragstellung 25 116
- drohende Zahlungsunfähigkeit 25 108
- Kreditinstitute 25 99
- Pflichtverletzung 25 118
- Überschuldung 25 106, 112ff
- Vermögensverfall der Gesellschaft 25 106ff
- Versicherungsunternehmen 25 98
- Voraussetzungen 25 110ff
- Vorstandsmitglieder 25 107
- Zahlungsunfähigkeit 25 106, 111

Sachverzeichnis

Interessenskonflikte 25 42

Interim Manager 21 6

Internationales Privatrecht

- Erwerb eigener Aktien 15 45
- Übernahme eigener Aktien 15 8

Interne Revision 25 20; 32 27

Internes Informationssystem 25 22

Invaliditätsrente 21 70

Investitionsausschuss 32 2

Investment-AG 2 12

Investorenvereinbarungen 19 34

Irreführungsverbot 7 6

Jahresabschluss

- Abhängigkeitsbericht 45 10, 21; 46 5; 48 4
- bei Abwicklung 67 17
- Änderung fehlerfreien Abschlusses 46 17
- Änderung fehlerhaften Abschlusses 46 15f
- Änderung vor Feststellung 46 12
- Änderung vor/nach Hauptversammlungseinberufung 46 13f
- AG 44ff
- Anhang 44 14ff
- Aufstellung 44 1 ff; 81 1
- Ausgleichszahlung bei Gewinnabführungsvertrag 44 13
- Auskunftsrecht der Aktionäre 38 22
- Ausweis der Rücklagenveränderungen 44 12
- Bilanzausweis des Eigenkapitals 44 8ff
- Billigung unter Auflagen/Bedingungen 46 4
- fehlerhafte Bewertung 48 8
- fehlerhafte Gliederung 48 7
- Feststellung durch Hauptversammlung 46 7ff; 81 12f
- Feststellung durch Urteil 81 14
- Feststellung durch Vorstand/Aufsichtsrat 46 1ff
- Feststellungsfehler 48 6
- gesetzliche Rücklage 44 2ff, 7
- Gewinn- und Verlustrechnung 44 11ff; 81 7
- Gewinnermittlungsgrundlagen 46 18ff
- Gewinnverwendung 47 1ff; 81 20ff
- Grundkapital 44 8
- Heilung von Mängeln 48 9
- Inhalts- und Prüfungsmängel 48 5
- Kapitalrücklage 44 5f, 7
- KGaA 81 1ff
- Lagebericht 44 14ff
- Mängel 46 16; 48 5ff
- Maßgeblichkeitsgrundsatz 46 20
- Nachtragsprüfung 46 10
- Nichtigkeit 46 15; 48 1ff
- Pflicht zur Aufstellung 25 125
- Prüfung s. Abschlussprüfung
- Prüfungsauftrag des Aufsichtsrats 32 50
- Rücklagenbildung 47 4ff
- Rücklagenveränderung 44 10
- Sonderregeln 44 1ff, 2ff
- Sondervorschriften bei KGaA 81 4ff

Sachverzeichnis

- steuerliche Bedeutung **46** 18ff
 - zusätzlicher Jahresabschluss **81** 8f
- Jahresabschlussprüfung** s. Abschlussprüfung

Kaduzierung

- Androhung des Ausschlusses **16** 15
- Ausfallhaftung **16** 19
- Ausschlussverfahren **16** 14
- fehlerhafter Ausschluss **16** 20
- bei nicht rechtzeitiger Einlagenzahlung **16** 12ff
- Regress gegen Vormänner **16** 21f
- Wirkungen des Ausschlusses **16** 17

Kapitalaufbringung

- durch Bar- oder Sacheinlagen **16** 1
- Befreiungsverbot **16** 25ff
- Einlagepflicht **16** 3ff
- Grundsatz realer – **15** 1; **16** 1
- Hin- und Herzahlen **16** 48ff
- im Konzern **70** 49ff
- Sicherung **15** 1; **16** 3ff
- verdeckte Sacheinlagen **16** 33ff

Kapitalerhaltung

- Einlagerückgewährverbot **16** 57ff
- im Konzern **70** 49ff
- Zweck **15** 1; **16** 1

Kapitalerhöhung

- bedingte – **56** 4; **58** 1ff
- Beschaffung neuen Eigenkapitals **56** 2ff
- gegen Einlagen **56** 3; **57** 1ff
- genehmigtes Kapital **59** 1ff
- aus Gesellschaftsmitteln **56** 6; **60** 1ff

Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln

- Ad hoc-Mitteilung **60** 103
- Anmeldung **60** 49
- Aufrechterhaltung bestehender Aktionärsrechte **60** 75ff
- Ausstattung neuer Aktien **60** 73f
- Ausübung von Mitgliedschaftsrechten **60** 65
- Berechtigung der Altaktionäre **60** 58ff
- Beschlussfassung **60** 9ff
- echte Kapitalerhöhung **60** 1
- Eintragung ins Handelsregister **60** 52ff
- Erhöhung bedingten Kapitals **60** 92f
- fehlerhafte Eintragung **60** 57
- Gewinnbeteiligung **60** 70ff
- Jahresbilanz **60** 28ff
- Kapitalerhöhungsbeschluss **60** 9ff
- Kapital-/Gewinnrücklagen **60** 40f
- kapitalmarktrechtliche Aspekte **60** 102ff
- Nennbetragsaktien **60** 3, 66f
- Prospektipflicht **60** 102
- Rechtsbeziehungen mit Dritten **60** 88ff
- Schranken **60** 7
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **60** 8
- Sonderrücklage **60** 48, 93
- steuerliche Behandlung **65** 10ff
- Stückaktien **60** 4, 66
- teileingezahlte Aktien **60** 66ff, 83ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Teilrechte **60** 62ff
- Umwandlungsausschluss **60** 44ff
- Umwandlungsbeschränkung **60** 44ff
- umwandlungsfähige Rücklagen **60** 39ff
- Verbindung mit sonstigen Kapitalveränderungen **60** 5f
- Verbriefung **60** 62, 94ff
- Verlust/Verlustvortrag **60** 46
- Vermeidung von Teilrechten **60** 64
- verschiedene Aktiengattungen **60** 75
- Verwertung nicht abgeholter Aktien **60** 99ff
- Wahrung bestehender Rechte **60** 75ff
- Wirksamwerden **60** 55f
- Zehn-Prozent-Grenze **60** 44f
- Zuführungen **60** 42f
- zugrunde zu legende Bilanz **60** 28ff
- Zulässigkeit der Umwandlung **60** 39ff
- zweckbestimmte Gewinnrücklagen **60** 47
- Zwischenbilanz **60** 32ff

Kapitalerhöhung, bedingte

- Ablauf **58** 4
- abschließende Aufzählung **58** 16
- Aktienoptionen **58** 40f, 102
- Arbeitnehmerakten **58** 11ff, 15
- Ausgabe neuer Aktien **58** 77ff, 95ff
- Ausgabebetrag **58** 22, 34ff
- Begebung **58** 79
- Berichtspflicht **58** 20f
- Beschlussfassung **58** 25ff
- Beschlussinhalt **58** 29ff
- Bezugsrecht **58** 18ff, 59ff
- Bezugsrechtsausschluss **58** 18f
- Erhöhungsbeschluss **58** 25ff, 55ff
- naked warrants **58** 9, 12
- praktische Bedeutung **58** 3
- Sacheinlagen **58** 44ff
- Sacheinlagenkautelen **58** 45ff
- sachliche Rechtfertigung **58** 18f
- Stock Options **58** 11ff
- Umfang **58** 23f
- Umtausch- und Bezugsberechtigte **58** 33
- Unternehmenszusammenschlüsse **58** 10, 39
- Verbriefung **58** 78
- Verwässerungsschutzklausel **58** 37
- Volleinzahlung bisheriger Einlagen **58** 17
- Voraussetzungen **58** 5ff
- Wandel- und Optionsanleihen **58** 6ff, 48ff, 84ff, 99ff
- Wirksamwerden **58** 93f
- zulässige Zwecke **58** 5ff
- Zweck bedingter Kapitalerhöhung **58** 32

Kapitalerhöhung durch genehmigtes Kapital

s. Genehmigtes Kapital

Kapitalerhöhung gegen Einlagen

- Ablauf **57** 2
- Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister **57** 186ff
- nach Auflösung **57** 10
- Ausgabe neuer Aktien **57** 1, 28, 193f

magere Zahlen = Randnummern

- Ausgabebetrag **57** 29 ff, 43 ff
- Ausschluss des Bezugsrechts **57** 114 ff
- Auswirkung auf Vertragsbeziehungen zu Dritten **57** 195 ff
- Bekanntmachung **57** 186 ff
- Bewertung der Sacheinlage **57** 47 ff
- Bezugsrecht **57** 94 ff
- Bezugsrechtsausschluss **57** 33, 114 ff
- Bezugsverhältnis **57** 33, 103
- Bilanzierung **57** 50
- Debt Equity Swap **57** 85 ff
- Differenzhaftung des Einbringenden **57** 60 ff
- Einbringungsvertrag **57** 53
- Einlageleistung **57** 182 ff
- Eintragung ins Handelsregister **57** 186 ff
- Einzahlung bisheriger Einlagen **57** 3 ff
- fehlerhafte – **57** 198 ff
- gemischte Sacheinlage **57** 83 f
- gesetzliches Bezugsrecht **57** 94 ff
- Gewährleistung der AG **57** 54 f
- Höhe des Ausgabekurses **57** 31
- Informationspflichten nach WpHG **57** 204 ff
- bei Insolvenz **57** 10
- Kapitalerhöhungsbeschluss **57** 15 ff
- Leistungsstörungen **57** 59
- Missbrauchskontrolle **57** 9
- mittelbares Bezugsrecht **57** 146 ff
- als Nachgründung **57** 64
- ordnungsgemäße Durchführung früherer Kapitalmaßnahmen **57** 12
- Pflicht zum Unterlassen **57** 13 f
- Pflicht zur Durchführung **57** 13 f
- Prospektflicht **57** 202 f
- Prüfung der Sacheinlagen **57** 51 f
- rechtsgeschäftliches Bezugsrecht **57** 158 ff
- Sacheinlagen **57** 33, 47 ff
- sachliche Rechtfertigung **57** 8 f
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **57** 79 ff
- steuerliche Behandlung **65** 1 ff
- bei Übernahmeangebot **57** 11
- Übernahmerecht **57** 207
- Unwirksamkeit der Sacheinlagevereinbarung **57** 59
- Verbindung mit anderen Kapitalmaßnahmen **57** 1
- verdeckte Sacheinlagen **57** 3, 66 ff
- Voreinzahlung auf künftige Bareinlagepflicht **57** 184
- Wirksamwerden **57** 192
- Zeichnung der Aktien **57** 165 ff
- Zeichnungsmängel **57** 177 ff
- Zulässigkeitsvoraussetzungen **57** 3 ff

Kapitalerhöhungsbeschluss

- Änderung **57** 25
- Aktienoptionsprogramme **58** 40 f
- Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister **57** 88 f; **58** 55 ff
- Arbeitnehmeraktien **58** 41
- Aufhebung **57** 25

Sachverzeichnis

- Ausgabebetrag **57** 29 ff, 43 ff; **58** 34 ff
- bei bedingter Kapitalerhöhung **58** 25 ff
- Beginn der Gewinnberechtigung **57** 34
- Bekanntmachung **58** 55 ff
- Beschlussfassung **57** 15 ff; **58** 25 ff; **60** 9 ff, 18
- Bezugsrechtsausschluss **57** 33, 114 ff; **58** 18 f
- Bezugsverhältnis **57** 33, 103
- Durchführungsfrist **57** 27, 35
- Eintragung ins Handelsregister **57** 93; **58** 55 ff; **60** 55
- Erhöhungsbetrag **57** 27; **58** 30; **60** 12
- Fälligkeit der Einlagen **57** 37
- fakultativer Inhalt **57** 34 ff; **58** 42
- fehlerhafte Eintragung **60** 57
- Inhalt **57** 26 ff; **58** 29 ff; **60** 12 ff
- bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **60** 9 ff
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 15 ff
- Mängel **42** 186; **57** 40; **58** 43; **60** 19 ff
- Mehrheitserfordernis **57** 16 ff; **58** 26; **60** 10
- neue Aktien **57** 28
- Prüfung durch Registergericht **57** 90 ff
- Sacheinlagen **57** 33, 43 ff
- Sonderbeschluss **57** 20 ff; **58** 27; **60** 11
- Stückelung neuer Aktien **60** 16
- Umtausch- und Bezugsberechtigte **58** 33
- Verfallfrist **57** 36
- Zuständigkeit **57** 15; **58** 25
- Zweck bedingter Kapitalerhöhung **58** 32

Kapitalherabsetzung

- durch Einziehung **56** 10; **63** 1 ff
- ordentliche – **56** 7 ff; **61** 1 ff
- steuerliche Behandlung **65** 13 ff
- als verdeckte Gewinnausschüttung **65** 24
- vereinfachte – **56** 9; **62** 1 ff

Kapitalherabsetzung durch Einziehung

- Ablauf der Einziehung **63** 7
- Abwicklung **63** 45 ff
- Allgemeines **63** 1 ff
- angeordnete Zwangseinziehung **63** 9 ff
- Anmeldung der Durchführung **63** 50
- Anmeldung des Einziehungsbeschlusses **63** 45 f
- Auflösung **63** 5
- bei Ausschluss von Aktionären **63** 56 ff
- Ausweis im Jahresabschluss **63** 6
- Auszahlungsverbot **63** 34
- Bekanntmachung des Einziehungsbeschlusses **63** 45 f
- Eintragung des Einziehungsbeschlusses **63** 45 f
- Einziehung nach Erwerb durch Gesellschaft **63** 24 ff
- Einziehung von Stückaktien ohne Kapitalherabsetzung **63** 51 ff
- Einziehungsbeschluss **63** 29 ff, 42
- Einziehungsentgelt **63** 15 ff
- Einziehungshandlung **63** 47
- Einziehungsverfahren **63** 28 ff

Sachverzeichnis

- nach Erwerb der Aktien durch Gesellschaft **63** 7, 24ff
- gestattete Zwangseinziehung **63** 12ff
- Gläubigerschutz **63** 33ff, 43
- Insolvenz **63** 5
- Mindestnennbetrag **63** 4
- ordentliche Einziehung **63** 29ff
- sachliche Rechtfertigung **63** 11, 13f
- Sicherheitsleistung **63** 33
- Untergang einzelner Aktien **63** 1
- vereinfachte Einziehung **63** 37ff
- Wirksamwerden **63** 48f
- durch Zwangseinziehung **63** 7, 8ff
- Kapitalherabsetzung, ordentliche**
 - Ablauf **61** 20
 - Abwicklung **61** 61ff
 - Änderung **61** 45f
 - Aktionärschutz **61** 12, 16f
 - Anmeldung der Durchführung **61** 75ff
 - Aufhebung **61** 45f
 - Ausweis im Jahresabschluss **61** 1ff
 - Auswirkungen auf Mitgliedschaftsrechte **61** 42f
 - Auswirkungen auf Rechte Dritter **61** 44
 - Auszahlungs- und Erlassverbot **61** 57ff
 - Beschlussfassung **61** 21ff
 - Bezugsrechtsausschluss **61** 17
 - Directors' Dealings **61** 81
 - Durchführungswege **61** 5ff
 - fehlerhafte – **61** 47
 - freiwillige Zuzahlungen **61** 14
 - Gewinn- und Verlustrechnung **61** 4
 - Gläubigerschutz **61** 48ff
 - Gleichbehandlungsgebot **61** 18
 - Herabsetzung auf Null **61** 11, 83ff
 - Herabsetzung der Aktiennennbeträge **61** 6, 15, 62ff
 - Herabsetzung unter Mindestbetrag **61** 11
 - Informationspflichten nach WpHG **61** 80f
 - Inhalt **61** 1ff
 - Insolvenz **61** 19
 - Kapitalherabsetzungsbeschluss **61** 21ff
 - Kraftloserklärung **61** 70ff
 - Liquidation **61** 19
 - Meldepflichten **61** 80ff, 85
 - Neueinteilung der Aktiennennbeträge **61** 9
 - Neuzulassung **61** 84
 - prospektrechtliche Aspekte **61** 79
 - Reduzierung der Grundkapitalziffer **61** 7, 61
 - Sachausschüttungen **61** 3
 - sachliche Rechtfertigung **61** 15
 - Satzungsänderung **61** 21
 - Sicherheitsleistung **61** 49ff
 - sofortige Wiedererhöhung **61** 10
 - Spaltenverwertung **61** 68ff
 - Übernahmerecht **61** 82
 - Unterbilanz **61** 1, 10
 - unverkörperte Aktien **61** 74

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Verbindung mit anderen Kapitalmaßnahmen **61** 10ff
- Wiedererhöhung nach Herabsetzung auf Null **61** 16f
- Wirksamwerden **61** 39ff
- Zusammenlegung von Aktien **61** 7
- durch Zusammenlegung von Aktien **61** 15, 65ff
- Zusammenlegungsverfahren **61** 65
- Zweck **61** 1ff
- Kapitalherabsetzung, vereinfachte**
 - Abwicklung **62** 21
 - Allgemeines **62** 1ff
 - Auflösung von Reserven **62** 10ff
 - Ausschüttungsbeschränkung **62** 34ff
 - Ausschüttungsverbot **62** 23, 31ff
 - Ausweis im Jahresabschluss **62** 4
 - Bekanntmachung des Jahresabschlusses **62** 47
 - Beschränkung künftiger Gewinnausschüttungen **62** 31ff
 - Durchführung **62** 18ff
 - Einstellung von Beträgen in Kapitalrücklage **62** 25ff
 - Einstellungspflichtverletzungen **62** 30
 - kein Gewinnvortrag **62** 11
 - gleichzeitige Wiedererhöhung **62** 2
 - Höchstbetrag zur Rücklagendotierung **62** 15f
 - Insolvenzplan **62** 5
 - Kapitalherabsetzungsbeschluss **62** 18ff
 - Kraftloserklärung **62** 21
 - Minderheitenschutz **62** 17
 - Rückbeziehung der Kapitalherabsetzung **62** 38ff
 - Rückbeziehung gleichzeitiger Kapitalerhöhung **62** 42ff
 - Rücklagenauflösung **62** 10ff
 - Rückwirkung **62** 1, 38ff
 - sachliche Rechtfertigung **62** 17
 - keine Sicherheitsleistungspflicht **62** 1
 - steuerliche Behandlung **65** 25f
 - Verlustdeckung **62** 8
 - Zwecke **62** 7ff
 - zweckgerechte Verwendungspflicht **62** 22ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss**
 - Anfechtbarkeit **61** 33; **62** 20
 - Anmeldung **61** 34ff
 - Bekanntmachung **61** 38
 - Beschlussfassung **61** 21ff; **62** 18
 - Bestimmbarkeit **61** 27
 - Durchführungsart **61** 30
 - Eintragung **61** 34ff
 - Herabsetzungsbetrag **61** 27f
 - Inhalt **61** 26ff; **62** 19
 - Mängel **61** 33; **62** 20
 - Mehrheitserfordernis **61** 22
 - Nichtigkeit **61** 33; **62** 20
 - bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **61** 21ff
 - Prüfung des Registergerichts **61** 37

magere Zahlen = Randnummern

- Satzungsanpassung **61** 32
- Sonderbeschluss **61** 24
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 18
- Zuständigkeit **61** 21
- Zweck der Herabsetzung **61** 29

Kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten

s. Ad hoc-Publizität, Directors' Dealings

Kapitalmaßnahmen

- Aktienoptionsprogramme **64** 100 ff
- Aktienoptionen **64** 100 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 30
- Eigenkapitalfinanzierung **56** ff
- Fremdkapitalfinanzierung **64**
- KGaA **80** 18
- steuerliche Behandlung **65** 1 ff

Kapitalmehrheit **40** 41 ff, 46; **69** 45

Kapitalrücklage **71** 69

Kapitalsammelbecken **2** 4

Kernbereich von Aktionärsrechten **78** 64

Clagebefugnis

- Aufsichtsratsmitglieder **33** 88 ff
- Fallgruppen **33** 89 ff

Kleinbeteiligtenprivileg **16** 89

Körperschaftsteuer

- Abzugsverbote **50** 9, 10 ff
- AG **51** 2 ff
- Aufsichtsratsvergütungen **50** 14 ff
- ausländische Betriebsstätte **50** 40 ff
- Besonderheiten aus Systemwechsel **51** 17 ff
- Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **50** 49 ff
- Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft **50** 46 ff
- Einkommensabgrenzung
KGaA/Komplementär **82** 12 ff
- Einkommensermittlung **50** 1 ff; **82** 10 f
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb **50** 3
- Ende unbeschränkt – **49** 10 ff
- Erhöhungen **51** 19
- Geldstrafen, Geldbußen **50** 13
- grenzüberschreitende Lieferungen/Leistungen **50** 38 f
- KGaA **82** 9 ff
- körperschaftsteuerliche Eigenkapital **51** 6 ff
- Liquidation **68** 4 ff
- Minderungen **51** 18
- Rücknahmen von Steuerfreiheit **50** 32 ff
- Sanierungsgewinne **50** 36
- Solidaritätszuschlag **51** 4
- Spendenabzug **50** 10 f
- Steuerabzugsverbot **50** 12
- steuerfreie Einkünfte **50** 18 ff
- Steuersätze **51** 2 ff; **82** 16
- Systemwechsel **51** 5, 17 f
- unbeschränkte Steuerpflicht **8** 20; **49** 1 ff
- verdeckte Einlagen **50** 102 ff
- verdeckte Gewinnausschüttungen **50** 55 ff; **82** 11
- Verlustnutzung bei AG **50** 141 ff

Sachverzeichnis

- Zinsabzugsbegrenzung **50** 116 ff
- Zinsschrankenregelung **50** 116 ff

Kommanditaktionen

- Umwandlung in Komplementäreinlagen
80 18

Kommanditaktionäre

- Anteile im Betriebsvermögen **82** 8, 33 ff
- Anteile im Privatvermögen **82** 7, 31 f
- Auskunftsrecht **78** 60
- Besteuerung **82** 7 f, 31 ff
- Bezugsrecht **80** 4
- Geschäftsführung **78** 28
- Gestaltungsfreiheit **78** 62
- Gewinnverwendung **81** 21
- Kernbereich von Aktionärsrechten **78** 64
- Partefähigkeit **78** 59
- kein Personenverband **78** 58
- Rechte **78** 60 ff
- Rechtsstellung **78** 57 ff
- Rechtsverhältnis zu Komplementären **78** 58 f
- Schutz bei Kapitalmaßnahmen **80** 5 f
- sonstige Vergütungen **82** 36
- Treuepflicht **78** 61
- Verbandsverhältnis **78** 58
- Versammlung **79** 35 ff

Kommanditgesellschaft auf Aktien **2** 2

- Aktien **77** 18 ff
- Auflösung **77** 29 ff
- Aufsichtsrat **79** 54 ff
- Ausgestaltung **76** 17
- Ausscheiden eines Komplementärs **78** 31 ff, 42 ff
- Ausschließung eines Komplementärs **78** 40 ff
- Bedeutung **76** 3 ff
- Begründung der Komplementärstellung
78 2 ff
- Beirat **79** 77
- Besteuerung **82** 3
- Bezugsrecht der Kommanditaktionäre **80** 4
- Bilanz **81** 4 ff
- Corporate Governance Kodex **79** 94 ff
- Einheits-Kapitalgesellschaft & Co. KGaA
78 12
- Einlagen der persönlich haftenden Gesellschafter **77** 21 ff
- Entwicklung **76** 1 f
- Erhöhung bestehender Komplementäranteile
80 1 ff
- Erhöhung des Grundkapitals **80** 9 ff
- Ertragsbesteuerung **82** 9 ff
- fakultative Gesellschaftsorgane **79** 76 ff
- Firma **77** 7 ff
- genehmigtes Komplementärkapital **80** 8
- Geschäftsführung **78** 16 ff; **79** 2 ff
- Gesellschafterausschuss **79** 79
- Gesellschafterdarlehen **77** 28
- Gestaltungsfreiheit **76** 14 ff; **78** 62; **79** 1
- Gewerbesteuer **82** 19
- Gewinnverteilung **81** 15 ff

Sachverzeichnis

- Gewinnverwendung **81** 20 ff
- Gründung **77** 1 ff
- Hauptversammlung **79** 35 ff
- Jahresabschluss **81** 1 ff
- Kapitalmaßnahmen **80** 1 ff
- Körperschaft **82** 3
- Körperschaftsteuer **82** 9 ff
- Kombination der Besteuerungssysteme **82** 2
- Komplementärgesellschaft **76** 12
- Komplementärhaftung **78** 20 ff
- Konzernrecht **79** 87 ff
- Kreditgewährung **81** 5
- Mitteilungspflichten **79** 92 f
- Nachteile **76** 9
- Normenhierarchie **76** 13
- persönlich haftende Gesellschafter **78** 10 ff
- Rechte der Komplementäre **78** 16 ff
- Rechtsbeziehungen **76** 11
- Rechtsnatur **76** 10 ff
- Rechtsstellung der Kommanditaktionäre **78** 57 ff
- Satzung **77** 4 ff; **79** 1 ff
- Schaffung neuer Komplementäranteile **80** 1 ff
- Selbstorganschaft **79** 3
- Squeeze -out **79** 91
- Steuerrecht **82** 1 ff
- Treuepflicht **78** 29 f
- Übergangsrechtsform **76** 7
- Übernahmerecht **79** 100
- Umwandlung von Kommanditaktien in Komplementäreinlagen **80** 18
- Umwandlung von Komplementäranteilen in Aktien **80** 12 ff
- Verbuchung einer Vermögenseinlage **80** 7
- Verfassung **79** 1 ff
- Vermögenseinlagen **80** 1 ff
- Vertretung **78** 19; **79** 29 ff
- Verwässerungsschutz **80** 5
- Vorteile **76** 8
- Wahl der Rechtsform **82** 1
- Wettbewerbsverbot **78** 25 ff
- zusätzlicher Jahresabschluss **81** 8 ff

Kommissarische Vorstandsmitglieder **24** 35

Kompetenzverteilung **25** 24; **79** 1; **86** 15 ff

Komplementär

- Abfindung bei Ausscheiden **78** 53
- Aufnahme bei Gründung **78** 3
- Aufnahme nach Gründung **78** 4
- Aufnahme neuer Komplementäre **78** 5
- Ausscheiden aufgrund gesetzlicher Regelungen **78** 31 ff
- Ausscheiden aufgrund Satzungsregelungen **78** 42 ff
- Ausscheiden des letzten persönlich haftenden Gesellschafters **78** 48 ff
- Ausschließung **78** 40 f
- Ausschluss von Geschäftsführung **78** 17
- Bedingung/Befristung der Komplementärstellung **78** 45

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Begründung der Komplementärstellung **78** 2 ff
- beschränkt Geschäftsfähige **78** 15
- Besteuerung **82** 4 ff
- Entnahmen **81** 22 ff
- Ertragsbesteuerung **82** 21 ff
- Geschäftsführung **78** 16 ff; **79** 2 f
- Geschäftsunfähige **78** 15
- Gewinnverwendung **81** 22 ff
- Haftung im Innenverhältnis **78** 22
- Haftungsdauer **78** 23
- Haftungsfreistellung **78** 24
- Haftungsumfang **78** 20
- Insolvenz **78** 37
- Kapitalgesellschaft **79** 28
- Kündigung des Gesellschaftsverhältnis **78** 38, 39, 46
- persönliche Haftung **78** 20 ff
- Qualifikation **78** 10 ff
- Rechte **78** 16 ff
- Rechte bei Grundkapitalerhöhung **80** 10 f
- Rechtsfolgen des Ausscheidens **78** 53 ff
- Sorgfaltspflicht **79** 22 f
- Tod **78** 33 ff
- Treuepflicht **78** 29 f
- Übertragung des Kapitalanteils **78** 47
- Umwandlung des Kapitalanteils **78** 55
- Vertretung **78** 19
- Wettbewerbsverbot **78** 25 ff

Komplementäranteile

- Erhöhung bestehender Anteile **80** 1 ff
- genehmigtes Komplementärkapital **80** 8
- Schaffung neuer Anteile **80** 1 ff
- Umwandlung in Aktien **80** 12 ff

Konsortialabsprache **33** 9

Konsortialverträge **69** 52 ff

KonTraG **1** 26

Konzeptbeschluss **70** 12

Konzern s. a. Unternehmensverträge

- Begriffsdefinition **69** 67 ff
- Beständigkeit der Zusammenfassung **69** 69 ff
- durch Eingliederung **74** 7 ff
- einheitliche Leitung **69** 69 ff
- enger Begriff **69** 70
- faktischer – **69** 74; **70** 141 ff
- Gleichordnungskonzern **69** 79 ff
- Grundlagen **69** 67 f
- Konzern im Konzern **28** 12, 20; **69** 76
- Rechtsfolgen **69** 78
- Unterordnungskonzern **69** 72 ff
- Vertragskonzern **71** 1 ff
- weiter Begriff **69** 70

Konzernabschluss **81** 3

- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 22
- KGaA **81** 3, 15
- Prüfungsauftrag des Aufsichtsrats **32** 50
- keine Sonderregeln **44** 1

Konzernanstellungsverträge **21** 3 f

Konzernfinanzierung

- Cash Management **70** 49, 64

magere Zahlen = Randnummern

- Erwerb eigener Aktien **70** 53f
- Fremdfinanzierung **70** 58ff
- Gewinnverwendung **70** 56f
- Kapitalaufbringung **70** 49ff
- Kapitalerhaltung **70** 49ff
- Mehrfachbelegung des Kapitals **70** 55
- Nachgründung **70** 50
- Sonderprobleme **70** 48
- verdeckte Einlagenrückgewähr **70** 52
- verdeckte Sacheinlagen **70** 49
- Vergabe „absteigender“ Darlehen **70** 59
- Vergabe „aufsteigender“ Darlehen **70** 60
- Konzerngefahr** **69** 6; **71** 9
- Konzerninteresse** **70** 26, 35
- Konzernklausel** **70** 5
- Konzernleitung**
 - im Abhängigkeitsverhältnis **70** 22ff; **71** 151ff
 - Aufsichtsrat der abhängigen Gesellschaft **70** 39ff; **71** 175
 - Aufsichtsrat des herrschenden Unternehmens **70** 33ff; **71** 174
 - Auskunftsanspruch **71** 156
 - Ausübung des Weisungsrechts **71** 157ff
 - bei Beherrschungsvertrag **71** 151ff
 - Compliance-System **70** 27
 - Eingriffe in Vermögenssubstanz **71** 154
 - Hauptversammlungszuständigkeiten **70** 43ff
 - durch herrschendes Unternehmen **70** 22ff
 - Informationsrechte **70** 28, 37, 47; **71** 178
 - Interessenkonflikte **70** 32
 - Kontrolle durch Hauptversammlungen **70** 43ff; **71** 176ff
 - Konzerninteresse **70** 26, 35
 - Konzernleistungspflicht **74** 50
 - Leitungsmaßnahmen **71** 151
 - Leitungspflicht **19** 38ff; **70** 27; **71** 160
 - nachteilige Weisungen **71** 153
 - Personalentscheidungen **70** 38, 41
 - Pflichten des Vorstands abhängiger Gesellschaft **70** 31; **71** 161ff
 - Überwachung **29** 30; **70** 27, 33ff, 40
 - unzulässige Maßnahmen **70** 24f; **71** 152
 - Verantwortlichkeit der abhängigen Gesellschaft **71** 170ff
 - Verantwortlichkeit des herrschenden Unternehmens **71** 164ff
 - Vertragskonzern **71** 151ff
 - Weisungsdressat **71** 158
 - Weisungsfolgepflichtverletzung **71** 163
 - Weisungsrecht des herrschenden Unternehmens **70** 23; **71** 151ff
 - zulässige Einflussnahme **70** 24
 - Zustimmungsvorbehalt **70** 36, 43ff
- Konzernrecht** s. a. Beteiligungserwerb und -veräußerung
 - abhängige Unternehmen **69** 36ff; **70** 1ff
 - Ausstrahlung auf andere Rechtsbereiche **69** 4
 - Begriffsbestimmungen **69** 2
 - Beteiligungserwerb und -veräußerung **70** 2ff

Sachverzeichnis

- Entwicklung **1** 10
- gleichgeordnete Unternehmen **69** 13
- Grundlagen **69** 67ff
- KGaA **79** 87ff
- Konzerne **69** 67ff
- Mehrheitsbeteiligungen **69** 18ff
- Mitteilungspflichten **69** 115ff
- Rechtsfolgenüberblick **69** 3
- verbundene Unternehmen **69** 5ff
- wechselseitige Beteiligungen **69** 94ff
- Konzernvermutung** **69** 73f
- Konzessionssystem** **1** 3f
- Koppelungsklausel** **20** 43; **21** 28, 54
- Kraftloserklärung von Aktienurkunden**
 - Allgemeines **12** 32
 - Aufgebotsverfahren **12** 34
 - gerichtliche – **12** 33
 - durch Gesellschaft **12** 35ff
- Krankenversicherung** **21** 19
- Kreditausschüsse** **19** 11
- Kreditbegriff** **21** 132
- Kreditgewährung**
 - an Aufsichtsratsmitglieder **33** 56
 - an Handlungsbevollmächtigte **21** 131
 - KGaA **81** 5
 - Kreditbegriff **21** 132
 - an Prokuristen **21** 131
 - Rechtsfolge bei Verstößen **21** 135
 - sofortige Rückgewähr **21** 135
 - an Vorstandsmitglieder **21** 130f
 - Zustimmung des Aufsichtsrats **21** 130, 133f
- Kündigung**
 - Auflösung der Gesellschaft **66** 3, 10; **77** 39ff
 - Beherrschungsvertrag **71** 198ff, 201ff
 - Unternehmensverträge **73** 76f
- Kündigung von Komplementären** **78** 38, 39, 46
- Kündigung von Vorstandsmitgliedern**
 - Abmahnung **21** 115
 - vor Amtsbeginn **21** 121
 - Anhörung **21** 115, 118
 - außerordentliche – **21** 107ff
 - betriebsbedingte – **21** 113f
 - Erklärung **21** 104
 - Frist **21** 116
 - durch Gesellschaft **21** 103ff
 - grobe Pflichtverletzung **21** 110f
 - bei Insolvenz **21** 122
 - ordentliche – **21** 120
 - personenbedingte – **21** 112
 - Rechtsschutz **21** 124
 - Verhältnis zur Abberufung **21** 103f
 - verhaltensbedingte – **21** 110f
 - durch Vorstandsmitglied **21** 125f
 - aus wichtigem Grund **21** 107ff
 - Zuständigkeit **21** 105
- Kündigungsschutz** **21** 11
- Kursgarantie** **15** 6; **16** 65
- Kurspflege** **15** 11

Sachverzeichnis

Lagebericht

- Pflichtangaben **44** 14ff, 19
- Sonderregeln **44** 14ff

Legalitätskontrollpflicht **25** 23, 34ff

Legalitätspflicht

- Begriff **25** 23
- Delegation von Aufgaben **25** 34f
- Durchbrechungen **25** 29ff
- Inhalt **25** 23ff
- nützliche Pflichtverletzungen **25** 32
- Rechtfertigunggrund **25** 33
- Sorgfaltspflicht **25** 23
- Überschneidung mit Compliance-Organisation **25** 14
- unsichere Rechtslage **25** 30
- Vertragspflichten der Gesellschaft **25** 29

Legitimationsübertragung **14** 67ff

Leitung der Gesellschaft

- Abgrenzung zur Geschäftsführung **19** 16
- bei abhängiger Gesellschaft **19** 41
- Arbeitsteilung **19** 36
- Corporate Governance **19** 24
- Corporate Social Responsibility **19** 26f
- Eigenverantwortlichkeit **19** 13, 32ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 1ff
- Finanzverantwortung **25** 21
- Informationsverantwortung **25** 22
- Konzernleitung s. dort
- Leitungsermessen **19** 34
- Leitungspflicht **25** 5ff
- Organisationspflicht **25** 8f
- Pflicht **25** 5ff
- Schmiergeldzahlungen **19** 28
- Shareholder Value **19** 21
- Stakeholder Value **19** 21
- Überwachung durch Aufsichtsrat **29** 26ff
- Umfang **19** 17ff
- Unternehmensplanung/-steuerungspflicht **25** 19f
- im Unternehmensverbund **19** 37ff
- Unveräußerlichkeit **19** 29ff
- Vorgaben **19** 20ff; **25** 6
- durch Vorstand **19** 13ff
- Wohl der Gesellschaft **19** 20
- Zielvorgaben **19** 20ff; **25** 6

Leitungsautonomie **19** 32ff

Leveraged Buyout **15** 43

- Liquidation der Aktiengesellschaft** s. a. Abwicklung
- Abwicklungsanfangsvermögen **68** 10ff
 - Abwicklungsendvermögen **68** 13
 - Besteuerungszeitraum **68** 4ff
 - Firma **7** 10
 - gewerbesteuerliche Behandlung **68** 16f
 - Liquidationsausschüttungen **68** 21ff
 - Liquidationsgewinn **68** 17
 - Liquidationsgewinnermittlung **68** 2f
 - steuerliche Behandlung **68** 1ff
 - steuerliches Eigenkapital **68** 19f

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Umsatzsteuer **68** 18

- Vermögensvergleich **68** 8ff
- Zwischenveranlagungen **68** 6

Listenwahl **30** 42; **40** 92

Macrotron-Entscheidung **35** 60ff; **57** 101; **61** 86

Mantelgründung

s. Vorratsgründung

Mantelkauf

6 15

Mantelverwendung

6 15

Marktmanipulationsverbot

15 23

Marktschutzklausel

57 14

Maßgeblichkeitsgrundsatz

46 20

Matrixorganisation

22 20

Mehrdividende

39 21

Mehrheitsbeteiligungen

- Abhängigkeitsvermutung **69** 35, 59ff
- Anteilsmehrheit **69** 20ff
- Begriffsdefinition **69** 18
- Berechnung **69** 21ff, 33f
- Inhaber **69** 19
- Kapitalanteile **69** 21
- Mitteilungspflichten nach § 20 AktG **69** 125
- Mitteilungspflichten nach § 21 AktG **69** 152
- Rechtsfolgen **69** 35
- Stimmrechte **69** 30ff
- Stimmrechtsmehrheit **69** 30ff

Mehrheitseingliederung

75 10

Mehrheitserfordernis

- Einziehungsbeschluss **63** 42
- Hauptversammlungsbeschluss **40** 37ff
- Kapitalerhöhungsbeschluss **57** 16ff; **58** 26; **60** 10
- Kapitalherabsetzung **61** 22
- satzungsändernde Beschlüsse **40** 80
- Sonderbeschluss **40** 70
- Wahlen **30** 41; **40** 88f

Mehrheitsprinzip

22 8f

Mehrstimmrecht

39 10f

Mehrstimmrechtsaktien

13 9

Mehrstufige Abhängigkeit

69 49f, 65

Merger Buyout

15 43

Minderheitenrechte

18 1, 4

Minderheitsausschluss

s. Squeeze-out

Mindestaktienbesitz

- rechtzeitiger Nachweis **42** 149ff

Minus-Eins-Regel

69 62

Missbrauch des Minderheitsausschlusses

- Allgemeines **75** 120
- Fallgruppen **75** 122ff
- Rechtsfolgen **75** 133

- Verbot des Rechtsmissbrauchs **75** 121

Mitarbeiterbeteiligungen

- steuerliche Behandlung **21** 141

Mitbestimmung

- KGA **79** 69ff

Mitbestimmungsmodell der SE

- doppelte Mehrheit **86** 42

- Dreiteilbarkeitsgebot **86** 41

magere Zahlen = Randnummern

– gesetzliche Auffangregelung **86** 46 ff

– Minderung der Mitbestimmungsrechte **86** 43

– Missbrauchsverbot **86** 54

– Nichtaufnahme/Abbruch der Verhandlungen
86 44 ff

– Regelungskonzept **86** 29 f

– Vereinbarung **86** 39 f

– Verfahren **86** 31 ff

– Verhandlungsergebnis **86** 38 ff

– Wege aus der Mitbestimmung **86** 50 ff

Mitbestimmungsstatus

– Statusverfahren nach §§ 97 ff. AktG **28** 54 ff

Mitgliedschaftsrechte

– Abspaltungsverbot **17** 9

– Ausübung **35** 1

– eigennützige – **17** 5

– Erwerb **17** 2

– Pflichten **17** 8

– Schutz **18** 12

– Sonderrechte **17** 7

– Stimmrecht **17** 6

– uneigennützige – **17** 5

– Verlust **17** 2

– Vermögensrechte **17** 4

– Verwaltungsrechte **17** 3

Mitteilungspflichten

– Bekanntmachung **69** 132

– bei Beteiligungserwerb und -veräußerung
69 114 ff

– Erstattung der Mitteilung **69** 127 ff

– bei Gründung **3** 29 f

– Kapitalgesellschaften mit Sitz im Inland
69 124

– KGaA **79** 92 f

– im Konzernrecht **69** 115 ff

– Mehrheitsbeteiligung **69** 125, 152

– Nachweis **69** 131

– nach § 20 AktG **69** 118 ff

– nach § 21 AktG **69** 150 ff

– Pflichtverletzung **69** 134 ff, 154

– Schachtelbeteiligung **69** 118 ff, 151

– Überblick **69** 115 ff

– Übermittlung der Mitteilung **69** 130

– Wegfall der Beteiligung **69** 126, 153

Mittelbares Bezugsrecht **57** 146 ff; **59** 21; **64** 39

Mitunternehmerschaft **50** 6

Montanmitbestimmung

– Aufsichtsrat **28** 26 ff

– Ausscheiden **28** 37

– Fortgeltungsgesetze **28** 37 ff

MPS-Urteil **16** 79

Nachgründung

– Anwendungsbereich **4** 50 ff

– Begriff **4** 51

– Eintragung im Handelsregister **4** 65

– Formwechsel **4** 56

– Kapitalerhöhung mit Sacheinlagen **4** 57

Sachverzeichnis

– KGaA **77** 17

– im Konzern **70** 50

– Nachgründungsbericht **4** 63

– Nachgründungsprüfung **4** 64

– Nachgründungsvertrag **4** 57

– Sachkapitalerhöhung **57** 64

– Schriftform **4** 61

– Verfahren **4** 61 ff

– Verhältnis zu verdeckten Sacheinlagen **16** 47

– Vorratsgesellschaft **4** 55

– Zustimmung der Hauptversammlung **4** 62

Nachteilige Einflussnahme des herrschenden Unternehmens

– Abhängigkeitsverhältnis **70** 71

– Anwendbarkeit des Schutzbüroschriften **70** 70

– Nachteilsausgleich **70** 75 ff

– qualifiziert faktischer Konzern **70** 141 ff

– Schutzsystem **70** 65 ff

Nachteilsausgleich

– Ausgleich des Nachteils **70** 89 ff

– Begründung eines Rechtsanspruchs **70** 94

– Ermittlung des Nachteils **70** 82 ff

– bei nachteiliger Einflussnahme des herrschenden Unternehmens **70** 75 ff

– passive Konzerneffekte **70** 76

– Pflichtverletzung **70** 129 ff

– qualifiziert faktischer Konzern **70** 141 ff

– Veranlassung von Rechtsgeschäften/Maßnahmen **70** 76 ff

– Verantwortlichkeit der Verwaltungsmitglieder abhängiger Gesellschaft **70** 138 ff

– Verantwortlichkeit des herrschenden Unternehmens **70** 129 ff

– Zeitpunkt der Ausgleichsleistung **70** 92

Naked warrants **58** 9, 12; **64** 53

Namensaktien

– Aktienart **12** 7; **13** 1, 2 ff

– gutgläubiger Erwerb **14** 11 f

– Orderpapiere **14** 6

– Übertragung bei Sammelverwahrung **14** 66

– Übertragung bei Sonderverwahrung **14** 62

– Übertragung durch Indossament **14** 6 ff

– Verpfändung **14** 75

– vinkulierte – **14** 14 ff

Namensaktiengesetz **1** 25; **14** 32 ff

Nebenintervention **42** 111 ff; **43** 30, 46, 50

Nebenleistungs-Gesellschaft **2** 9

Nebenleistungspflichten der Aktionäre

16 53 ff

Nennbetragsaktien **11** 11 f; **13** 16 ff

Neugründung

– Europäische Aktiengesellschaft **84** 4

Neutralitätspflicht **70** 18

Nichtigkeit des Jahresabschlusses

– fehlerhafte Bewertung **48** 8

– fehlerhafte Gliederung **48** 7

– Feststellungsfehler **48** 6

– Geltendmachung **48** 9

– Heilung **48** 9

Sachverzeichnis

- Inhalts- und Prüfungsmängel **48** 5
- Konzernabschluss **48** 4
- Nichtigkeit von Beschlüssen**
 - abschließende Aufzählung **42** 12
 - allgemeine Feststellungsklage **42** 4
 - Amtslösung **42** 30ff
 - Einberufungsmängel **42** 14ff
 - Gründe **42** 2, 14ff
 - Heilung **42** 37ff
 - Kapitalherabsetzungsbeschluss **61** 33
 - Nichtigkeitsklärung durch Anfechtungsurteil **42** 29
 - Nichtigkeitsfolge **42** 35f
 - Nichtigkeitsklage **42** 135ff
 - Nicht-/Scheinbeschlüsse **42** 13
 - Niederschriftmängel **42** 21f
 - Teilnichtigkeit **42** 36
 - Übertragungsbeschluss **75** 79ff
 - Verletzung des öffentlichen Interessen **42** 23ff
 - Verletzung von Gläubigerschutzvorschriften **42** 23ff
 - Verstoß gegen gute Sitten **42** 28
 - Widerspruch zum AG-Wesen **42** 23ff
- Nichtigkeitsklage**
 - Anwendbarkeit der Anfechtungsregeln **42** 138
 - Anwendungsbereich **42** 135ff; **48** 14
 - Befristung bei Verschmelzungsbeschluss **42** 142
 - Feststellungsklage **42** 137
 - Feststellungswirkung **42** 143
 - Klagebefugnis **42** 139f
 - Klagefrist **42** 141f
 - Rechtskraftwirkung **42** 143
 - Urteilswirkungen **42** 143
- Niederschrift**
 - Abschriften **41** 34
 - von Aufsichtsratssitzungen **31** 105ff, 112ff
 - von Ausschusssitzungen **32** 53
 - Beschlüsse **41** 9
 - Beurkundung **41** 14ff
 - Einreichung zum Handelsregister **41** 31ff
 - Einsichtnahme **41** 34
 - Ergebnisprotokoll **41** 3
 - Erleichterungen **41** 25ff
 - fehlende -/fehlerhafte – **41** 36ff
 - Formverstöße **42** 21
 - Haftung des Protokollanten **41** 38f
 - von Hauptversammlungen **41** 1ff
 - Inhalt **41** 7ff
 - inhaltliche Protokollfehler **42** 22
 - Mängel **42** 21ff
 - Nichtigkeit **41** 36f
 - notarielles Protokoll **41** 2, 14ff
 - privatschriftliches Protokoll **41** 2
 - Publizität **41** 31ff
 - bei Sonderversammlung **41** 5
 - bei Universalversammlung **41** 6

halbfette Zahlen = Paragraphen

- des Versammlungsleiters **41** 25ff
- Zweck **41** 1
- Nießbrauch** **57** 99
- Bestellung **14** 70
- Inhalt **14** 71ff
- Verfügungen über Aktien **14** 70ff
- Nominierungsausschuss** **32** 2, 18f
- Notar**
 - Amtspflichten **41** 18ff
 - Beurkundung von Versammlungsniederschriften **41** 14ff
- November-Urteil** **16** 79
- Nutzungen**
 - als Einlage **5** 20
- Octroisystem** **1** 2
- Offenlegung von Aktienbesitz** **25** 138ff
- Offenlegung von Vorstandsbezügen** **21** 136f
- Optionsaktien** **58** 9
- Ordnungsgemäße Unternehmensführung**
 - 25** 6, 19
- Organisation des Unternehmens**
 - Compliance Organisation **25** 8, 13ff
 - Leitungsaufgabe des Vorstands **25** 8
 - Überwachungssystem **25** 10ff
- Organschaft** **54** 27
- Outsourcing** **19** 31; **54** 43
- Parteispenden** **19** 27
- Personalausschuss** **32** 2, 10ff
- Personalentscheidungen** **29** 2; **70** 41; s. a.
 - Wahlen
- Personenfirma** **7** 4; **77** 7
- Pfändungsschutz** **21** 10
- Pflegeversicherung** **21** 19
- Planung des Unternehmens** **25** 19
- Präsidium** **32** 13ff
- Private-Equity-Transaktionen** **15** 43
- Prokura**
 - Erteilung als Geschäftsführungsmaßnahme **23** 27
 - Filialprokura **10** 8
 - KGaA **79** 17
 - Zweigniederlassung **10** 2, 8
- Prospektpflicht**
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **60** 102
 - Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 202f
 - Wandel- und Optionsanleihen **58** 100f
- Protokoll** s. a. Niederschrift
- Prozessstandschaft** **18** 1, 7
- Prüfstelle nach § 342b HGB** **19** 10
- Prüfungsausschuss**
 - des Aufsichtsrats **29** 46; **32** 2, 19ff
 - Besetzung **32** 22
 - Bildung **32** 20f
 - interne Revision **32** 27
 - Risikomanagement **32** 26
 - Überwachung der Abschlussprüfung **32** 28

magere Zahlen = Randnummern

- Überwachung des Rechnungslegungsprozesses **32** 24
- Vorprüfung der Abschlüsse **32** 23

Publikums-AG

- Typus **2** 7

Publizitätspflichten

- Erwerb eigener Aktien **15** 34 f

Qualifiziert faktischer Konzern

- Abfindung **70** 151
 - Abwehransprüche **70** 153
 - Ausfallhaftung **70** 150
 - Ausgleich **70** 151
 - Darlegungs- und Beweisfragen **70** 145 f
 - einseitige Risikoverteilung **70** 144
 - Feststellung durch Abschlussprüfer **70** 154
 - Grundlagen **70** 141 ff
 - personelle Verflechtungen **70** 144
 - qualifizierte Nachteilszufügung **70** 141
 - rechtliche Behandlung **70** 147 ff
 - Rechtsfigur **70** 142
 - Schadensersatzansprüche **70** 152
 - Sicherheitsleistung **70** 150
 - Tatbestandsvoraussetzungen **70** 143 ff
 - Unmöglichkeit des Einzelausgleichs **70** 143 ff
 - Unzulässigkeit **70** 153
 - Verlustausgleichspflicht **70** 147 ff
 - Waschkorb-Fälle **70** 144
- Quartalsberichte** **25** 77, 144

Rechnungslegung

- bei Abwicklung **67** 15 ff
- Jahresabschluss s. dort
- Rechnungswesen** s. Buchführungspflicht
- Rechtsschutz**
 - des abberufenen Vorstandsmitglieds **20** 63 ff
 - Aktionäre **35** 63 ff
- Regelberichte des Vorstands** **25** 69, 72 ff
- Regierungskommission Corporate Governance** **1** 27

Regionalausschüsse **19** 11

REIT-AG **2** 15

Related party transactions **70** 69, 96

Relevanztheorie **38** 66

Rentabilitätsberichte **25** 76

Rentenversicherung **21** 19

Revision, interne **25** 20; **32** 28

Risikomanagementsystem **32** 26

Rückgewähr von Aktionärsdarlehen

s. Darlehensrückgewähr

Rückkaufangebot **15** 22

Rücklagen

- Anpassung an steuerliche Passivposten **47** 10
- Ausweis der Rücklagenveränderungen **44** 12
- Befreiung von gesetzlichen – **74** 56
- Bildung **46** 9; **47** 4 ff; **81** 28
- gesetzliche – **44** 2 ff; **47** 4; **71** 69
- Kapital- **44** 5 f; **71** 69
- satzungsmäßige – **47** 5

Sachverzeichnis

- Sonder- **60** 48, 93
- Sonderregeln **44** 2 ff
- umwandlungsfähige – **60** 39 ff
- Veränderung **44** 10
- Verwendung **44** 7
- Wertaufholungs- **47** 9
- zweckbestimmte Gewinnrücklagen **60** 47

Rücklagenauflöfung

- nach Abschluss eines Beherrschungsvertrags **71** 60 ff
- Frist **71** 61
- Gewinnabführungsvertrag **72** 27 f
- Jahresüberschuss **71** 62
- Kapitalerhöhung **71** 63
- Kapitalherabsetzung **71** 63
- im Vertragskonzern **71** 60 ff

Rücklagenbildung

- Anpassung an steuerliche Passivposten **47** 10
- bei Feststellung des Jahresabschlusses **47** 4 ff
- freie – **47** 6 ff
- gesetzliche Rücklage **47** 4
- aufgrund gesetzlicher Ermächtigung **47** 6, 8 ff
- KGaA **81** 28
- im Konzern **47** 11 ff
- satzungsmäßige Rücklage **47** 5
- aufgrund satzungsmäßiger Ermächtigung **47** 7
- Wertaufholungsrücklage **47** 9

Rücktrittsrecht

- Unternehmensverträge **73** 79

Rückwirkung

- Hauptversammlungsbeschluss **40** 59
- Kapitalherabsetzung **61** 39
- Satzungsänderung **40** 84
- Vereinbarungen zur Vermeidung verdeckter Gewinnausschüttungen **50** 83
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 38 ff

Ruhegeld

- Altersrente **21** 70
- Anspruch **21** 33
- Ausschluss **21** 82 f
- Berechnungsgrundlage **21** 76 ff
- BetrAVG **21** 73 ff
- Dritter Pensionsfall **21** 70
- Entgeltcharakter **21** 70
- Hinterbliebenenversorgung **21** 87 ff
- Insolvenzsicherung **21** 84 ff
- Invaliditätsrente **21** 70
- Minderung **21** 82 f
- Übergangsgeld **21** 70
- Unverfallbarkeit **21** 83
- Verlust **21** 82 f
- Versorgungszusage **21** 72
- Vorstandsmitglieder **21** 70 ff
- Wertsicherung **21** 79 ff

Rumpfaufsichtsrat **4** 25 ff

Sachdividende **47** 33 f

Scheinlagen

- Aktienausgabe gegen – **59** 53 ff

Sachverzeichnis

- Anteiltausch **5** 42 ff
- Ausgabebetrag **57** 43, 46 ff
- bei bedingter Kapitalerhöhung **58** 44 ff
- Bestimmbarkeit **4** 6; **57** 43
- Betriebe **5** 26 ff
- Bewertung **5** 19 ff; **57** 47 ff
- Bewertungswahlrechte **5** 30 ff, 44
- Bilanzierung **4** 18 ff; **57** 50
- Differenzhaftung **57** 55, 60 ff; **58** 47
- Einbringung **57** 53 ff
- Einbringungsbilanz **4** 6
- Einlagefähigkeit **4** 3
- Forderungen aus Arbeitnehmergewinnbeteiligungen **58** 52
- Formwechsel **5** 50
- gemischte – **4** 4; **57** 83 f
- genehmigtes Kapital **59** 19
- Gewährleistung der AG **57** 54 f
- bei Kapitalerhöhung gegen – **57** 41 ff
- Mitunternehmeranteile **5** 28
- Prüfung **57** 51 f; **58** 45; **59** 56
- Sacheinlagepflicht **16** 5
- Sacheinlagevereinbarung **4** 7; **57** 53 ff; **59** 57
- Sachgründung **4** 1 ff; **5** 19 ff
- steuerliche Behandlung **5** 13 f, 19 ff
- Teilbetriebe **5** 26 ff
- Umsatzsteuer **5** 22
- verdeckte Sacheinlage s. dort
- Wandel- und Optionsanleihen **58** 48 ff
- Wertprüfung **4** 17
- Wirtschaftsgüter **5** 23 ff
- Sacheinlagevereinbarung**
 - Allgemeines **57** 53
 - Gewährleistung **57** 54 f
 - Gründung **4** 7
 - Leistungsstörungen **57** 59
 - Schriftform **57** 57 f
 - Unwirksamkeit **57** 59
 - Zeitpunkt **57** 56
- Sachfirma** **7** 4
- Sachgründung** s. a. Gründung
 - AG **3** 2; **4** 1 ff
 - Anmeldung **4** 44 ff
 - Ausgabebetrag **4** 13 ff
 - Bestellung des ersten Aufsichtsrats **4** 21 ff
 - Bilanzansatz bei Sacheinlagen **4** 13 ff
 - Einbringungsvertrag **4** 7 ff
 - Festsetzungen in der Satzung **4** 1 ff
 - gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
 - Gründungsbericht **4** 32 ff
 - Gründungsprüfung **4** 35 ff
 - Haftung **4** 47 ff
 - Holding-SE **84** 50
 - KGaA **77** 2
 - Nachgründung **4** 50 ff
 - Sacheinlagen **4** 1 ff
 - Sachübernahmen **4** 1 ff
- Sachübernahme**
 - Sachgründung einer AG **4** 1 ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

Sammelverwahrung

- Aktienübertragung bei – **14** 63 ff
- Inhaberaktien **14** 65
- Namensaktien **14** 66
- Sanierungsgewinne** **50** 36
- Sanierungsprivileg** **16** 89
- Satzung** **6** ff
 - allgemeine Bestimmungen **6** 1 ff
 - Auslegung **6** 4
 - Bargründung **3** 7 ff
 - Bekanntmachungen **9** 6 ff
 - Doppelfunktion **6** 1 ff
 - Festsetzungen bei Gründung **3** 7 ff; **4** 1 ff; **77** 4 ff
 - Firma **7** 2
 - Form **6** 5
 - Geschäftsjahr **9** 1 ff
 - individualrechtliche Regelungen **6** 1
 - KGaA **77** 4 ff; **79** 1 ff
 - korporative Bestimmungen **6** 1
 - Mängel **6** 7; **66** 8; **77** 43
 - Mindestinhalt **6** 7
 - Nebenabreden **6** 13 f
 - nichtkorporative Bestimmungen **6** 2, 4
 - notwendiger Inhalt **6** 1, 6 ff
 - potentiell korporative Bestimmungen **6** 2
 - Rechtsnatur **6** 3
 - Sachgründung **4** 1 ff
 - und schuldrechtliche Aktionärsvereinbarungen **6** 13 f
 - Sitz **8** 1 ff
 - statutarische Regelungen **6** 8, 9 ff
 - Unternehmensgegenstand **9** 10 ff
 - Vorratsgründung **6** 15
 - Zweigniederlassung **10** 5
- Satzungsänderungen**
 - Anmeldung **10** 20
 - Beschlussverfahren **40** 78 ff
 - Einberufung der Hauptversammlung **40** 79
 - Eintragung ins Handelsregister **40** 81
 - faktische – **40** 77
 - Fassungsänderung **40** 75
 - KGaA **79** 48; **80** 3
 - bei korporativen Satzungsbestandteile **40** 75
 - Mehrheitserfordernisse **40** 80
 - Rückwirkung **40** 84
 - sachliche Rechtfertigung **40** 85
 - satzungsändernde Beschlüsse **40** 73 ff
 - Satzungsdurchbrechung **40** 76
 - Sitzverlegung **8** 8
 - bei unechten Satzungsbestandteilen **40** 74
- Satzungsdurchbrechung** **40** 76
- Satzungsstreng** **42** 25
- Schachtelbeteiligung**
 - Mitteilungspflichten nach § 20 AktG **69** 118 ff
 - Mitteilungspflichten nach § 21 AktG **69** 151
- Schädliche Beeinflussung**
 - Anspruchsberechtigte **27** 12 f
 - Haftungsausnahmen **27** 9 ff

magere Zahlen = Randnummern

- Haftungstatbestand **27** 2ff
- Handelnde **27** 2f
- Mithaftungen **27** 7f
- Verhältnis zu anderen Haftungstatbeständen **27** 15ff
- Verzicht, Vergleich, Verjährung **27** 14
- Schädlicher Beteiligungserwerb**
 - Anteilsrechte an Verlustkörperschaft **50** 152
 - Beteiligungsquote **50** 146
 - Erwerber, Erwerbergruppen **50** 157
 - Konzernsachverhalte **50** 161
 - Rechtsfolge **50** 159
 - Sanierungsausnahme **50** 163
 - Stille Reserven **50** 162
 - Übertragung **50** 153
 - unmittelbare/mittelbare Übertragung **50** 155
 - Verlustabzugsbegrenzung **50** 151ff
 - Wagniskapitalgesellschaften **50** 164
 - zeitlicher Rahmen **50** 158
- Schenkungen** **53** 5f
- Schenkungsteuer** **50** 114f
- Schiedsverfahren**
 - bei Beschlussmängelstreitigkeiten **42** 11
- Schlussrechnung**
 - bei Abwicklung **67** 18
- Schmiergeldzahlungen** **19** 28; **25** 43
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren**
 - genehmigtes Kapital **59** 53
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **60** 8
 - Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen **57** 79ff
 - steuerliche Wirkungen **57** 81ff
- Schuldrechtliches Agio** **3** 15
- Schulübernahme** **15** 43
- Schweigepflicht** s. Verschwiegenheitspflicht
- Selbstkontrahierungsverbot** **23** 6f; **50** 81
- Selbstorganschaft** **79** 3
- Shareholder Value** **19** 21
- Sicherheitsleistung**
 - Anspruch **61** 49
 - Anspruchsausschluss **61** 51ff
 - Art und Weise **61** 54
 - bei Beendigung des Beherrschungsvertrags **71** 224ff
 - bei Eingliederung **74** 44
 - geschützte Forderungen **61** 50
 - Gläubiger **61** 49
 - Gläubigerschutz **61** 48ff
 - bei Kapitalherabsetzung durch Einziehung **63** 33
 - klagbarer Anspruch **61** 55
 - bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **61** 49ff
 - qualifiziert faktisches Konzernverhältnis **70** 150
 - bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 1
 - Verfall des Sicherungsanspruchs **61** 56
 - zulässige Einlagenrückgewähr **16** 85
- Sicherung außenstehender Aktionäre**
 - angemessener Ausgleich **71** 78ff
 - Vertragskonzern **71** 78ff

Sachverzeichnis

- Siemens/Nold-Entscheidung** **59** 31
- Sittenverstoß** **42** 28
- Sitz**
 - Bedeutung **8** 1f, 20ff
 - bestimmte deutsche Gemeinde **8** 6
 - Bestimmung **8** 3ff
 - Doppelsitz **8** 6f
 - innerhalb Deutschlands **8** 4
 - Rechtsfolgen von Verstößen **8** 17ff
 - steuerliche Bedeutung **8** 20ff
 - Verlegung **8** 8ff; **85** 1ff
 - Wahl **8** 5
- Sitzungen** s. Aufsichtsratssitzungen, Vorstandssitzungen
- Sitzverlegung**
 - Anmeldung **8** 10ff
 - Anzeige bei Finanzamt **8** 22
 - Ausland **8** 13ff; **66** 4
 - grenzüberschreitende – **85** 1ff
 - Satzungsänderung **8** 8ff
- Societas Europaea (SE)** s. Europäische Aktiengesellschaft
- Solidaritätszuschlag** **51** 4
- Sonderberichte** **25** 69, 78ff
- Sonderbeschluss**
 - Anfechtbarkeit **40** 71
 - außenstehender Aktionäre **71** 186; **73** 73
 - Einziehungsbeschluss **63** 29, 42
 - von Gesetzes wegen **40** 62ff
 - gesonderte Beschlussfassung **40** 66, 69
 - Kapitalerhöhung **57** 20ff
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **60** 11
 - Kapitalerhöhungsbeschluss **58** 27
 - Kapitalherabsetzung **61** 24
 - Minderheitsrechte **40** 67
 - Nichtigkeit **40** 71
 - Rechtsgeschäfte eigener Art **40** 60f
 - Rechtswirkungen **40** 71f, 71
 - kraft Satzung **40** 65
 - Sonderversammlung **40** 66, 68
 - Verfahren **40** 66ff
 - Zweck **40** 60f
- Sonderprüfer**
 - Bestellung **43** 18ff
 - Eignung **43** 21f
 - gerichtliche Bestellung **43** 11ff
 - Stellung **43** 18ff
 - Verantwortlichkeit **43** 21f
 - Vergütung **43** 23
 - Wahl **36** 81; **40** 86ff
 - Wahlvorschläge **36** 113f
 - Widerruf der Bestellung **43** 18ff
 - Wirtschaftsprüfer **43** 21
- Sonderprüfung**
 - Arten **43** 3f
 - Auskunftsverweigerungsrecht **43** 24
 - Durchführung **43** 24f
 - durch Hauptversammlungsbeschluss **43** 5ff

Sachverzeichnis

- informelle – **43** 6
- Kosten **43** 26
- Prüfungsbericht **43** 25
- Stimmverbot **43** 7
- Unterstützung durch Vorstand **43** 24
- wegen unzulässiger Unterbewertung **48** 10ff
- Veranlassung **43** 5ff
- auf Veranlassung einer Minderheit **43** 11ff
- Zweck **43** 2, 27

Sonderverwahrung

- Aktienübertragung bei – **14** 60ff
- Inhaberaktien **14** 61
- Namensaktien **14** 62

Sondervorteile

- Anfechtbarkeit von Beschlüssen **42** 63ff
- für Mitwirkung an AG-Gründung **3** 10
- Verbot **25** 42

Sorgfaltspflicht

- Haftung der Aufsichtsratsmitglieder **33** 72ff
- Legalitätskontrollpflicht **25** 34ff
- Legalitätspflicht **25** 23ff
- des Vorstands **25** 23ff

Sozialversicherungsrecht **21** 19

Spartenorganisation **19** 36; **22** 19

Spenden

- steuerliche Behandlung **19** 26; **50** 10; **52** 27, 36

Sponsoring **19** 26

Squeeze-out

- Abfindungsprüfer **75** 51ff
- Abfindungsprüfung **75** 56ff
- Abfindungsprüfung durch Gericht **75** 111f
- Ablauf **75** 12ff
- Abwicklung der Barabfindung **75** 110
- Alleinaktionär auf Zeit **75** 129
- Anfechtung des Übertragungsbeschlusses **75** 79ff
- Angemessenheit der Barabfindung **75** 56ff
- anhängige Klagen/Verfahren **75** 115ff, 131
- Anrechnungen auf Abfindung **75** 104ff
- Auskunftsanspruch des Hauptaktionärs **75** 46f
- Auskunftsrecht der Aktionäre **75** 76
- Bankgarantie **75** 60ff
- Barabfindung der Minderheitsaktionäre **75** 44, 50ff, 96ff
- Barabfindungsanspruch **75** 107ff
- Berechnung der Mindestbeteiligung **75** 27
- Bereinigung der Konzernstruktur **75** 1
- Bericht des Hauptaktionärs **75** 42ff
- Beschlussfassung **75** 77
- Beschlussmängel **75** 79ff
- Bestellung des Abfindungsprüfers **75** 51ff
- Beteiligte **75** 18ff
- betroffene Gesellschaft **75** 18
- Bewertung der Abfindung **75** 96ff
- Bezugsrechte auf Aktien **75** 28, 113
- bei Bezugsrechtsausschluss **75** 126
- Durchführung der Hauptversammlung **75** 73ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Eintragung ins Handelsregister **75** 83
- Eintragungswirkungen **75** 92ff
- formelle Anforderungen an Übertragungsverlangen **75** 34ff
- Freigabeverfahren **75** 85ff
- Hauptaktionär **75** 19ff
- Höhe der Barabfindung **75** 34, 50, 96ff
- Information der Minderheitsaktionäre **75** 68ff
- Insiderinformation **75** 39
- Kapitalbeteiligung von mindestens 95 %. **75** 20
- Kapitalmaßnahmen **75** 27
- KGaA **79** 91
- Mehrheitseingliederung **75** 10
- Missbrauch des Minderheitsausschlusses **75** 120ff
- Nachweis der Mindestbeteiligung **75** 33
- Nichtigkeit des Übertragungsbeschlusses **75** 79ff
- Prüfung der Mindestbeteiligung **75** 32
- Prüfung des Übertragungsverlangens durch Vorstand **75** 37
- Prüfungsbericht des Abfindungsprüfers **75** 59
- Regeln der Mehrheitseingliederung **75** 3
- Registersperre **75** 84
- Sicherung der Abfindungsansprüche **75** 38, 60ff
- Tagesordnungsangaben **75** 64ff
- übernahmerechtlicher – **75** 7f
- Übernahmerichtlinie **75** 4
- übertragende Auflösung **75** 11
- Übertragungsbericht **75** 42ff
- Übertragungsbeschluss **75** 64ff
- Übertragungsverlangen **75** 34ff
- bei Umwandlung **75** 122ff
- Verfassungsmäßigkeit **75** 5
- verschmelzungsgesetzlicher – **75** 9
- Vorbereitung der Hauptversammlung **75** 64ff
- Vorbereitung des Übertragungsbeschlusses **75** 34ff
- vorheriges Delisting **75** 132
- Vorschläge zur Beschlussfassung **75** 67
- Widerspruch mit vertraglichen Abreden **75** 130
- wirtschaftliche Begründung **75** 45
- Zeitpunkt des Übertragungsverlangens **75** 40
- Zurechnung von Aktien **75** 21ff
- bei Zusammenschluss von Aktionären **75** 128

Stakeholder Value **19** 21

Statusverfahren

- Anwendungsbereich **28** 57ff
- Bekanntmachung **28** 63ff
- gerichtliche Entscheidung **28** 67f
- Überleitungsvollzug **28** 69ff
- Zweck **28** 54ff

Stellvertretende Vorstandsmitglieder

- Allgemeines **24** 23f
- anwendbare Regelungen **24** 25f

magere Zahlen = Randnummern

- Arbeitsdirektor **24** 28
- Ernennung zum ordentlichen Vorstandsmitglied **24** 27

Stellvertreter

- des Aufsichtsratsvorsitzenden **31** 17f, 24f

Steuerbilanz **46** 25f

Steuererklärungen

- Abgabe durch Vorstand **25** 162ff
- Verpflichtung zur Abgabe **25** 162ff

Steuerfreie Einkünfte

- nach KStG **50** 18ff

Steuerliche Organschaft

- bei Eingliederung **74** 69

Steuern

- Aktien als Gegenleistung einer Sacheinlage **14** 90ff
- Aktien im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft **14** 100
- Aktien im Betriebsvermögen natürlicher Personen **14** 95ff
- Aktien im Privatvermögen **14** 82ff
- Bedeutung des Geschäftsjahres **5** 9ff
- Einbehaltungspflicht **25** 166
- Einlagen **5** 13f, 19ff
- Entrichtungspflicht **25** 166
- Entstehen der Aktiengesellschaft **5** 7f
- Gewerbesteuer s. dort
- bei Gründung **5**
- Gründungskosten **5** 15f
- für Gründungsmaßnahmen **5** 13ff
- Gründungsphase **5** 4ff
- Körperschaftsteuer s. dort
- Mitarbeiterbeteiligungen **21** 141
- Umsatzsteuer s. dort
- Verfügungen über Aktien **14** 82ff
- Vorgründungsphase **5** 2f
- Vorstandsbezüge **21** 138ff

Steuerpflicht

- der Aktiengesellschaft **5** 1ff; **49** 1ff
- beschränkte – **49** 18
- Ende unbeschränkter – **49** 9ff
- Entstehung unbeschränkter – **5** 1ff; **49** 1ff
- Gewerbesteuer **49** 4ff, 13ff
- Körperschaftsteuer **49** 1ff, 10ff
- Umsatzsteuer **49** 7f
- unbeschränkte – **49** 1ff

Steuerung des Unternehmens **25** 20

Stimmabgabe

- Anfechtung wegen Erklärungssirrtums **40** 28
- Briefwahl **40** 30
- empfangsbedürftige Willenserklärung **40** 27f
- uneinheitliche – **40** 29
- Widerruf **40** 28

Stimmauszählung **40** 34ff

Stimmbindungsverträge

- Durchsetzung der Stimmbindung **39** 53f
- Erscheinungsformen **39** 42ff
- Konsortialverträge/Poolverträge **39** 43
- Konzernrecht **69** 64

Sachverzeichnis

- Rechtsnatur **39** 42ff

- Zulässigkeitsschranken **39** 48ff

Stimmenmacht

- als beherrschender Einfluss **69** 42ff

Stimmrecht

- Abspaltungsverbot **17** 9

- Ausschluss **20** 20; **39** 33ff; **69** 106ff

- Ausübung durch Dritte **39** 4f

- Ausübung in Hauptversammlung **39** 2

- Beginn mit vollständiger Einlagenleistung **39** 6ff

- Beschränkungen **79** 37

- Gegenstand **39** 1f

- Höchststimmrecht **39** 12ff

- Inhaber **39** 3

- KGaA **79** 37f

- Mehrstimmrecht **39** 10f

- Rechtsnatur **39** 1f

- Stimmabgabe **40** 27

- Stimmbindungsverträge **39** 42ff

- stimmrechtslose Vorzugsaktien s. dort

- Stimmverbot **39** 33ff, 41; **79** 37

- uneigennütziges Mitgliedschaftsrecht **17** 6

- bei verdeckter Sacheinlage **39** 9

- bei wechselseitige Beteiligungen **69** 106ff

Stimmrechtskonsortien **69** 9

Stimmrechtslose Vorzugsaktien

- Aufhebung/Beschränkung des Vorzugs

- **39** 27ff

- Aufleben des Stimmrechts **39** 25f

- Ausgabe neuer Vorzugsaktien **39** 31f

- Ausschluss des Stimmrechts **39** 25f

- Gewinnvorzug **39** 18ff

- Mehrdividende **39** 21

- Nachzahlungsrecht **39** 23f

- Umwandlung in Stammaktien **39** 29

- Vorabdividende **39** 18

Stimmrechtsmehrheit **69** 30ff

Stimmverbote

- Adressaten **39** 37ff

- Aufsichtsrat **31** 70

- betroffene Beschlüsse **39** 34ff

- nach § 136 Abs. 1 AktG **39** 33ff

- nach § 136 Abs. 1 AktG analog **39** 41

- Sonderprüfung **43** 7

Stock Options **15** 14; **58** 11ff

Streifbandverwahrung s. Sonderverwahrung

Stückaktien **13** 18

- Grundkapital **11** 11f

Stückaktiengesetz **1** 25; **13** 18

Suspendierung

- einseitige – **20** 73ff

- einvernehmliche – **20** 76

- Freistellung **20** 77

Tagesordnung

- Absetzung von Tagesordnungspunkten

- **36** 126

- Aufsichtsratssitzungen **31** 41ff

Sachverzeichnis

- Aufstellung **36** 56f
- Bedeutung bekanntgemachter – **36** 83
- Bekanntmachung **36** 62ff
- bekanntmachungsbedürftige Umstände **36** 69ff
- Bekanntmachungsfreiheit **36** 64ff
- Bindung **37** 45ff
- Ergänzung **31** 43; **36** 58
- Hauptversammlung **36** 24, 36, 56ff
- Reihenfolge der Tagesordnungspunkte **37** 56
- Verwaltungsvorschläge **36** 75ff
- Tantiemen** **21** 51
- Teilgewinnabführungsvertrag**
 - Angemessenheit der Gegenleistung **73** 23
 - Einstellungen in gesetzliche Rücklage **73** 21
 - Entgeltlichkeit **73** 17
 - Höchstbetrag der Gewinnabführung **73** 22
 - Inhalt **73** 14
 - stille Gesellschaft **73** 18
 - Wirkung **73** 14
- Teilnehmerverzeichnis**
 - Aufstellung **37** 26ff
 - Einsichtnahme **37** 26ff
 - Hauptversammlung **37** 23ff
 - Inhalt **37** 23ff
- Tochter-SE**
 - Gründung **84** 58ff, 72f
 - der SE **84** 72f
- Tracking Stocks** **13** 10f
- Transferable Put Rights** **15** 22
- Transparenz und Publizitätsgesetz (TransPuG)** **1** 27
- Trennungsprinzip** **6** 14; **19** 2; **20** 11
- Treuepflicht**
 - Adressaten **17** 20
 - der AG **17** 30
 - gegenüber AG **17** 24ff
 - der Aktionäre **17** 19ff
 - Anwendungsbereich **17** 24ff
 - Ergänzungsfunktion **17** 21
 - Inhalt **17** 22ff
 - Kommanditaktionäre **78** 61
 - des Komplementärs **78** 29f
 - des Mehrheitsaktionärs **17** 23, 28
 - des Minderheitsaktionärs **17** 29
 - gegenüber Mitaktionären **17** 27ff
 - nachwirkende – **25** 41
 - Pflichtverletzungen **17** 31f; **42** 68ff
 - Rechtsgrund **17** 19
 - richterliche Generalklausel **17** 19
 - Schrankenfunktion **17** 21
 - Verbot von Sondervorteilen **25** 42ff
 - Vermeidung von Abhängigkeit **70** 20f
 - Vermeidung von Interessenskonflikten **25** 42ff
 - Verschwiegenheitspflicht s. dort
 - des Vorstands **21** 17f; **25** 41ff
 - Wettbewerbsverbot s. dort
- Treuhand**
 - fiduziарische Vollrechtstreuhand **14** 78

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Insolvenz des Treuhänders **14** 81
- Verfügungen über Aktien **14** 78ff
- Weisungsrecht des Treugebers **14** 81
- Übergangsgeld** **21** 70
- Übergeordnete Unternehmen**
 - Begriffsbestimmung **69** 6ff
 - Unternehmensbegriff **69** 6ff
- Überkreuzverflechtung** **30** 21f
- Übernahme eigener Aktien**
 - durch abhängiges Unternehmen **15** 4f
 - Geltungsbereich des Übernahmeverbots **15** 2
 - für Rechnung der Gesellschaft **15** 6
 - Rechtsfolgen bei Verstoß **15** 3
 - Übernahmeverbot **15** 2ff
 - Umgehungsgeschäfte **15** 4ff
- Übernahmerecht**
 - Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen **57** 207ff
 - KGA **79** 100ff
- Übernahmerechtlicher Minderheitsausschluss** **75** 7f
- Übernahmeverbot**
 - Geltungsbereich **15** 2
 - internationales Privatrecht **15** 8
 - Rechtsfolgen eines Verstoßes **15** 3
 - Umgehungsgeschäfte **15** 4ff
- Überschuldung**
 - Insolvenzantragspflicht **25** 106
 - Vorliegen **25** 112ff
- Überschuldungsbilanz** **25** 114
- Übertragende Auflösung** **75** 11
- Übertragung der Aktien der Minderheitsaktionäre** s. Squeeze-out
- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft**
 - **14** 2f
- Übertragung von Aktien**
 - Aktienregister **14** 36ff
 - Inhaberaktien **14** 4f
 - Legitimationsübertragung **14** 67ff
 - Namensaktien **14** 6ff
 - Nießbrauch **14** 70ff
 - bei Sammelverwahrung **14** 63ff
 - bei Sonderverwahrung **14** 60ff
 - Treuhand **14** 78ff
 - Verpfändung **14** 75ff
- Überwachung der Geschäftsführung**
 - abgestufte Überwachungspflicht **29** 34
 - durch Aufsichtsrat **29** 26ff
 - Leitungs- und Führungsentscheidungen **29** 26ff
 - Maßstab **29** 31ff
 - Mittel **29** 39ff
 - bei SE **86** 19
 - vergangenheitsbezogene – **29** 35ff
- Überwachungspflicht**
 - s. Legalitätskontrollpflicht
- Überwachungssystem** **25** 10ff
- UMAG** **1** 27
- Umpatzierung von Aktien** **16** 66

magere Zahlen = Randnummern

Umsatzsteuer

- Änderung der Bemessungsgrundlage **54** 48f
- Ausfuhrlieferungen **54** 41
- Barkapitalerhöhung **65** 3
- Bemessungsgrundlage **54** 45ff
- Besorgungsleistungen **54** 13
- bei betrieblichen Vorgängen **54** 3ff
- Einfuhr **54** 38
- Ende unbeschränkter – **49** 16f
- entgeltliche Leistungen im Inland **54** 6ff
- Entstehen der Steuer **54** 71
- im Europäischen Binnenmarkt **54** 2
- Geschäftsveräußerung **54** 19
- Gesellschafterbeiträge **54** 20
- bei Gründung **5** 17f; **54** 14ff
- innergemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt **54** 39
- Kommissionsgeschäft **54** 11
- Leistungen des Unternehmers iRd. Unternehmens **54** 25ff
- Leistungsaustausch **54** 7
- Leistungsverkauf **54** 13
- Lieferung iSd. § 3 UStG **54** 10ff
- Liquidation **68** 18
- Reihengeschäft **54** 11
- sonstige Leistungen **54** 13
- Steuerbefreiungen **54** 40ff
- Steuersätze **54** 50
- Steuerschuldner **54** 70
- Umwandlung von Unternehmen **54** 14ff
- unbeschränkte Steuerpflicht **49** 7f
- unentgeltliche Wertabgaben **54** 21ff
- Veräußerung von Gesellschaftsanteilen **54** 18
- Verfahren **54** 72
- Voranmeldungen **54** 72
- Vorauszahlungen **54** 72
- Vorsteuerabzug s. dort
- Werklieferung **54** 12
- Ziel der Umsatzbesteuerung **54** 1

Umtausch von Aktienurkunden **12** 32ff

Umtauschanleihe **64** 59

Unabhängigkeit

- Aufsichtsratsmitglieder **30** 5ff, 29

Unentgeltliche Erwerb

- Erwerb eigener Aktien **15** 16

Unerlaubte Handlungen

- Haftung der Gesellschaft **23** 33

Unfallversicherung **21** 19

Ungleichbehandlung

- Anfechtbarkeit von Beschlüssen **42** 67

Unterbilanzhaftung **3** 41; **16** 9

Untergeordnete Unternehmen

- Begriffsbestimmung **69** 13

- Unternehmensbegriff **69** 13

Unterkapitalisierung

- Haftungsrisiken **11** 6

- materielle **11** 8

- nominelle **11** 7

Unternehmensbeteiligungs-AG **2** 13

Sachverzeichnis

Unternehmensgegenstand s. Gegenstand des Unternehmens

Unternehmensinteresse **19** 20

Unternehmensleitung s. Leitung der Gesellschaft, Konzernleitung

Unternehmensorganisation **25** 8ff

Unternehmensplanung **25** 19f, **19**, **73**

Unternehmenssteuerung **25** 19f, 20

Unternehmensverträge

- Aufhebungsvertrag **73** 76
- bei Auflösung **73** 80
- beherrschender Einfluss **69** 46
- Beherrschungsvertrag **71** 1ff
- Betriebsführungsvertrag **73** 48ff
- Betriebspacht und -überlassung **73** 24ff
- Definition **73** 1
- fehlerhafte – **73** 71
- Gewinnabführungsvertrag **72** 1ff
- Gewinngemeinschaft **73** 8ff
- Insolvenz eines Vertragspartners **73** 80
- Kartellrecht **73** 7
- Kündigung **73** 76f
- Prüfung durch Vertragsprüfer **73** 64
- Rücktrittsrecht **73** 79
- sachliche Rechtfertigung **73** 66
- steuerliche Wirkung **73** 82f
- Teilgewinnabführungsvertrag **73** 14ff
- Unternehmensverbindung **73** 6
- Vertragsabschluss **73** 61ff
- Vertragsänderung **73** 72ff, 75ff
- Vertragsbeendigung **73** 75ff
- Vertragsparteien **73** 5
- Vorbereitung und Durchführung **73** 65
- Wirksamwerden **73** 68ff
- Zustimmung der Hauptversammlung **73** 61ff

Unternehmerbegriff **54** 26

Unterordnungskonzern

- Abhängigkeitsverhältnis **69** 72
- Begriffsbestimmung **69** 72ff
- Gemeinschaftsunternehmen **69** 77
- Grundlage **71** 1ff
- Konzern im Konzern **69** 76
- Konzernvermutung **69** 73f
- mehrfache Konzernzugehörigkeit **69** 75ff
- mehrstufige Konzerne **69** 75ff

Unterschreitung des Mindestgrundkapitals

- **11** 13f

Unverköppte Mitgliedschaft

- Abtretung **14** 3
- Pfändung **14** 75
- Übertragung **14** 2

Urlaub **21** 90

Veräußerung

- eigener Aktien **15** 22

Veräußerungsgewinne **50** 23ff; **52** 9

Veranlasserprinzip **16** 66

Verbot der Einlagenrückgewähr

- s. Einlagenrückgewähr, verbotene

Sachverzeichnis

Verbot der Überkreuzverflechtung 30 21f

Verbot der Vorwegbindung 19 34

Verbot von Sondervorteilen 25 42ff

Verbundene Unternehmen

- Begriffsverwendung im AktG 69 16
- Definition 69 14ff
- KGaA 79 87
- rechtliche Selbstständigkeit 69 15
- übergeordnete Unternehmen 69 6ff
- untergeordnete/gleichgeordnete Unternehmen 69 13

Verdeckte Einlagen

- aktivierbarer Vermögensgegenstand 50 105
- Begriff 50 102ff
- Bewertung 50 108ff
- Forderung gegenüber Gesellschaft 50 107
- Gegenstand der Einlage 50 105ff
- handelsrechtliche Buchführung 50 104
- körperschaftsteuerliche Behandlung 50 102ff
- bei mehrgliedriger Gesellschaft 50 106
- Rechtsfolgen 50 108ff
- Rückgängigmachen 50 113
- Schenkungsteuer 50 114f
- Vorteilszuwendung 50 103

Verdeckte Gewinnausschüttungen

- allgemeine Begriffsmerkmale 50 57ff
- beim Anstellungsvertrag eines an AG beteiligten Vorstands 50 86ff
- Auswirkungen auf Unterschiedsbetrag 50 69f
- Begriff 50 56ff
- bei beherrschenden Gesellschaftern 50 73ff
- Beispiele 50 91ff
- Bemessung 50 63
- Beweislast 50 72
- BFH-Entscheidungen 50 57ff
- Börseneinführungskosten 50 92
- Darlehensgewährung 50 93
- Gesellschafter 50 65f
- Gesellschafterfremdfinanzierung 50 94
- Gründungsaufwendungen 50 91
- Kapitalerhöhungsaufwendungen 50 91
- Kapitalherabsetzung 65 24
- körperschaftsteuerliche Behandlung 50 55ff
- Korrespondenzprinzip 50 96
- nahe stehende Personen 50 66
- Rechtsfolgen 50 97ff
- Rückgängigmachen 50 100
- Sicherheitengewährung 50 93
- Übernahme dauerdefizitärer Aufgaben 50 95
- verhinderte Vermögensmehrung 50 61ff
- Vermögensminderung 50 61ff
- Verursachung durch Gesellschaftsverhältnis 50 67f
- Vorteilsausgleich 50 64
- kein Zusammenhang mit offener Gewinnausschüttung 50 71

Verdeckte Sacheinlagen

- Allgemeines 16 33ff
- Anrechnung 16 44

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Ausnahme 16 41
- bei bedingter Kapitalerhöhung 58 53
- keine Befreiung von Einlagepflicht 16 42
- Gegenstand 16 39
- gemischte Sacheinlage 57 84
- Heilung 16 46
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen 57 66ff
- im Konzern 70 49
- Legaldefinition 16 36; 57 66
- mittelbares Bezugsrecht 57 157
- Mittelrückfluss 16 38
- objektive Voraussetzungen 16 36
- Rechtsfolgen 16 42ff; 57 68
- Sonderregelungen 16 33ff
- steuerliche Behandlung 5 46ff
- subjektive Voraussetzungen 16 40
- Tatbestand 16 36ff
- Tilgung von Aktionärsforderungen 16 37
- Umgehungsabrede 16 34, 36; 57 67
- verdeckte gemischte Sacheinlage 16 38
- Vergütung von Aktionärsleistungen 16 37
- Verhältnis zur Nachgründung 16 47
- Verkehrsgeschäft 57 67, 69
- Wirksamkeit der Rechtshandlungen 16 43

Vereitelungsverbot 70 18

Verfügungen über Aktien

- Aktienregister 14 36ff
- Legitimationsübertragung 14 67ff
- Nießbrauch 14 70ff
- bei Sammelverwahrung 14 63ff
- bei Sonderverwahrung 14 60ff
- steuerliche Behandlung 14 82ff
- Treuhand 14 78ff
- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft 14 2f
- Übertragung von Inhaberaktien 14 4f
- Übertragung von Namensaktien 14 6ff
- Verpfändung 14 75ff

Vergütung

- geschäftsführende Komplementäre 79 26
 - Offenlegung 79 27
 - Sonderprüfer 43 23
 - Vorstandsbezüge s. dort
- Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder**
- Aktienoptionen 33 38
 - Arten 33 11f
 - Aufsichtsratstantieme 33 30ff
 - Aufwendungserlass 33 13ff
 - Bemessung 33 23ff
 - erfolgsorientierte Vergütung 33 33
 - Erhöhung 33 28f
 - erster Aufsichtsrat 3 21; 33 39f
 - Fälligkeit 33 26
 - feste Vergütung 33 12
 - Festsetzung 33 20ff
 - gewinnabhängige Vergütung 33 12
 - Herabsetzung 33 28f
 - körperschaftsteuerliches Abzugsverbot 50 14ff
 - Rechtsgrund 33 10

magere Zahlen = Randnummern

- Sondervergütung **33** 20, 49
- steuerliche Behandlung **33** 41 ff
- Teilvergütung **33** 26
- Verzicht **33** 27
- Zeitaufwand **33** 25
- Vergütung der Vorstandsmitglieder**
 - s. Vorstandsbezüge
- Verhältniswahl** **40** 90
- Verlängerungsklausel**
 - Vorstanderverträge **21** 26f
- Verlustabzug**
 - Einschränkungen durch § 8 Abs. 4 KStG **50** 165 ff
 - Einschränkungen durch § 8c KStG **50** 150 ff
 - rechtliche und wirtschaftliche Identität **50** 165
- Verlustabzugsbegrenzung** s. a. Schädlicher Beteiligungserwerb
 - Ausnahmen **50** 160 ff
 - Entwicklung **50** 148 f
 - schädliche Beteiligungserwerbe **50** 151 ff
 - Verlust wirtschaftlicher Identität **50** 165 ff
- Verlustanzeige**
 - Einberufung der Hauptversammlung **25** 103 f
 - Voraussetzungen **25** 101 f
 - Zweck **25** 100
- Verlustausgleich im Konzern**
 - Abtretung **71** 74
 - Aufrechnung **71** 72
 - Ausgleichspflicht **71** 64
 - Beherrschungsvertrag **71** 64
 - bei Eingliederung **74** 58
 - Ende **71** 220
 - Entstehung **71** 75
 - Fälligkeit **71** 75
 - Gewinnabführungsvertrag **72** 37
 - Inhaber des Anspruchs **71** 74
 - Jahresfehlbetrag **71** 65 f
 - Sachleistungen an Erfüllungen statt **71** 72
 - Schuldner des Anspruchs **71** 73
 - Stundung **71** 76
 - Verjährungsfrist **71** 77
 - Verzicht/Vergleich **71** 77
 - Voraussetzungen **71** 64 ff
- Verlustdeckungshaftung** **3** 44
- Verlustnutzung**
 - gesonderte Feststellung **50** 146
 - Grundlagen **50** 141 f
 - bei Kapitalgesellschaften **50** 141 ff
 - Körperschaftsteuer **50** 141 ff
 - Verlustrücktrag **50** 144
 - Verlustvortrag **50** 145
- Verlustübernahmeverträge** **73** 3
- Vermittlungsausschuss** **32** 2, 30 ff
- Vermögenslosigkeit**
 - Löschung **66** 9
- Vermögensverfall**
 - Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens **25** 106 ff
 - Pflichten des Vorstands **25** 95 ff

Sachverzeichnis

- Verlustanzeige **25** 100 ff
- Zahlungsverbot **25** 95, 119 ff
- Vermögensverteilung**
 - nach Abwicklung **67** 19
- Veröffentlichung**
 - Niederschrift über Hauptversammlung **41** 31 ff
- Verpfändung**
 - Bestellung **14** 75
 - Inhalt des Pfandrechts **14** 76 f
 - Verfügungen über Aktien **14** 75 ff
- Versammlungsleiter**
 - Niederschriften **41** 25 ff
- Verschmelzung**
 - Bericht **84** 15 ff
 - Gewinnbezugsgesetz **84** 13
 - Gläubigerschutz **84** 44
 - Gründung **3** 1
 - Gründung einer SE **84** 5 ff
 - Grundzüge **84** 5 f
 - konzerninterne – **84** 26 ff
 - Minderheitsschutz **84** 37 ff
 - Prüfung **84** 18 ff
 - Rechtmäßigkeitskontrolle **84** 29 ff
 - Registerverfahren **84** 29 ff
 - Satzung **7** 13
 - Schlussbilanz **84** 13
 - Umtauschverhältnis **84** 10 ff
 - Verschmelzungsbeschlüsse **84** 21 ff
 - Verschmelzungsplan **84** 7 ff
 - Verschmelzungstichtag **84** 13
 - Wirkungen **84** 34 ff
- Verschmelzungsrechtlicher Minderheitsabschluss** **75** 9
- Verschwiegenheitspflicht**
 - der Aufsichtsratsmitglieder **33** 57 ff
 - Beratungsgeheimnis **33** 63
 - faktischer Konzern **25** 47
 - Folgen von Pflichtverletzungen **25** 52 ff
 - Richtlinien **33** 67 f
 - Umfang **25** 48 ff; **33** 61 ff
 - der Vorstandsmitglieder **25** 41, 46 ff
- Vertagung** **31** 86 f
- Vertagungsklauseln** **31** 87
- Verträge mit Aufsichtsratsmitgliedern**
 - Zustimmungsvorbehalt **33** 44, 50 ff
- Vertragskonzern** s. a. Beherrschungsvertrag
 - Auffüllung gesetzlicher Rücklage **71** 60 ff
 - Bildung **71** 1 ff
 - KGaA **79** 89
 - Konzernleitung **71** 151 ff
 - Rechtsform **71** 8 f
 - Sicherung außenstehender Aktionäre **71** 78 ff
 - Verlustausgleich **71** 64 ff
- Vertraulichkeit** s. Verschwiegenheitspflicht
- Vertretung**
 - Aktivvertretung **23** 9, 13 ff
 - durch Aufsichtsrat **23** 5, 6 ff; **79** 29
 - außergerichtliche – **23** 2 f

Sachverzeichnis

- durch Bevollmächtigte **23** 5, 27f
- Einzelvertretung **23** 21; **79** 29
- Entzug der Vertretungsmacht **79** 34
- bei Führungslosigkeit **23** 11
- gerichtliche – **23** 4f
- Gesamtvertretung **23** 13ff, 20, 22f
- Haftung der Gesellschaft **23** 33
- KGaA **78** 19; **79** 29ff
- Missbrauch der Vertretungsmacht **23** 25
- modifizierte Gesamtvertretung **23** 20
- Niederlegung der Vertretungsmacht **79** 34
- Passivvertretung **23** 9, 18
- rechtsgeschäftliche – **23** 27f
- Umfang der Vertretungsmacht **23** 2; **79** 31
- unechte Gesamtvertretung **23** 22f
- des Vertretungsmacht des Vorstands **3** 42
- durch Vorstand **23** 1
- Wirkungen **23** 24ff
- Zurechnung von Wissen/Willensmängeln **23** 29ff

Verwässerungsschutz **58** 37; **64** 46, 121; **80** 5

Verwaltung **19** 2ff

- Boardsystem **19** 4

- Trennungsprinzip **19** 2

Verwaltungsrat

- Ausschüsse **86** 13
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 9ff
- Geschäftsführung **86** 15ff
- Kompetenzabgrenzung **86** 16
- Rechtsstellung **86** 14
- Stellvertreter **86** 12
- Überwachung der Geschäftsführung **86** 19
- Vergütung der Mitglieder **86** 14
- Vorsitzender **86** 12
- Zahl der Mitglieder **86** 10
- Zusammensetzung **86** 11

Vinkulierte Namensaktien s. a. Vinkulierung

- Begriff **14** 14
- Girosammelverwahrung **14** 64
- Übertragbarkeit, freie **14** 14ff
- Verpfändung **14** 75

Vinkulierung

- Ansprüche gegen Gesellschaft **14** 33f
- Aufhebung **14** 17f
- Ausgestaltung **14** 21ff
- betroffene Rechtsgeschäfte **14** 19f
- Einführung **14** 17f
- Entscheidungsfindung **14** 26ff
- Entscheidungszuständigkeit **14** 25
- Gewährleistungsrechte des Käufers **14** 29ff
- Pfändung **14** 20
- Satzungsänderung **14** 17
- Umgehungen **14** 35ff
- Verbreitung **14** 15
- Verweigerung der Zustimmung **14** 22, 24
- Zustimmung der Gesellschaft **14** 24ff

Virtuelle Holding **22** 21

Vorgesellschaft

- Außenverhältnis **3** 40

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Entstehen **3** 35ff
- Firma **7** 9
- Innenverhältnis **3** 39
- Leitung **19** 44
- notwendige Rechtshandlungen **3** 40
- Rechtsnatur **3** 38
- Rechtsverhältnisse **3** 37
- steuerliche Behandlung **5** 4ff; **54** 32
- Vor-SE **84** 75ff

Vorgründungsgesellschaft

- Entstehen **3** 36
- keine Identität mit späterer Gesellschaft **5** 3
- steuerliche Behandlung **5** 2f; **54** 32

Vorlageberichte **25** 83

Vorlagepflichten des Vorstands **25** 135f

Vorratsgesellschaft **4** 55; **84** 4

Vorratsgründung **3** 8; **6** 15

Vorsitzender

- Aufsichtsratsvorsitzender s. dort
- Ausschüsse des Aufsichtsrats **32** 46
- Vorstandsvorsitzender s. dort

VorstAG **1** 29

Vorstand **19** ff

- Arbeitgeberfunktion **19** 52f
- Arbeitsdirektor **24** 8ff
- Aufgaben **19** 1, 13ff
- Aufgabenverteilung **19** 30
- Ausschüsse **22** 23
- Befristung des Vorstandsamts **20** 69
- Berichte an den Aufsichtsrat **25** 68ff
- Beschlussfassung **22** 11ff
- Beschlussmängel **22** 12
- Bezeichnung **19** 46
- Buchführungspflicht **25** 123ff
- Business Judgement Rule **25** 57ff
- Einberufung der Hauptversammlung **36** 8ff
- Ende des Anstellungsvertrages **21** 103ff
- Erforderlichkeit **19** 43ff
- Erklärungen zur Unternehmensführung **25** 145ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 3f
- faktische Vorstandsverhältnisse **20** 41f
- fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 38
- Führungsentscheidungen **19** 17
- Geschäftsführung **22** 1f
- Geschäftsordnung **22** 28ff
- Geschäftsverteilung **22** 17ff
- Gründungsprüfung **3** 25ff
- Haftung bei Gründung **3** 34, 45
- Haftung der Mitglieder s. dort
- Handlungsorgan **23** 1
- Kontrolle durch Aufsichtsrat **19** 1
- Leitung der Gesellschaft s. dort
- Matrixorganisation **22** 20
- Mitteilungs- und Bekanntmachungspflichten **25** 138ff
- Offenlegung von Aktienbesitz **25** 138ff
- Organisation **22** 17ff; **29** 3
- Organpflichten **25** 1ff

magere Zahlen = Randnummern

- organschaftlicher Vertreter **23** 1 ff
- Pflichten bei Vermögensverfall der Gesellschaft **25** 95 ff
- Selbstkontrolle **22** 26
- Sorgfaltspflicht **25** 23 ff
- Spartenorganisation **22** 19
- stellvertretende – **24** 23 ff
- steuerliche Pflichten **25** 150 ff
- Trennung von Aufsichtsrat **19** 2
- Treuepflicht **25** 41 ff
- Überbesetzung **19** 51
- Überwachung durch Aufsichtsrat **29** 26 ff
- Unfähigkeit zur Geschäftsführung **20** 55
- Unterbesetzung **19** 50
- Unternehmensleistungspflicht **25** 5 ff
- Unternehmenspolitik **19** 17
- Verhältnis zu anderen Organen **19** 1 ff
- Verhaltenspflichten **25** 1 ff
- Vertretung **23** 1 ff
- Vertretungsmacht **3** 42
- virtuelle Holding **22** 21
- Vorlage- und Berichtspflichten **25** 135 ff
- Vorstands-Doppelmandate **19** 42; **20** 10; **21** 4
- Vorstandsvorsitzende **24** 1 ff
- Wahrung der Kompetenzverteilung **25** 24
- Weisungsfreiheit **19** 32
- Willensbildung **22** 11 ff
- Zahl der Mitglieder **19** 47 ff

Vorstandsberichte

- Anforderungsberichte **25** 69, 81 f
- beabsichtigte Geschäftspolitik **25** 73 ff
- Berichtsgläubiger/-schuldner **25** 85 ff
- börsennotierte Gesellschaften **25** 71
- Durchsetzung der Berichtspflicht **25** 94
- Finanzberichterstattung **25** 143
- Follow-up-Berichterstattung **25** 74
- Gang der Geschäfte **25** 77
- Geschäftsführungsakt **25** 88
- gewissenhafte/getreue Rechenschaft **25** 85 ff
- gegenüber Hauptversammlung **25** 137 ff
- Informationsschranken **25** 92 f
- Informationsschuldner **25** 88
- Quartalsberichte **25** 77, 144
- Regelberichte **25** 69, 72 ff
- Rentabilitätsberichte **25** 76
- Sonderberichte **25** 69, 78 ff
- Übermittlung **25** 86
- verbundene Unternehmen **25** 84
- Vorlageberichte **25** 83

Vorstandsbezüge

- Abfindung **21** 53
- aktienkursbasierte Vergütung **21** 36
- Aktienoptionen **21** 58
- Anerkennungsprämien **21** 57
- Angemessenheit **21** 34, 39 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 25
- Billigung der abstrakten Vorgaben **35** 42 f
- Change of Control-Klauseln **21** 55 f
- Festsetzung **21** 50

Sachverzeichnis

- Festsetzungskriterien **21** 39 ff
 - gesetzliche Regelung **21** 34
 - Grundvergütung **21** 36
 - Herabsetzung **21** 60 ff
 - Heraufsetzung **21** 66
 - nachhaltige Unternehmensentwicklung **21** 45 f
 - Nebenleistungen **21** 36
 - Offenlegung **21** 136 f
 - Sondervorschriften **21** 35
 - Steuern **21** 138 ff
 - Tantiemen **21** 51
 - variable Vergütung **21** 36, 47 ff
 - Vergütungsstudien **21** 50
 - Verjährung des Vergütungsanspruchs **21** 67
 - Versorgungsleistungen **21** 36
 - Vertragsfreiheit **21** 38
- Vorstands-Doppelmandate** **19** 42; **20** 10; **21** 4
- Vorstandsgestellungsverträge** **21** 3, 6
- #### **Vorstandshaftung**
- gegenüber Aktionären **26** 1, 60 ff
 - Außenhaftung **26** 1, 5, 60 ff, 66 ff
 - Binnenhaftung **26** 1, 6 ff, 60
 - D & O Versicherung **26** 75 ff
 - Darlegungs- und Beweislast **26** 24 f
 - deliktische Haftung **26** 62 ff, 69 ff
 - gegenüber Dritten **26** 1, 66 ff
 - faktische Vorstandsmitgliedern **26** 10
 - Geltendmachung von Ersatzansprüchen **26** 52 ff
 - gesamtschuldnerische Haftung **26** 26 f
 - gegenüber Gesellschaft **26** 1, 6 ff
 - Haftungsbefreiung **26** 39 ff
 - Kausalität **26** 22 f
 - Pflichtverletzungen **26** 11 ff, 28 ff, 61, 62 ff, 67 ff
 - Schaden **26** 18 ff
 - Verjährung von Ersatzansprüchen **26** 49 ff
 - Verschulden **26** 15 ff
 - vertragliche Haftung gegenüber Dritten **26** 67 ff
 - Verzicht und Vergleich **26** 44 f
- #### **Vorstandsmitglieder**
- Abberufung **20** 43 ff
 - Altersgrenze **20** 5
 - Amtsniederlegung **20** 66 f
 - Amtszeit **20** 34 ff
 - Anmeldung **20** 78 ff
 - Anstellungsverhältnis s. Anstellungsvertrag
 - Arbeitsdirektor **24** 8 ff
 - ausgeschlossene Personen **20** 3 f
 - Auskunfts- und Herausgabepflichten **21** 102
 - Bestellung **3** 17; **20** 11 ff
 - Bezüge **21** 34 ff
 - D & O-Versicherung **26** 75 ff
 - Eignung **20** 1 ff
 - Entlastung **35** 22 ff
 - grobe Pflichtverletzung **20** 53; **21** 110 f
- Hartwich
- 2131

Sachverzeichnis

- Haftung s. dort
- kommissarische – **24** 35
- Kompetenzüberschreitungen **25** 24
- Kündigung **21** 103ff
- Offenlegung der Bezüge **21** 136f
- Organpflichten **21** 92
- Pflichten **25** 1ff
- Pflichten aus Anstellungsvertrag **21** 92ff
- Rechte aus Anstellungsvertrag **21** 34ff
- Ressortverantwortung **22** 24
- Ruhegehalt **21** 70f
- stellvertretende Vorstandsmitglieder **24** 23ff
- Stellvertreter **24** 29ff
- Suspendierung **20** 72ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 1
- Verhaltenspflichten **25** 1ff
- Verlängerung der Amtszeit **20** 36f
- Verschuldensmaßstab **25** 1
- Vertrauensentzug **20** 57
- Vorstandsvorsitzende **24** 1ff
- Wettbewerbsverbot **21** 93ff
- Widerruf der Bestellung **20** 43ff

Vorstandssitzungen

- Beschlussfassung **22** 11, 33
- Teilnahme Dritter **22** 33

Vorstandssprecher **24** 5ff

s. Vorstandsbezüge

Vorstandsvorsitzende

- Allgemeines **24** 1
- Doppelbesetzung **24** 2
- Ernennung **24** 2f
- gleichberechtigtes Vorstandsmitglied **24** 4
- Rechtsstellung **24** 4
- Vetorecht **24** 4
- Vorstandssprecher **24** 5ff
- Widerruf der Ernennung **24** 2

Vorsteuer **5** 18; **54** 51

Vorsteuerabzug

- Aufteilung von Vorsteuerbeträgen **54** 64f
- Ausschluss **54** 62f, 66f
- Berichtigung **54** 68
- fehlerhafte Rechnungen **54** 59f
- Funktion **54** 51ff
- Gutschriften **54** 61
- Leistung für sein Unternehmen **54** 55
- Leistungen von anderem Unternehmer **54** 56
- Missbrauch **54** 69
- Rechnung mit offenem Steuerausweis **54** 57f
- Unternehmereigenschaft des Empfängers **54** 54

Vorsteuervergütungsverfahren **54** 51

Vorteilsausgleichung **26** 21

Vorwegbindungsverbot **19** 34

Vorzugsaktien **13** 9; **77** 19

Wahl

- von Abschlussprüfern **40** 86; **45** 2ff
- Abstimmung **30** 41ff
- von Abwicklern **40** 86

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Anfechtung **30** 47
- Annahme der Wahl **30** 46
- anwendbare Vorschriften **40** 86f
- von Aufsichtsratsmitgliedern **30** 34ff
- Beschlussmängel **42** 165ff
- von besonderen Vertretern **40** 86
- Gegenvorschläge von Aktionären **30** 45
- Listenwahl **30** 42; **40** 92
- Mehrheitserfordernis **30** 41; **40** 88f
- Nichtigkeit **30** 47
- von Sonderprüfern **40** 86
- Tagesordnung der Hauptversammlung **30** 35ff
- Verfahrensfragen **40** 91
- Verhältniswahl **40** 90
- Wahlanlässe **40** 86f
- Wahlmodi **40** 88f
- Wahlvorschlag **30** 36
- Zuständigkeit **30** 34ff; **40** 86

Waisenrente **21** 87

Wandel- und Optionsanleihen

- Ablauf der Ausgabe **64** 11ff
- Aktienanleihe **64** 59
- Anleihebedingungen **64** 26f
- für Anleihen von Tochtergesellschaften **64** 61ff
- Ausgabe **64** 25ff
- Ausgabe von Bezugsaktien **58** 84ff
- Ausgabebeschluss **64** 15ff
- Ausgabebetrag **64** 19ff
- bedingte Kapitalerhöhung **58** 6ff
- Berechtigung aus Anleihe **64** 42f
- Beschluss der Hauptversammlung **64** 15f
- Beschlussinhalt **64** 17ff, 23
- Bestandsschutz **64** 24
- Bezugsrecht **58** 19; **64** 30ff, 65
- Bezugsrechte auf Altaktien **64** 57f
- Bezugsrechte auf Drittaktien **64** 59
- Bezugsrechtsausschluss **64** 31ff
- bilanzielle Behandlung **64** 10; **65** 28
- contingent convertible bonds **58** 7
- Contingent Convertible Bonds **64** 55
- Delisting **64** 49
- Eigenemission **64** 11
- erleichterter Bezugsrechtsausschluss **64** 33ff
- Ermächtigungsbeschluss **64** 17, 20, 32
- Fremdemission **64** 11
- Fremdkapitalfinanzierung **64** 3
- Going-Public-Anleihen **64** 56
- Hinterlegung beim Handelsregister **64** 29
- Inhalt **64** 5ff
- Insolvenz **64** 52
- Kursdifferenzausgleich **64** 60
- Liquidation **64** 48
- nachträgliche Preisanpassung **64** 22
- naked warrants **64** 53
- Optionsanleihe mit Inzahlunggabe **64** 7
- Optionsanleihe mit Verrechnung **64** 7
- Optionsanleihen **64** 7
- Optionsrechte **64** 53

magere Zahlen = Randnummern

- Pflichtwandelanleihen **58** 7
- Prospektpflicht **58** 100ff
- Schaffung bedingten Kapitals **64** 44
- Schuldverschreibungsgesetz **64** 28
- Sicherstellung des Rechts **64** 44ff
- Sonderformen **64** 53ff
- Squeeze Out **64** 51
- steuerliche Behandlung **64** 10; **65** 27ff
- Strukturierung der Ausgabe **64** 11ff
- synthetische – **64** 58
- Tilgungswahlrecht **64** 54
- Tilgungswahlrecht der Gesellschaft **58** 7
- Umtausch gegen Bezugsaktien **58** 48ff
- Umtauschanleihe **64** 59
- Verschmelzung, Spaltung und Formwechsel **64** 50
- Verwässerungsschutz **64** 46
- Wandelanleihen **64** 6
- Wandelpflicht **64** 54
- Wandlungs- oder Optionserklärung **64** 42
- wirtschaftlicher Vorteil **64** 9
- Zustimmungsbeschluss **64** 17, 21, 31
- Wechselseitige Beteiligungen**
 - Beschränkung der Rechte **69** 100ff
 - einfache – **69** 95ff, 109
 - mit Personengesellschaften/ausländische Unternehmen **69** 109
 - Problematik **69** 94
 - qualifizierte – **69** 110
 - Rechtsfolgen **69** 99ff, 113
 - ringförmige – **69** 98
 - Stimmrechtsausschluss **69** 106ff
- Weimarer Republik** **1** 8ff
- Weisungen**
 - Aufsichtsrat **33** 7ff
 - bei Eingliederung **74** 48ff
 - des herrschenden Unternehmens **70** 23; **71** 6, 151ff
- Weisungsfolgepflicht**
 - eingegliederter Gesellschaft **74** 51f
- Wertaufholungsrücklage** **47** 9
- Wertdeckungszusage** **4** 14
- Wettbewerbsverbot**
 - bedingtes – **21** 101
 - Befreiung **78** 27
 - gesetzliches – **21** 93ff
 - Komplementäre **78** 25ff
 - nachvertragliches – **21** 99
 - vertragliches – **21** 98ff
 - Vorstandsmitglieder **21** 93ff; **25** 41, 56
- Widerruf der Vorstandsbestellung**
 - s. Abberufung
- Wiederkaufspflicht**
 - verbotene Einlagenrückgewähr **16** 65
- Wiederveräußerung eigener Aktien** **15** 25
- Willensbildung**
 - Verhalten überstimmter Vorstandsmitglieder **22** 15f
 - Vorstand **22** 11ff

Sachverzeichnis

- Wirtschaftsausschuss** **25** 55
- Wissensvertreter** **23** 29ff
- Wissenszurechnung** **23** 29ff
- Witwenrente** **21** 87
- Zahlungseinstellung** **25** 111
- Zahlungsunfähigkeit**
 - Insolvenzantragspflicht **25** 106
 - Vorliegen **25** 111
- Zahlungsverbot**
 - Ausnahme **25** 120
 - verbotene Zahlungen **25** 119
 - Vermögensverfall der Gesellschaft **25** 95, 119ff
 - Zahlungen an Aktionäre **25** 121
- Zeichnung der Aktien**
 - Erwerb neuer Aktien aus Kapitalerhöhung **57** 166f
 - Fehlen wirksamen Kapitalerhöhungsbeschlusses **57** 180
 - fehlerhafte Zeichnungserklärung **57** 178
 - Form des Zeichnungsscheins **57** 168
 - Fristablauf **57** 179
 - bei genehmigtem Kapital **59** 67
 - Inhalt des Zeichnungsscheins **57** 169ff
 - Inhaltsmängel **57** 178f
 - bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 165ff
 - Leistungsstörungen beim Zeichner **57** 181
 - Mängel **57** 177ff
 - Stellvertretung **57** 172
 - Vorvertrag **57** 176
 - Willensmängel der Zeichnungserklärung **57** 198
 - Zeichnungserklärung **57** 167, 168ff
 - Zeichnungsvertrag **57** 168ff
 - Zustandekommen des Zeichnungsvertrages **57** 173ff
- Zeichnungsschein**
 - allgemeine Angaben **57** 170
 - Ausgabebetrag **57** 170
 - Einzahlungen **57** 170
 - Festsetzungen **57** 170
 - individuelle Angaben **57** 169
 - Nebenverpflichtungen **57** 170
 - Tag des Kapitalerhöhungsbeschlusses **57** 170
 - Verfallsfrist **57** 170
 - Zeitpunkt **57** 172
 - Zweitschriften **57** 189
- Zeugnis**
 - Vorstandsmitglieder **21** 91
- Zinsabzugsbegrenzung**
 - Ausnahmeregelungen **50** 126ff
 - Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen **50** 117
 - EBITDA-Vortrag **50** 125
 - Freigrenze **50** 127
 - bei Körperschaften **50** 118
 - Körperschaftsteuer **50** 116ff
 - konzernangehörige Unternehmen **50** 130ff

Sachverzeichnis

- konzerngebundener Betrieb **50** 128f
- bei natürlichen Personen **50** 118
- bei Personengesellschaften **50** 139f
- Rechtsfolgen **50** 123
- Tatbestände **50** 120ff
- Verfassungsmäßigkeit **50** 119
- Zinsabzugsbegrenzung **50** 120ff
- Zinsvortrag **50** 124
- Zurechnung**
 - Wissen und Willensmängel **23** 29ff
- Zustimmung**
 - Aktienoptionen **64** 107
- Zustimmung der Gesellschaft**
 - Verweigerung **14** 22, 24
 - Vinkulierung **14** 24ff
- Zustimmungserfordernis**
 - Beherrschungsvertrag **71** 20ff
 - Beteiligungserwerb und -veräußerung **70** 9ff
 - Eingliederung **74** 11ff
 - genehmigtes Kapital **59** 44ff
 - Geschäftsführung **79** 14f
 - Hauptversammlungsbeschluss **4** 62; **40** 5; **79** 39ff
 - Holding-SE **84** 47
 - Konzernleitung **70** 36, 43ff
 - Kreditgewährung **21** 130, 133f
 - Nachgründung **4** 62
 - Unternehmensverträge **73** 61ff
 - Vinkulierung **14** 24ff
- Zustimmungsvorbehalt**
 - Aufsichtsrat **29** 51ff
 - Beratungsverträge mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 44
- Zwangseinziehung**
 - Ablauf **63** 7
 - angeordnete – **63** 9ff
 - bei Ausschluss von Aktionären aus wichtigem Grund **63** 56ff
 - Einziehungsbeschluss **63** 29ff
 - Einziehungsentgelt **63** 15ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Einziehungshandlung **63** 47
- Einziehungsverfahren **63** 28ff
- gestattete – **63** 12ff
- Grundvoraussetzung **63** 8
- sachliche Rechtfertigung **63** 11, 13f
- Satzungsänderung **63** 8
- keine Umgehung des Nebenleistungsverbots **63** 10
- Zulassung in Satzung **63** 8
- Zulassung vor Übernahme/Zeichnung **63** 8
- Zweigniederlassung**
 - Aktiv-/Passivlegitimation **10** 7
 - Anmeldung **10** 9ff, 17f
 - Aufhebung **10** 4
 - ausländische AG **10** 13ff
 - Betriebsstätte i. S. d. AO **10** 21
 - Bilanzpublizität **10** 20
 - Definition **10** 1
 - Eintragung **10** 9ff
 - Eintragung im Handelsregister **10** 2
 - Errichtung **10** 4
 - Filialprokura **10** 8
 - Firma **7** 8; **10** 2, 6f
 - inländische – ausländischer Kreditinstitute/ Versicherungen **10** 15
 - Löschung **10** 12
 - Prokura **10** 2, 8
 - rechtliche Bedeutung **10** 2
 - registerrechtliche Behandlung **10** 9ff
 - Satzungsregelungen **10** 5
 - Verhältnis zur Hauptniederlassung **10** 3
 - Vertretungsberechtigung **10** 8, 16
- Zweitstimmrecht**
 - Aufsichtsratsvorsitzender **31** 35, 80ff
- Zwischenholding** **69** 8
- Zwischenscheine**
 - Begriff **12** 24
 - Eintragung von Legitimationsaktionären **12** 26
 - Orderpapier **12** 25
 - rechtliche Behandlung **12** 25ff