

# 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

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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.

<b>Abberufung des Hauptversammlungsleiters</b> 37 38 ff	– Verpflichtung 71 113
<b>Abberufung von Aufsichtsratsmitgliedern</b>	– Vertragsbeendigung 71 222
– entsandte Mitglieder 30 85 f	– im Vertragskonzern 71 111 ff
– durch Gericht 30 87 f	– Verzinsung 71 116
– durch Hauptversammlung 30 83 f	<b>Abfindungs-Cap</b> 21 54
– Rechtsgrundlagen 30 82	<b>Abfindungsprüfer</b> 75 51 ff
<b>Abberufung von Vorstandsmitgliedern</b>	<b>Abgeleitete Firma</b> 7 12
– gesetzliche Beispiele 20 52 ff	<b>Abhängige Unternehmen</b> s. a. Beherrschen-
– grobe Pflichtverletzung 20 53	der Einfluss
– Kasuistik 20 59 ff	– Abhängigkeitsbegriff 69 36 ff
– Koppelungsklausel 20 43	– Abhängigkeitsbericht 70 95 f
– Pflicht zum Widerruf 20 61	– Abhängigkeitsvermutung 69 59 ff
– Rechtsschutz 20 63	– Aufsichtsrat 70 39 ff
– Unfähigkeit zur Geschäftsführung 20 55	– Beendigung der Abhängigkeit 69 58
– Verhältnis zur Kündigung 21 103 f	– Begriffsdefinition 69 36
– Vertrauensentzug 20 57	– Begründung herrschenden Einflusses 70 2 ff
– wichtiger Grund 20 48 ff	– beherrschender Einfluss 69 38 ff; 70 2 ff
– Widerruf der Bestellung 20 43 ff	– Beherrschungsmittel 69 41
– Wirksamwerden 20 62	– Berichtspflicht 70 97 ff
– Wirkung 20 45 f	– Gemeinschaftsunternehmen 69 51
<b>Abberufungsdurchgriff</b> 79 9	– Konzernleitung durch herrschendes Unter-
<b>Abfindung</b>	nehmen 70 22 ff
– Aktien der Muttergesellschaft 74 37	– Leitung durch Vorstand 70 31 f
– ausgeschiedener Aktionäre bei Eingliederung 74 35 ff	– mehrstufige Abhängigkeit 69 49 f, 65; 71 10 f
– Erwerb eigener Aktien 15 15	– mittelbare Abhängigkeit 69 49 f
– gerichtliche Festsetzung 74 41 ff	– Nachteilsausgleich 70 75 ff
– Vorstandsmitglied 21 53	– Rechtsfolgen der Abhängigkeit 69 66
<b>Abfindung außenstehender Aktionäre</b>	– Schutz gegen Abhängigkeitsverhältnis 70 17 ff
– in Aktien 71 120 ff	– Schutz vor nachteiliger Einflussnahme 70 65 ff
– Anrechnungen 71 117	– Unterordnungskonzern 69 72 ff
– Art 71 119	– Widerlegung der Abhängigkeitsvermutung 69 62 ff
– Barabfindung 71 121, 123	<b>Abhängigkeitsbericht</b>
– Befristung des Abfindungsangebots 71 114	– Aufstellungspflicht 70 95
– Berücksichtigung des Börsenkurses 71 138 ff	– Berichtspflicht 70 97 ff
– Bewertungsstichtag 71 129	– berichtspflichtige Vorfälle 70 105 ff
– Bewertungsziel 71 129 ff	– Einzelangaben 70 111
– Dauer des Abfindungsangebots 71 114	– Inhalt 70 104 ff
– Ertragswertberechnung 71 134 ff	– Jahresabschlussfeststellung 46 5
– Fälligkeit 71 116	– Jahresabschlussprüfung 45 21
– fehlende Bestimmung 71 128	– Negativbericht 70 113
– gerichtliche Bestimmung 71 142 ff	– Offenlegung 70 96
– gerichtliche Überprüfung 71 146 ff	– Prüfung durch Abschlussprüfer 70 114 ff
– Gewinnabführungsvertrag 72 8, 38	– Prüfung durch Aufsichtsrat 70 119 ff
– Gläubiger des Anspruchs 71 112	– keine Publizitätspflicht 70 96
– Höhe 71 127	– Schlusserklärung 70 112
– Kündigung des Unternehmensvertrags 71 150	– Sonderprüfung 70 122 ff
– Schuldner des Anspruchs 71 112	– Teil der Rechnungslegung 45 10; 48 4
– Unangemessenheit 71 128	<b>Abhängigkeitsverhältnis</b> s. a. Beherrschender
– Veränderung wesentlicher Umstände 71 118	Einfluss
	– Abwehrmaßnahmen 70 18 ff

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**
- Auszählungsverfahren **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**
- unverkörpernte 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
- Nennbetragsaktien **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
- Bargründung **3** 1 ff
- im Besitz öffentlicher Hand **2** 11

magere Zahlen = Randnummern

- börsennotierte AG **2** 14; **12** 39
- dreigliedrige Organisation **19** 1 ff
- Einpersonen-AG **3** 30
- Entstehungsformen **3** 1 f
- 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** 1 ff
- Investment AG **2** 12
- Kapitalsammelbecken **2** 4
- Leitung durch Vorstand **19** 14 f
- Nachgründung **4** 50 ff
- Nebenleistungs-AG **2** 9
- Organisation der Gesellschafter **2** 5
- Publikums-AG **2** 7
- REIT-AG **2** 15
- Sachgründung **3** 2; **4** 1 ff
- Trennung Kapital/Management **2** 6
- Typen **2** 7 ff
- Unternehmensbeteiligungs-AG **2** 13
- Verbreitung **2** 1 f
- Vorgesellschaft **3** 35 ff
- Vorratsgründung **3** 8
- wirtschaftliche Funktionen **2** 3 ff
- Aktiengesetz**
- von 1937 **1** 12 ff
- von 1965 **1** 26 ff
- ADHGB von 1861 **1** 5 ff
- Änderungen seit 1965 **1** 19
- EG-Rechtsangleichung **1** 20
- Geschichte **1** 1 ff
- Konzessionssystem **1** 3 f
- System der Normativbestimmungen **1** 5
- Vorläufer **1** 1
- Weimarer Republik **1** 8 ff
- 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** 105 f
- Bezugsrecht **58** 19; **64** 129
- Bezugsrechtsausschluss **64** 126, 132
- Cash Bonus Arrangement **64** 113
- Erfolgsziele **64** 110 ff
- Ermächtigungsbeschluss **64** 107
- Erwerbs- und Ausübungszeiträume **64** 117
- Kodexempfehlungen **64** 122 ff
- kursorientierte Erfolgsziele **64** 112
- nachhaltige Unternehmensentwicklung **64** 111
- Repricing **64** 113
- selbstständige Optionen mit bedingtem Kapital **64** 103 ff

## Sachverzeichnis

- selbstständige Optionen mit Erwerb eigener Aktien **64** 137 ff
- Sperrfrist **64** 119
- Tochter- bzw. Enkelgesellschaften **64** 106
- Übertragbarkeit der Optionen **64** 121
- Verwässerungsschutz **64** 121
- virtuelle Optionsprogramme **64** 133 f, 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** 36 ff
- Einrichtung **14** 36
- Eintragung von Legitimationsaktionären **14** 36
- Eintragungen **14** 38 ff
- erstmalige Eintragung **14** 41
- freier Meldestand **14** 44
- kein Handelsbuch **14** 37
- Inhalt **14** 38 ff
- Löschung von Eintragungen **14** 54 ff
- Prüfung **14** 49
- spätere Eintragungen **14** 42 ff
- Vermutungswirkung **14** 50
- Verwendung der Registerdaten **14** 58 f
- Wirkungen der Eintragung **14** 50 ff
- Aktienurkunde**
- Abhandenkommen **12** 33; **14** 11
- Ausgabe **12** 3 ff
- Ausstellung **14** 4
- Ausstellung und Datum **12** 10 f
- Dauerglobalurkunden **12** 22
- Erneuerungsschein **12** 30 f
- Form **12** 12 f
- Gewinnanteilschein **12** 27
- Globalurkunde **12** 19 ff
- Inhalt **12** 8
- interimistische Globalurkunden **12** 21
- Kraftloserklärung **12** 32 ff
- Mängel **12** 14 ff
- Nennbetrag **12** 8
- technische Globalurkunden **12** 20
- Teilleistung **12** 8
- Umtausch **12** 32 ff
- Unrichtigkeit **12** 35 ff
- Vernichtung **12** 33
- Zwischenscheine **12** 24 ff
- Aktienverfügungen**
- Aktienregister **14** 36 ff
- Legitimationsübertragung **14** 67 ff
- Nießbrauch **14** 70 ff
- steuerliche Behandlung **14** 82 ff
- Treuhand **14** 78 ff
- Übertragung unter Berücksichtigung der Verwahrung **14** 60 ff

## Sachverzeichnis

- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft **14** 2f
- Übertragung von Inhaberaktien **14** 4f
- Übertragung von Namensaktien **14** 6ff
- Verpfändung **14** 75ff
- Aktionär**
- Ausgleich außenstehender – im Vertragskon- zern **71** 78ff
- Auskunftsrecht **38** 1ff
- Ausschluss säumiger – **16** 13ff
- Einlagepflichten **16** 3ff
- Gewinnanspruch **47** 26ff
- Gleichbehandlungsgrundsatz **17** 11ff
- Individualrechte **18** 1, 2f
- Klagerechte **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 Klagezulassungsverfah- rens **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
- Urteilstwirkung **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 Hauptver- sammlung **42** 49, 59
- Mängel bei Vorbereitung der Hauptversam- lung **42** 48
- Rechtsfolgen **42** 74
- Relevanz des Verfahrensverstößes **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
- Nebenintervenient **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
- Anschaffungskosten** **5** 14
- Anstellungsverhältnis der Vorstandsmit- glieder** **21** 1ff
- Anstellungsvertrag der Vorstandsmitglieder**
- Abschluss **21** 20ff
- AGG **21** 16

magere Zahlen = Randnummern

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

Sachverzeichnis

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

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Einberufung von Sitzungen **31** 36 ff
- Einsichts- und Prüfungsrecht **29** 45
- Entscheidung über Beteiligung nach MitbestG/MitbestErgG **29** 8, 61 ff
- Entsprechenserklärung **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
- Vorstandsorganisation **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

##### **Aufsichtsratssitzungen**

- 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
- Stimmabgabe **31** 88 ff
- Teilnahme von Sachverständigen/Auskunftspersonen **31** 48 ff
- Teilnahme von Vorstandsmitgliedern **31** 52
- Vorbesprechungen **31** 37
- Zahl der Sitzungen **31** 36 f

#### **Aufsichtsratsstantieme** **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
  - Bewertungsstichtag **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



## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

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

#### **Bedingte Kapitalerhöhung**

s. Kapitalerhöhung, bedingte

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

#### **Befreiungsverbot von Leistungspflichten**

- Aufrechnungsverbot **16** 8, 28 ff
- 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** 2 ff
- Beherrschungsmittel **69** 41 ff
- Besetzung der Geschäftsführung **69** 39
- Beteiligungserwerb und -veräußerung **70** 2 ff
- Dauer **69** 40
- Gemeinschaftsunternehmen **69** 51 ff
- bei Gemeinschaftsunternehmen **69** 51
- durch gesellschaftsrechtliche Grundlage **69** 41
- durch gesellschaftsvertragliche Regelung **69** 47
- durch Kapitalmehrheit **69** 45
- mehrstufige Abhängigkeit **69** 49 f
- mittelbare Abhängigkeit **69** 49 f
- durch Personenverbindungen **69** 48
- durch Stimmenmacht **69** 42 ff
- durch Unternehmensverträge **69** 46
- Voraussetzungen **69** 38 ff

#### **Beherrschendes Unternehmen**

- Aufsichtsrat **70** 33 ff
- Leitung des Unternehmensverbundes **70** 22 ff
- nachteilige Einflussnahmen **70** 65 ff
- Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **70** 33 ff
- Schutz des abhängigen Unternehmens vor Einflussnahme **70** 65 ff
- Weisungsrecht **71** 6

#### **Beherrschungsvertrag** s. a. Vertragskonzern

- Abfindung außenstehender Aktionäre **71** 7, 31, 111 ff, 194
- Abhängigkeitsverhältnis **71** 2
- Änderungskündigung **71** 183
- Änderungsvereinbarung **71** 183 ff
- Anmeldung **71** 56 ff

## Sachverzeichnis

- Auffüllung gesetzlicher Rücklage **71** 60 ff
- Aufhebungsvertrag **71** 196 f
- Ausgleich außenstehender Aktionäre **71** 78 ff
- Ausgleich des Jahresfehlbetrags **71** 64 ff
- Ausschluss des Weisungsrechts **71** 6
- außerordentliche Kündigung **71** 201 ff
- Beendigung **71** 195 ff
- Befristung/Bedingung **71** 15
- Berichtspflicht des Vorstands **71** 25 ff
- Bindungswirkung **71** 17
- Dauer **71** 180 ff
- Dividendengarantie **71** 78
- Eingliederung **71** 217
- Eintragung **71** 56 ff
- Ende des Weisungsrechts **71** 220
- fehlerhafter – **71** 13, 19
- fester Ausgleich der Aktionäre **71** 84, 87 ff, 194
- Formwechsel **71** 216
- Gegenstand der Zustimmung **71** 24
- Gemeinschaftsunternehmen **71** 11
- Information der Hauptversammlung **71** 44 ff
- Inhalt **71** 4 ff
- Insolvenz eines Vertragspartners **71** 207
- Kartellrecht **71** 3
- Konzernleitung **71** 151 ff
- Mängel der Beschlussfassung **71** 53
- Mängel des Vertrags **71** 18
- Mehrmütter-Beherrschungsvertrag **71** 23, 82, 95
- mehrstufige Abhängigkeit **71** 10 f
- ordentliche Kündigung **71** 198 ff
- mit Organschaftsvertrag **71** 1
- Prüfung durch Sachverständige **71** 34 ff
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **71** 220 ff
- Rechtsform **71** 8 f
- Rechtsform der Untergesellschaft **71** 8
- Rechtsform des herrschenden Vertragspartners **71** 9
- sachliche Rechtfertigung **71** 51
- Schriftform **71** 15
- Sicherstellung der Gläubiger bei Vertragsbeendigung **71** 224 ff
- Sitz der Vertragsparteien **71** 8 f
- Sonderbeschluss außenstehender Aktionäre **71** 186
- Spaltung **71** 212 ff
- Teilbeherrschungsvertrag **71** 5
- variabler Ausgleich der Aktionäre **71** 84, 95 ff, 194
- verdeckter – **71** 12; **73** 41, 57
- Verkürzung **71** 182
- Verlängerung **71** 180 f
- Verlustausgleich **71** 64 ff
- Vermögensübertragung **71** 215
- Verschmelzung **71** 208 ff
- Vertragsabschluss **71** 14 ff
- 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 überstimmter 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
- Amtslöschung **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
- Gewinnverwendungsbeschlüsse **42** 182 ff
- Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2; **42** 1 ff
- Heilung **42** 37 ff
- Inhaltsfehler **42** 62 ff
- Kapitalerhöhungsbeschlüsse **42** 186
- Kontrollmechanismen **42** 2 ff
- Nichtigerklärung durch Anfechtungsurteil **42** 29
- Nichtigkeit von Beschlüssen **42** 12 ff
- Nichtigkeitsfolge **42** 35 f
- Nichtigkeitsgründe **42** 2, 14 ff
- Nichtigkeitsklage **42** 135 ff
- Niederschriftsmängel **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 Interesses **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
- Prozessuales **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
- Geschäftsführungsmaßnahme **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
- Betriebsführungsauftrag** **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. Bezugsrechtsausschluss
- 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
- Bezugsrechtshandel 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

Bezugsrechtsausschluss

- Abwendung drohender Abhängigkeit 57 119k

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Aktienoptionsprogramme 64 126
- Angemessenheit 57 117; 58 22
- Arbeitnehmeraktien 59 36
- Ausgleich von Spitzenbeträgen 57 119a
- Ausschlussermächtigung 59 29
- Barkapitalerhöhung 57 119 ff
- Bedienung von Wandel- und Optionsanleihen 57 119b
- bei bedingter Kapitalerhöhung 57 18 f
- Bekanntmachung 57 131
- Belegschaftsaktien 57 119c
- 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, 119d
- bei genehmigtem Kapital 59 27 ff, 59 ff
- höherer Ausgabekurs 57 119i
- 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 119e
- Mängel 57 143 ff
- materielle Anforderungen 57 115 ff
- Mehrheitserfordernisse 57 130
- mittelbare Bezugsrechtsemission über Nicht-Kreditinstitut 57 119l, 155 f
- Sachkapitalerhöhung 57 120 ff
- Sanierungssituationen 57 119j
- Situation des Kapitalmarkts 57 119h
- 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 Auslandsbörse 57 119g

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

halbfette Zahlen = Paragraphen

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



magere Zahlen = Randnummern

- Leistung an Erfüllung 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
- Unterbilanzhaftung **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 Aktionärsdarlehen **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
- Wiederkaufspflicht **16** 65
- Zinsverbot **16** 95
- Eiņpersonen-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** 28 ff
- Verweigerung **35** 36
- Wirkung des Beschlusses **35** 31 ff
- Zuständigkeit **35** 22
- Entsendung von Aufsichtsratsmitgliedern**
- Abberufung **30** 52, 85 f
- Amtszeit **30** 52, 75
- Ausübung des Entscheidungsrechts **30** 51
- Höchstzahl der Entsendungsmandate **30** 50
- Satzungsbestimmung **30** 48 f
- Entsprechenserklärung**
- Abgabepflicht **25** 145 f; **34** 15 ff
- Form und Veröffentlichung **34** 23
- jährliche Erklärung **34** 20 ff
- KGaA **79** 94 ff
- Sanktionen bei Verstößen **34** 25 ff
- Erbschaftsteuer**
- Abzugsteuer **53** 29
- Aktienwerb von Todes wegen **53** 2 ff
- beschränkte Steuerpflicht **53** 9
- Besonderheiten des Verfahrens **53** 33
- Bewertungsstichtag **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** 5 f
- Steuerbefreiungen **53** 11 ff
- Steuerbemessungsgrundlage **53** 21 ff
- Steuerschuldner **53** 7
- Steuerverschonungen **53** 11 ff
- Tarif **53** 33
- unbeschränkte Steuerpflicht **53** 8 ff
- Zusammenrechnung von Vermögensvorteilen **53** 28
- Ernennung**
- zum ordentlichen Vorstandsmitglied **24** 27
- Vorstandsvorsitzende **24** 2 f
- Erneuerungsschein**
- einfaches Legitimationspapier **12** 30
- kein selbstständiges Recht **12** 31
- Eröffnungsbilanz** **67** 15
- Ersatzansprüche**
- Ansprüche aus Gründung **43** 28
- Erhebung durch Hauptversammlungsbeschluss **43** 31 ff
- Geltendmachung durch besondere Vertreter **43** 35 ff
- Geltendmachung durch Gesellschaft **43** 27 ff
- Geltendmachung durch Vorstand/Aufsichtsrat **43** 32
- Pflicht zur Geltendmachung **43** 31 ff
- 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** 10 ff
- Belegschaftsaktien **15** 13 f
- bilanzielle Behandlung **15** 28 ff
- durch Dritte **15** 36 ff
- Einkaufskommission **15** 16
- Einziehung **15** 18
- Ermächtigungsbeschluss **15** 20 ff
- Erwerbsverbot **15** 9
- Gesamtrechtsnachfolge **15** 17
- Handelsbestand **15** 19
- Informations- und Publizitätspflichten **15** 34 f
- internationales Privatrecht **15** 45
- im Konzern **70** 53 f
- Marktmanipulationsverbot **15** 23
- Rechte und Pflichten **15** 33
- zur Schadensabwehr **15** 11 f
- unentgeltlicher Erwerb **15** 16
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 60, 74
- Erwerbsverbot**
- allgemeine Ausnahmegrundsätze **15** 27
- Ausnahmen **15** 10 ff
- Grundsatz **15** 9
- Rechtsfolgen von Verstößen gegen Erwerbsverbot **15** 31 f
- Umgehungsgeschäfte **15** 39 ff
- Europäische Aktiengesellschaft**
- Amtskontinuität **85** 11
- Aufsichtsrat **86** 3 f
- dualistisches System **86** 1, 3 ff
- eigene Gesellschaftsform **83** 1 ff
- Einsatzbereich **83** 3
- durch Formwechsel **84** 62 ff
- Gemeinsame Tochter-SE **84** 58 ff
- gerichtliche Zuständigkeiten **83** 20
- geschäftsführende Direktoren **86** 9 ff
- Geschäftsführung **86** 15 ff
- Gesetzgebung **83** 7 ff
- Gläubigerschutz **84** 44, 56 f; **85** 15 ff
- grenzüberschreitende Sitzverlegung **85** 1 ff
- Gründung **84** 1 ff
- Haftung im Gründungsstadium **84** 74 ff
- Handelndenhaftung **84** 78
- Hauptversammlung **86** 26 ff
- Holdinggründung **84** 45 ff
- Leitungs- und Aufsichtsorgane **86** 1 ff
- Mehrstaatlichkeit **84** 1
- Minderheitsschutz **84** 56; **85** 13 f
- Mitbestimmung der Arbeitnehmer **86** 20 ff, 29 ff
- Mitbestimmungsmodell **86** 29 ff
- monistisches System **86** 1, 9 ff
- Neugründung **84** 4
- Normenhierarchie **83** 14 ff
- Prägung nach Sitzstaat **83** 2
- Sitzungssitz **85** 1
- Sitzverlegung **85** 1 ff
- Tochter-SE **84** 72 f
- 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

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

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Genussrechte** **64** 3
- Abgrenzung **64** 69 ff
- aktiengleiche Genussrechte **64** 79
- Ausgabe **64** 80 ff
- Ausgestaltung **64** 76 ff
- Begriff **64** 69 ff
- Bezugsrecht **64** 81 f
- bilanzielle Behandlung **64** 75
- Dauerschuldverhältnisse eigener **64** 71
- Einschränkungen **64** 70
- Genussscheinbedingungen **64** 78
- Genussscheine **64** 72
- Geschäftsführungsmaßnahmen **64** 85
- Gewinnfeststellung und -verwendung **64** 84
- Hauptversammlungsbeschluss **64** 80 f
- Kapital- und Strukturmaßnahmen **64** 83
- an Konzernunternehmen **64** 86 f
- keine Mitgliedschaftsrechte **64** 71
- Schuldverschreibungsgesetz **64** 74
- Schutz gegen wirtschaftliche Beeinträchtigung **64** 83 ff
- typische Vermögensrechte von Aktionären **64** 69
- Unternehmensvertrag **64** 88 ff
- Zwecksetzung **64** 73
- Gesamtgeschäftsführungsbefugnis** **22** 3 ff
- Gesamtvertretung** **23** 13 ff, 20, 22 f
- Geschäftsführende Direktoren**
- Anstellungsverträge **86** 14
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 9 ff
- Kompetenzabgrenzung **86** 16
- Rechtsstellung **86** 14
- Vertretung der SE **86** 25
- Geschäftsführung**
- Abgrenzung zur Leitung **19** 16
- Begriff **22** 1
- Einbindung der Hauptversammlung **35** 15 ff
- Einzelgeschäftsführung **22** 7
- Entscheidungszuständigkeit der Hauptversammlung **19** 8
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 15 ff
- Gesamtgeschäftsführungsbefugnis **22** 3 ff
- Geschäftsführungsbefugnis **22** 2, 3 ff
- Geschäftsordnung **22** 28 ff
- Geschäftsverteilung **22** 17 ff
- im engeren Sinn **19** 16
- Mehrheitsprinzip **22** 8 f
- Mischformen **22** 10
- Überwachung **29** 4, 26 ff; **33** 76 ff
- durch Vorstand **22** 1 f
- Willensbildung des Vorstands **22** 11 ff
- Geschäftsführung bei KGaA**
- außergewöhnliche Geschäfte **79** 14 ff
- Einschränkung der Befugnis **79** 21
- Einzelgeschäftsführung **79** 4 ff
- Entzug der Geschäftsführungsbefugnis **79** 7 ff
- Gesamtgeschäftsführung **79** 6
- Grundlagengeschäfte **79** 18
- durch Komplementäre **78** 16 ff; **79** 2 f

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
- Geschäftsgeheimnisse**
  - 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
  - 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 Gewerbebetriebes **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** 42 ff
- Leitungsmacht **72** 25 f
- Mehrmütterorganschaft **72** 10, 50
- Parteien **72** 9
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **72** 23 f
- stille Gesellschaft **72** 2
- überhöhte Gewinnabführung **72** 35
- umsatzsteuerliche Organschaft **72** 73
- Verantwortlichkeit **72** 25 f
- verbundene Unternehmen **72** 3
- Verlustausgleich **72** 37
- Verschmelzung **72** 21
- Wirkung **72** 25 ff
- Zustandekommen **72** 13 ff
- Gewinnanspruch des Aktionärs**
- Dividendenverzicht **47** 31
- Fälligkeit **47** 29 f
- Gewinnanteilschein **47** 32
- Grundlage **47** 26 ff
- Inhalt **47** 26 ff
- Gewinnanteilschein**
- Begriff **12** 27; **47** 32
- Rechtsnatur **12** 28
- Übertragung **12** 29
- Gewinnausschüttungsbeschränkung**
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 34 ff
- Gewinnausschüttungen**
- steuerliche Folgen **51** 12 ff
- verdeckte – s. dort
- Gewinnausschüttungsverbot**
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 31 ff
- Gewinnbegriff** **64** 66
- Gewinnberechtigung**
- Abspaltungsverbot **17** 9
- Gewinnermittlungsgrundlagen** **46** 18 ff
- Gewinngemeinschaftvertrag**
- Angemessenheit der Gegenleistung **73** 13
- Aufteilung **73** 11
- Bedeutung **73** 9
- Definition **73** 8
- fusionsähnliche Verbindungen **73** 12
- Inhalt **73** 10 ff
- Wirkung **73** 10 ff
- Gewinnschuldverschreibungen** **64** 3, 66 ff
- Gewinnverteilung**
- abweichende Bestimmungen **47** 24; **81** 19
- AG **47** 22 f
- gesetzliche Regeln **47** 22 f; **81** 16 ff
- KGaA **81** 15 ff
- Gewinnverwendung**
- Aktionärsbesteuerung **47** 35 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 26
- Besteuerung **47** 35 ff
- disproportionale Ausschüttung **47** 46
- Dividendenbesteuerung **47** 44 f
- Einkommensteuer **47** 36 ff, 45

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Entnahme der Komplementäre **81** 21 ff
- Gewinnanspruch des Aktionärs **47** 26 ff
- Gewinnanteile der Kommanditaktionäre **81** 20
- Gewinnverteilung **47** 22 ff
- Kapitalertragsteuer **47** 42
- KGaA **81** 20 ff
- Körperschaftsteuer **47** 42
- im Konzern **70** 56 f
- Rücklagenbildung **47** 47 ff; **81** 28
- Sachdividende **47** 33 f
- Verwendung des Bilanzgewinns **47** 16 ff
- Vorschlag des Aufsichtsrats **45** 9
- Gewinnverwendungsbeschluss**
- Anfechtung **42** 183 f; **47** 17
- Beschlussmängel **42** 182 ff
- 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** 11 ff
- § 53a AktG **15** 22
- Rechtsfolgen **17** 18
- Unabdingbarkeit **17** 12
- Vorstandsmitglieder **21** 12
- Gleichgeordnete Unternehmen**
- Unternehmensbegriff **69** 13
- Gleichlaufklausel** **21** 28
- Gleichordnungskonzern**
- Beendigung **69** 93
- faktischer – **69** 88
- Haftung **69** 87 ff
- Kartellverbot **69** 92
- Konzernbildung **69** 86
- Konzernleitung **69** 87 ff
- Leitungsorgan **69** 9
- mangelnde Abhängigkeit **69** 80
- Systematisierung **69** 79
- Verbund von Gleichordnungs-/Unterordnungskonzern **69** 84 f
- vertraglicher – **69** 81 f, 89
- Voraussetzungen **69** 79 ff
- Gleichordnungsverträge** **69** 81; **73** 3
- Globalurkunde** **12** 19 ff; **58** 78
- Going-Public-Anleihen** **64** 56
- Greenshoe** **59** 52
- Gründer**
- Angabe in Gründungsprotokoll **3** 4 ff
- Differenzhaftung **4** 48
- Gesamtschuldner **3** 32
- Gründungsbericht **3** 24 ff
- Haftung **3** 32 ff
- Haftung aus Einlageversprechen **3** 33; **4** 49
- Unterbilanzhaftung **3** 41



magere Zahlen = Randnummern

**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
- Vorratsgesellschaft **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

**Sachverzeichnis**

**Grundsteuer** **55** 1 f

**Gutgläubiger Aktienwerb** **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
- Unterbilanzhaftung der Gründer **3** 41
- Verlustdeckungshaftung **3** 44
- Vorstandshaftung s. dort

**Handelskompagnien** **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
- *Holz Müller*-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
- Macrotron-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
- Amtslöschung 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
- Teilnichtigkeit 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
- Abwahantrag 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** 46 f
- Gründungsvorgang **84** 45 ff
- Grundkapital **84** 52
- Minderheitsschutz **84** 56
- Mindesteinbringungsquote **84** 48, 51
- Sachgründung **84** 50
- Umtauschverhältnis **84** 46, 56
- Verhältnis zum Übernahmerecht **84** 54 f
- Zustimmungsbeschluss **84** 47

**Holzmiüller-Rechtsprechung** 35 47 ff; 59 46; 70 11; 73 67

**Indossament**

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

**Industrieobligationen** 64 1

**Informationsordnung** 25 71

**Informationspflichten**

- Erwerb eigener Aktien **15** 34 f

**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** 5 f
- Verkörperung der Mitgliedschaft **14** 4

**Inhaltskontrolle**

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

**Insiderinformation** s. Ad hoc-Mitteilung

**Insolvenz**

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

**Insolvenzantragspflicht**

- Abwickler **25** 109
- Antragstellung **25** 116
- drohende Zahlungsunfähigkeit **25** 108
- Kreditinstitute **25** 99
- Pflichtverletzung **25** 118
- Überschuldung **25** 106, 112 ff
- Vermögensverfall der Gesellschaft **25** 106 ff
- Versicherungsunternehmen **25** 98
- Voraussetzungen **25** 110 ff
- 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** 15 f
- Änderung vor Feststellung **46** 12
- Änderung vor/nach Hauptversammlungseinberufung **46** 13 f
- AG **44** ff
- Anhang **44** 14 ff
- 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** 8 ff
- Billigung unter Auflagen/Bedingungen **46** 4
- fehlerhafte Bewertung **48** 8
- fehlerhafte Gliederung **48** 7
- Feststellung durch Hauptversammlung **46** 7 ff; **81** 12 f
- Feststellung durch Urteil **81** 14
- Feststellung durch Vorstand/Aufsichtsrat **46** 1 ff
- Feststellungsfehler **48** 6
- gesetzliche Rücklage **44** 2 ff, 7
- Gewinn- und Verlustrechnung **44** 11 ff; **81** 7
- Gewinnermittlungsgrundlagen **46** 18 ff
- Gewinnverwendung **47** 1 ff; **81** 20 ff
- Grundkapital **44** 8
- Heilung von Mängeln **48** 9
- Inhalts- und Prüfungsmängel **48** 5
- Kapitalrücklage **44** 5 f, 7
- KGaA **81** 1 ff
- Lagebericht **44** 14 ff
- Mängel **46** 16; **48** 5 ff
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **46** 20
- Nachtragsprüfung **46** 10
- Nichtigkeit **46** 15; **48** 1 ff
- Pflicht zur Aufstellung **25** 125
- Prüfung s. Abschlussprüfung
- Prüfungsauftrag des Aufsichtsrats **32** 50
- Rücklagenbildung **47** 4 ff
- Rücklagenveränderung **44** 10
- Sonderregeln **44** 1 ff, 2 ff
- Sondervorschriften bei KGaA **81** 4 ff

## Sachverzeichnis

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

### Kaduzierung

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

### Kapitalaufbringung

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

### Kapitalerhaltung

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

### Kapitalerhöhung

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

### Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln

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

halbfette Zahlen = Paragraphen

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

### Kapitalerhöhung, bedingte

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

### Kapitalerhöhung durch genehmigtes Kapital

s. Genehmigtes Kapital

### Kapitalerhöhung gegen Einlagen

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

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
- Prospektpflicht **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

halbfette Zahlen = Paragraphen

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

- Verbindung mit anderen Kapitalmaßnahmen **61** 10 ff
- Wiedererhöhung nach Herabsetzung auf Null **61** 16 f
- Wirksamwerden **61** 39 ff
- Zusammenlegung von Aktien **61** 7
- durch Zusammenlegung von Aktien **61** 15, 65 ff
- Zusammenlegungsverfahren **61** 65
- Zweck **61** 1 ff
- Kapitalherabsetzung, vereinfachte**
- Abwicklung **62** 21
- Allgemeines **62** 1 ff
- Auflösung von Reserven **62** 10 ff
- Ausschüttungsbeschränkung **62** 34 ff
- Ausschüttungsverbot **62** 23, 31 ff
- Ausweis im Jahresabschluss **62** 4
- Bekanntmachung des Jahresabschlusses **62** 47
- Beschränkung künftiger Gewinnausschüttungen **62** 31 ff
- Durchführung **62** 18 ff
- Einstellung von Beträgen in Kapitalrücklage **62** 25 ff
- Einstellungspflichtverletzungen **62** 30
- kein Gewinnvortrag **62** 11
- gleichzeitige Wiedererhöhung **62** 2
- Höchstbetrag zur Rücklagendotierung **62** 15 f
- Insolvenzplan **62** 5
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **62** 18 ff
- Kraftloserklärung **62** 21
- Minderheitenschutz **62** 17
- Rückbeziehung der Kapitalherabsetzung **62** 38 ff
- Rückbeziehung gleichzeitiger Kapitalerhöhung **62** 42 ff
- Rücklagenauflösung **62** 10 ff
- Rückwirkung **62** 1, 38 ff
- sachliche Rechtfertigung **62** 17
- keine Sicherheitsleistungspflicht **62** 1
- steuerliche Behandlung **65** 25 f
- Verlustdeckung **62** 8
- Zwecke **62** 7 ff
- zweckgerechte Verwendungspflicht **62** 22 ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss**
- Anfechtbarkeit **61** 33; **62** 20
- Anmeldung **61** 34 ff
- Bekanntmachung **61** 38
- Beschlussfassung **61** 21 ff; **62** 18
- Bestimmbarkeit **61** 27
- Durchführungsart **61** 30
- Eintragung **61** 34 ff
- Herabsetzungsbetrag **61** 27 f
- Inhalt **61** 26 ff; **62** 19
- Mängel **61** 33; **62** 20
- Mehrheitserfordernis **61** 22
- Nichtigkeit **61** 33; **62** 20
- bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **61** 21 ff
- 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
  - Aktienpotionen **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
- Klagebefugnis**
  - 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 unbeschränkter – **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
  - Rückausnahmen 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
- Kommanditaktien**
  - 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
  - Parteifähigkeit **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** 53 f
- Fremdfinanzierung **70** 58 ff
- Gewinnverwendung **70** 56 f
- Kapitalaufbringung **70** 49 ff
- Kapitalerhaltung **70** 49 ff
- 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** 22 ff; **71** 151 ff
  - Aufsichtsrat der abhängigen Gesellschaft **70** 39 ff; **71** 175
  - Aufsichtsrat des herrschenden Unternehmens **70** 33 ff; **71** 174
  - Auskunftsanspruch **71** 156
  - Ausübung des Weisungsrechts **71** 157 ff
  - bei Beherrschungsvertrag **71** 151 ff
  - Compliance-System **70** 27
  - Eingriffe in Vermögenssubstanz **71** 154
  - Hauptversammlungszuständigkeiten **70** 43 ff
  - durch herrschendes Unternehmen **70** 22 ff
  - Informationsrechte **70** 28, 37, 47; **71** 178
  - Interessenkonflikte **70** 32
  - Kontrolle durch Hauptversammlungen **70** 43 ff; **71** 176 ff
  - Konzerninteresse **70** 26, 35
  - Konzernleitungspflicht **74** 50
  - Leitungsmaßnahmen **71** 151
  - Leitungspflicht **19** 38 ff; **70** 27; **71** 160
  - nachteilige Weisungen **71** 153
  - Personalentscheidungen **70** 38, 41
  - Pflichten des Vorstands abhängiger Gesellschaft **70** 31; **71** 161 ff
  - Überwachung **29** 30; **70** 27, 33 ff, 40
  - unzulässige Maßnahmen **70** 24 f; **71** 152
  - Verantwortlichkeit der abhängigen Gesellschaft **71** 170 ff
  - Verantwortlichkeit des herrschenden Unternehmens **71** 164 ff
  - Vertragskonzern **71** 151 ff
  - Weisungsadressat **71** 158
  - Weisungsfolgepflichtverletzung **71** 163
  - Weisungsrecht des herrschenden Unternehmens **70** 23; **71** 151 ff
  - zulässige Einflussnahme **70** 24
  - Zustimmungsvorbehalte **70** 36, 43 ff
- Konzernrecht** s. a. Beteiligungserwerb und -veräußerung
  - abhängige Unternehmen **69** 36 ff; **70** 1 ff
  - Ausstrahlung auf andere Rechtsbereiche **69** 4
  - Begriffsbestimmungen **69** 2
  - Beteiligungserwerb und -veräußerung **70** 2 ff

Sachverzeichnis

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

Sachverzeichnis

Lagebericht

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

Legalitätskontrollpflicht **25** 23, 34 ff

Legalitätspflicht

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

Legitimationsübertragung **14** 67 ff

Leitung der Gesellschaft

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

Leitungsautonomie **19** 32 ff

Leveraged Buyout **15** 43

Liquidation der Aktiengesellschaft s. a. Abwicklung

- Abwicklungsanfangsvermögen **68** 10 ff
- Abwicklungsendvermögen **68** 13
- Besteuerungszeitraum **68** 4 ff
- Firma **7** 10
- gewerbesteuerliche Behandlung **68** 16 f
- Liquidationsausschüttungen **68** 21 ff
- Liquidationsgewinn **68** 17
- Liquidationsgewinnermittlung **68** 2 f
- steuerliche Behandlung **68** 1 ff
- steuerliches Eigenkapital **68** 19 f

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Umsatzsteuer **68** 18
- Vermögensvergleich **68** 8 ff
- Zwischenveranlagungen **68** 6

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

Macrotron-Entscheidung **35** 60 ff; **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, 59 ff
- Anteilsmehrheit **69** 20 ff
- Begriffsdefinition **69** 18
- Berechnung **69** 21 ff, 33 f
- Inhaber **69** 19
- Kapitalanteile **69** 21
- Mitteilungspflichten nach § 20 AktG **69** 125
- Mitteilungspflichten nach § 21 AktG **69** 152
- Rechtsfolgen **69** 35
- Stimmrechte **69** 30 ff
- Stimmrechtsmehrheit **69** 30 ff

Mehrheitseingliederung **75** 10

Mehrheitserfordernis

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

Mehrheitsprinzip **22** 8 f

Mehrstimmrecht **39** 10 f

Mehrstimmrechtsaktien **13** 9

Mehrstufige Abhängigkeit **69** 49 f, 65

Merger Buyout **15** 43

Minderheitenrechte **18** 1, 4

Minderheitsausschluss s. Squeeze-out

Mindestaktienbesitz

- rechtzeitiger Nachweis **42** 149 ff

Minus-Eins-Regel **69** 62

Missbrauch des Minderheitsausschlusses

- Allgemeines **75** 120
- Fallgruppen **75** 122 ff
- Rechtsfolgen **75** 133
- Verbot des Rechtsmissbrauchs **75** 121

Mitarbeiterbeteiligungen

- steuerliche Behandlung **21** 141

Mitbestimmung

- KGaA **79** 69 ff

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

halbfette Zahlen = Paragraphen

- des Versammlungsleiters **41** 25 ff
- Zweck **41** 1
- Nießbrauch** **57** 99
- Bestellung **14** 70
- Inhalt **14** 71 ff
- Verfügungen über Aktien **14** 70 ff
- Nominierungsausschuss** **32** 2, 18 f
- Notar**
- Amtspflichten **41** 18 ff
- Beurkundung von Versammlungsniederschriften **41** 14 ff
- November-Urteil** **16** 79
- Nutzungen**
- als Einlage **5** 20
- Octroisystem** **1** 2
- Offenlegung von Aktienbesitz** **25** 138 ff
- Offenlegung von Vorstandsbezügen** **21** 136 f
- Optionsaktien** **58** 9
- Ordnungsgemäße Unternehmensführung** **25** 6, 19
- Organisation des Unternehmens**
- Compliance Organisation **25** 8, 13 ff
- Leitungsaufgabe des Vorstands **25** 8
- Überwachungssystem **25** 10 ff
- Organschaft** **54** 27
- Outsourcing** **19** 31; **54** 43
- Parteispenden** **19** 27
- Personalausschuss** **32** 2, 10 ff
- 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** 13 ff
- 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** 202 f
- Wandel- und Optionsanleihen **58** 100 f
- Protokoll** s. a. Niederschrift
- Prozessstandschaft** **18** 1, 7
- Prüfstelle nach § 342b HGB** **19** 10
- Prüfungsausschuss**
- des Aufsichtsrats **29** 46; **32** 2, 19 ff
- Besetzung **32** 22
- Bildung **32** 20 f
- 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

**Rücklagenauffüllung**

- 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**

**Sacheinlagen**

- Aktienausgabe gegen – 59 53 ff

Sachverzeichnis

- Anteilstausch **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
- Satzungstrenge** **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** 2 ff
- Handelnde **27** 2 f
- Mithaftungen **27** 7 f
- Verhältnis zu anderen Haftungstatbeständen **27** 15 ff
- 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** 151 ff
  - Wagniskapitalgesellschaften **50** 164
  - zeitlicher Rahmen **50** 158
- Schenkungen** **53** 5 f
- Schenkungssteuer** **50** 114 f
- 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** 79 ff
  - steuerliche Wirkungen **57** 81 ff
- Schuldrechtliches Agio** **3** 15
- Schuldübernahme** **15** 43
- Schweigepflicht** s. Verschwiegenheitspflicht
- Selbstkontrahierungsverbot** **23** 6 f; **50** 81
- Selbstorganschaft** **79** 3
- Shareholder Value** **19** 21
- Sicherheitsleistung**
  - Anspruch **61** 49
  - Anspruchsausschluss **61** 51 ff
  - Art und Weise **61** 54
  - bei Beendigung des Beherrschungsvertrags **71** 224 ff
  - bei Eingliederung **74** 44
  - geschützte Forderungen **61** 50
  - Gläubiger **61** 49
  - Gläubigerschutz **61** 48 ff
  - bei Kapitalherabsetzung durch Einziehung **63** 33
  - klagbarer Anspruch **61** 55
  - bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **61** 49 ff
  - 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** 78 ff
  - Vertragskonzern **71** 78 ff

Sachverzeichnis

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



Sachverzeichnis

- informelle – 43 6
- Kosten 43 26
- Prüfungsbericht 43 25
- Stimmverbot 43 7
- Unterstützung durch Vorstand 43 24
- wegen unzulässiger Unterbewertung 48 10 ff
- Veranlassung 43 5 ff
- auf Veranlassung einer Minderheit 43 11 ff
- Zweck 43 2, 27
- Sonderverwahrung**
- Aktienübertragung bei – 14 60 ff
- Inhaberaktien 14 61
- Namensaktien 14 62
- Sondervorteile**
- Anfechtbarkeit von Beschlüssen 42 63 ff
- für Mitwirkung an AG-Gründung 3 10
- Verbot 25 42
- Sorgfaltspflicht**
- Haftung der Aufsichtsratsmitglieder 33 72 ff
- Legalitätskontrollpflicht 25 34 ff
- Legalitätspflicht 25 23 ff
- des Vorstands 25 23 ff
- 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 51 ff
- Abfindungsprüfung 75 56 ff
- Abfindungsprüfung durch Gericht 75 111 f
- Ablauf 75 12 ff
- Abwicklung der Barabfindung 75 110
- Alleinaktionär auf Zeit 75 129
- Anfechtung des Übertragungsbeschlusses 75 79 ff
- Angemessenheit der Barabfindung 75 56 ff
- anhängige Klagen/Verfahren 75 115 ff, 131
- Anrechnungen auf Abfindung 75 104 ff
- Auskunftsanspruch des Hauptaktionärs 75 46 f
- Auskunftsrecht der Aktionäre 75 76
- Bankgarantie 75 60 ff
- Barabfindung der Minderheitsaktionäre 75 44, 50 ff, 96 ff
- Barabfindungsanspruch 75 107 ff
- Berechnung der Mindestbeteiligung 75 27
- Bereinigung der Konzernstruktur 75 1
- Bericht des Hauptaktionärs 75 42 ff
- Beschlussfassung 75 77
- Beschlussmängel 75 79 ff
- Bestellung des Abfindungsprüfers 75 51 ff
- Beteiligte 75 18 ff
- betroffene Gesellschaft 75 18
- Bewertung der Abfindung 75 96 ff
- Bezugsrechte auf Aktien 75 28, 113
- bei Bezugsrechtsausschluss 75 126
- Durchführung der Hauptversammlung 75 73 ff

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Eintragung ins Handelsregister 75 83
- Eintragungswirkungen 75 92 ff
- formelle Anforderungen an Übertragungsverlangen 75 34 ff
- Freigabeverfahren 75 85 ff
- Hauptaktionär 75 19 ff
- Höhe der Barabfindung 75 34, 50, 96 ff
- Information der Minderheitsaktionäre 75 68 ff
- Insiderinformation 75 39
- Kapitalbeteiligung von mindestens 95 %, 75 20
- Kapitalmaßnahmen 75 27
- KGaA 79 91
- Mehrheitseingliederung 75 10
- Missbrauch des Minderheitsausschlusses 75 120 ff
- Nachweis der Mindestbeteiligung 75 33
- Nichtigkeit des Übertragungsbeschlusses 75 79 ff
- 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, 60 ff
- Tagesordnungsangaben 75 64 ff
- übernahmerechtlicher – 75 7 f
- Übernahmerrichtlinie 75 4
- übertragende Auflösung 75 11
- Übertragungsbericht 75 42 ff
- Übertragungsbeschluss 75 64 ff
- Übertragungsverlangen 75 34 ff
- bei Umwandlung 75 122 ff
- Verfassungsmäßigkeit 75 5
- verschmelzungsrechtlicher – 75 9
- Vorbereitung der Hauptversammlung 75 64 ff
- Vorbereitung des Übertragungsbeschlusses 75 34 ff
- 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 21 ff
- bei Zusammenschluss von Aktionären 75 128
- Stakeholder Value 19 21**
- Statusverfahren**
- Anwendungsbereich 28 57 ff
- Bekanntmachung 28 63 ff
- gerichtliche Entscheidung 28 67 f
- Überleitungsvollzug 28 69 ff
- Zweck 28 54 ff
- Stellvertretende Vorstandsmitglieder**
- Allgemeines 24 23 f
- anwendbare Regelungen 24 25 f

magere Zahlen = Randnummern

- Arbeitsdirektor **24** 28
- Ernennung zum ordentlichen Vorstandsmitglied **24** 27
- Stellvertreter**
  - des Aufsichtsratsvorsitzenden **31** 17 f, 24 f
- Steuerbilanz** **46** 25 f
- Steuererklärungen**
  - Abgabe durch Vorstand **25** 162 ff
  - Verpflichtung zur Abgabe **25** 162 ff
- Steuerfreie Einkünfte**
  - nach KStG **50** 18 ff
- Steuerliche Organschaft**
  - bei Eingliederung **74** 69
- Steuern**
  - Aktien als Gegenleistung einer Sacheinlage **14** 90 ff
  - Aktien im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft **14** 100
  - Aktien im Betriebsvermögen natürlicher Personen **14** 95 ff
  - Aktien im Privatvermögen **14** 82 ff
  - Bedeutung des Geschäftsjahres **5** 9 ff
  - Einbehaltungspflicht **25** 166
  - Einlagen **5** 13 f, 19 ff
  - Entrichtungspflicht **25** 166
  - Entstehen der Aktiengesellschaft **5** 7 f
  - Gewerbesteuer s. dort
  - bei Gründung **5**
  - Gründungskosten **5** 15 f
  - für Gründungsmaßnahmen **5** 13 ff
  - Gründungsphase **5** 4 ff
  - Körperschaftsteuer s. dort
  - Mitarbeiterbeteiligungen **21** 141
  - Umsatzsteuer s. dort
  - Verfügungen über Aktien **14** 82 ff
  - Vorgründungsphase **5** 2 f
  - Vorstandsbezüge **21** 138 ff
- Steuerpflicht**
  - der Aktiengesellschaft **5** 1 ff; **49** 1 ff
  - beschränkte – **49** 18
  - Ende unbeschränkter – **49** 9 ff
  - Entstehung unbeschränkter – **5** 1 ff; **49** 1 ff
  - Gewerbesteuer **49** 4 ff, 13 ff
  - Körperschaftsteuer **49** 1 ff, 10 ff
  - Umsatzsteuer **49** 7 f
  - unbeschränkte – **49** 1 ff
- Steuerung des Unternehmens** **25** 20
- Stimmabgabe**
  - Anfechtung wegen Erklärungsirrtums **40** 28
  - Briefwahl **40** 30
  - empfangsbedürftige Willenserklärung **40** 27 f
  - uneinheitliche – **40** 29
  - Widerruf **40** 28
- Stimmauszählung** **40** 34 ff
- Stimmbindungsverträge**
  - Durchsetzung der Stimmbindung **39** 53 f
  - Erscheinungsformen **39** 42 ff
  - Konsortialverträge/Poolverträge **39** 43
  - Konzernrecht **69** 64

## Sachverzeichnis

- Rechtsnatur **39** 42 ff
- Zulässigkeitsschranken **39** 48 ff
- Stimmenmacht**
  - als beherrschender Einfluss **69** 42 ff
- Stimmrecht**
  - Abspaltungsverbot **17** 9
  - Ausschluss **20** 20; **39** 33 ff; **69** 106 ff
  - Ausübung durch Dritte **39** 4 f
  - Ausübung in Hauptversammlung **39** 2
  - Beginn mit vollständiger Einlagenleistung **39** 6 ff
  - Beschränkungen **79** 37
  - Gegenstand **39** 1 f
  - Höchststimmrecht **39** 12 ff
  - Inhaber **39** 3
  - KGaA **79** 37 f
  - Mehrstimmrecht **39** 10 f
  - Rechtsnatur **39** 1 f
  - Stimmabgabe **40** 27
  - Stimmbindungsverträge **39** 42 ff
  - stimmrechtslose Vorzugsaktien s. dort
  - Stimmverbot **39** 33 ff, 41; **79** 37
  - uneigennütziges Mitgliedschaftsrecht **17** 6
  - bei verdeckter Sacheinlage **39** 9
  - bei wechselseitige Beteiligungen **69** 106 ff
- Stimmrechtskonsortien** **69** 9
- Stimmrechtslose Vorzugsaktien**
  - Aufhebung/Beschränkung des Vorzugs **39** 27 ff
  - Aufleben des Stimmrechts **39** 25 f
  - Ausgabe neuer Vorzugsaktien **39** 31 f
  - Ausschluss des Stimmrechts **39** 25 f
  - Gewinnvorzug **39** 18 ff
  - Mehrdividende **39** 21
  - Nachzahlungsrecht **39** 23 f
  - Umwandlung in Stammaktien **39** 29
  - Vorabdividende **39** 18
- Stimmrechtsmehrheit** **69** 30 ff
- Stimmverbote**
  - Adressaten **39** 37 ff
  - Aufsichtsrat **31** 70
  - betroffene Beschlüsse **39** 34 ff
  - nach § 136 Abs. 1 AktG **39** 33 ff
  - nach § 136 Abs. 1 AktG analog **39** 41
  - Sonderprüfung **43** 7
- Stock Options** **15** 14; **58** 11 ff
- Streifbandverwahrung** s. Sonderverwahrung
- Stückaktien** **13** 18
  - Grundkapital **11** 11 f
- Stückaktiengesetz** **1** 25; **13** 18
- Suspendierung**
  - einseitige – **20** 73 ff
  - einvernehmliche – **20** 76
  - Freistellung **20** 77
- Tagesordnung**
  - Absetzung von Tagesordnungspunkten **36** 126
  - Aufsichtsratssitzungen **31** 41 ff

Sachverzeichnis

- Aufstellung **36** 56 f
- Bedeutung bekanntgemachter – **36** 83
- Bekanntmachung **36** 62 ff
- bekanntmachungsbedürftige Umstände **36** 69 ff
- Bekanntmachungsfreiheit **36** 64 ff
- Bindung **37** 45 ff
- Ergänzung **31** 43; **36** 58
- Hauptversammlung **36** 24, 36, 56 ff
- Reihenfolge der Tagesordnungspunkte **37** 56
- Verwaltungsvorschläge **36** 75 ff
- 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** 26 ff
  - Einsichtnahme **37** 26 ff
  - Hauptversammlung **37** 23 ff
  - Inhalt **37** 23 ff
- Tochter-SE**
  - Gründung **84** 58 ff, 72 f
  - der SE **84** 72 f
- Tracking Stocks** **13** 10 f
- 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** 24 ff
  - der Aktionäre **17** 19 ff
  - Anwendungsbereich **17** 24 ff
  - Ergänzungsfunktion **17** 21
  - Inhalt **17** 22 ff
  - Kommanditaktionäre **78** 61
  - des Komplementärs **78** 29 f
  - des Mehrheitsaktionärs **17** 23, 28
  - des Minderheitsaktionärs **17** 29
  - gegenüber Mitaktionären **17** 27 ff
  - nachwirkende – **25** 41
  - Pflichtverletzungen **17** 31 f; **42** 68 ff
  - Rechtsgrund **17** 19
  - richterrechtliche Generalklausel **17** 19
  - Schrankenfunktion **17** 21
  - Verbot von Sondervorteilen **25** 42 ff
  - Vermeidung von Abhängigkeit **70** 20 f
  - Vermeidung von Interessenskonflikten **25** 42 ff
  - Verschwiegenheitspflicht s. dort
  - des Vorstands **21** 17 f; **25** 41 ff
  - Wettbewerbsverbot s. dort
- Treuhand**
  - fiduziarische Vollrechtstreuhand **14** 78

halbfette Zahlen = Paragraphen

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

magere Zahlen = Randnummern

**Umsatzsteuer**

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

**Umtauschanleihe** **64** 59

**Unabhängigkeit**

- Aufsichtsratsmitglieder **30** 5 ff, 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** 8 ff

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

**Unternehmenssteuerung** **25** 19 f, 20

**Unternehmensverträge**

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

**Unternehmerbegriff** **54** 26

**Unterordnungskonzern**

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

**Unterschreitung des Mindestgrundkapitals** **11** 13 f

**Unverkörperte Mitgliedschaft**

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

**Urlaub** **21** 90

**Veräußerung**

- eigener Aktien **15** 22

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

**Veranlasserprinzip** **16** 66

**Verbot der Einlagenrückgewähr**

s. Einlagenrückgewähr, verbotene

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

**Verbot der Überkreuzverflechtung** 30 21 f

**Verbot der Vorwegbindung** 19 34

**Verbot von Sondervorteilen** 25 42 ff

**Verbundene Unternehmen**

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

**Verdeckte Einlagen**

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

**Verdeckte Gewinnausschüttungen**

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

**Verdeckte Sacheinlagen**

- Allgemeines 16 33 ff
- Anrechnung 16 44

- 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 66 ff
- im Konzern 70 49
- Legaldefinition 16 36; 57 66
- mittelbares Bezugsrecht 57 157
- Mittelrückfluss 16 38
- objektive Voraussetzungen 16 36
- Rechtsfolgen 16 42 ff; 57 68
- Sonderregelungen 16 33 ff
- steuerliche Behandlung 5 46 ff
- subjektive Voraussetzungen 16 40
- Tatbestand 16 36 ff
- 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 36 ff
- Legitimationsübertragung 14 67 ff
- Nießbrauch 14 70 ff
- bei Sammelverwahrung 14 63 ff
- bei Sonderverwahrung 14 60 ff
- steuerliche Behandlung 14 82 ff
- Treuhand 14 78 ff
- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft 14 2 f
- Übertragung von Inhaberaktien 14 4 f
- Übertragung von Namensaktien 14 6 ff
- Verpfändung 14 75 ff

**Vergütung**

- geschäftsführende Komplementäre 79 26
- Offenlegung 79 27
- Sonderprüfer 43 23
- Vorstandsbezüge s. dort

**Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder**

- Aktienoptionen 33 38
- Arten 33 11 f
- Aufsichtsratsantiente 33 30 ff
- Aufwendungsersatz 33 13 ff
- Bemessung 33 23 ff
- erfolgsorientierte Vergütung 33 33
- Erhöhung 33 28 f
- erster Aufsichtsrat 3 21; 33 39 f
- Fälligkeit 33 26
- feste Vergütung 33 12
- Festsetzung 33 20 ff
- gewinnabhängige Vergütung 33 12
- Herabsetzung 33 28 f
- körperschaftsteuerliches Abzugsverbot 50 14 ff
- 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**
  - Vorstandsverträge **21** 26 f
- 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 Erfüllung 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
  - Gewinnbezugsrecht **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

halbfette Zahlen = Paragraphen

- durch Bevollmächtigte **23** 5, 27 f
- Einzelvertretung **23** 21; **79** 29
- Entzug der Vertretungsmacht **79** 34
- bei Führungslosigkeit **23** 11
- gerichtliche – **23** 4 f
- Gesamtvertretung **23** 13 ff, 20, 22 f
- Haftung der Gesellschaft **23** 33
- KGaA **78** 19; **79** 29 ff
- Missbrauch der Vertretungsmacht **23** 25
- modifizierte Gesamtvertretung **23** 20
- Niederlegung der Vertretungsmacht **79** 34
- Passivvertretung **23** 9, 18
- rechtsgeschäftliche – **23** 27 f
- Umfang der Vertretungsmacht **23** 2; **79** 31
- unechte Gesamtvertretung **23** 22 f
- des Vertretungsmacht des Vorstands **3** 42
- durch Vorstand **23** 1
- Wirkungen **23** 24 ff
- Zurechnung von Wissen/Willensmängeln **23** 29 ff
- Verwässerungsschutz** **58** 37; **64** 46, 121; **80** 5
- Verwaltung** **19** 2 ff
- Boardsystem **19** 4
- Trennungsprinzip **19** 2
- Verwaltungsrat**
- Ausschüsse **86** 13
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 9 ff
- Geschäftsführung **86** 15 ff
- 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** 14 ff
- Verpfändung **14** 75
- Vinkulierung**
- Ansprüche gegen Gesellschaft **14** 33 f
- Aufhebung **14** 17 f
- Ausgestaltung **14** 21 ff
- betroffene Rechtsgeschäfte **14** 19 f
- Einführung **14** 17 f
- Entscheidungsfindung **14** 26 ff
- Entscheidungszuständigkeit **14** 25
- Gewährleistungsrechte des Käufers **14** 29 ff
- Pfändung **14** 20
- Satzungsänderung **14** 17
- Umgehungen **14** 35 ff
- Verbreitung **14** 15
- Verweigerung der Zustimmung **14** 22, 24
- Zustimmung der Gesellschaft **14** 24 ff
- Virtuelle Holding** **22** 21
- Vorgesellschaft**
- Außenverhältnis **3** 40

- Entstehen **3** 35 ff
- Firma **7** 9
- Innenverhältnis **3** 39
- Leitung **19** 44
- notwendige Rechtshandlungen **3** 40
- Rechtsnatur **3** 38
- Rechtsverhältnisse **3** 37
- steuerliche Behandlung **5** 4 ff; **54** 32
- Vor-SE **84** 75 ff
- Vorgründungsgesellschaft**
- Entstehen **3** 36
- keine Identität mit späterer Gesellschaft **5** 3
- steuerliche Behandlung **5** 2 f; **54** 32
- Vorlageberichte** **25** 83
- Vorlagepflichten des Vorstands** **25** 135 f
- 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** 52 f
- Arbeitsdirektor **24** 8 ff
- Aufgaben **19** 1, 13 ff
- Aufgabenverteilung **19** 30
- Ausschüsse **22** 23
- Befristung des Vorstandsamts **20** 69
- Berichte an den Aufsichtsrat **25** 68 ff
- Beschlussfassung **22** 11 ff
- Beschlussmängel **22** 12
- Bezeichnung **19** 46
- Buchführungspflicht **25** 123 ff
- Business Judgement Rule **25** 57 ff
- Einberufung der Hauptversammlung **36** 8 ff
- Ende des Anstellungsvertrages **21** 103 ff
- Erforderlichkeit **19** 43 ff
- Erklärungen zur Unternehmensführung **25** 145 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 3 f
- faktische Vorstandsverhältnisse **20** 41 f
- fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 38
- Führungsentscheidungen **19** 17
- Geschäftsführung **22** 1 f
- Geschäftsordnung **22** 28 ff
- Geschäftsverteilung **22** 17 ff
- Gründungsprüfung **3** 25 ff
- 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** 138 ff
- Offenlegung von Aktienbesitz **25** 138 ff
- Organisation **22** 17 ff; **29** 3
- Organpflichten **25** 1 ff

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
- Unternehmensleitungspflicht **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

Sachverzeichnis

- Haftung s. dort
- kommissarische – **24** 35
- Kompetenzüberschreitungen **25** 24
- Kündigung **21** 103 ff
- Offenlegung der Bezüge **21** 136 f
- Organpflichten **21** 92
- Pflichten **25** 1 ff
- Pflichten aus Anstellungsvertrag **21** 92 ff
- Rechte aus Anstellungsvertrag **21** 34 ff
- Ressortverantwortung **22** 24
- Ruhegehalt **21** 70 f
- stellvertretende Vorstandsmitglieder **24** 23 ff
- Stellvertreter **24** 29 ff
- Suspendierung **20** 72 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 1
- Verhaltenspflichten **25** 1 ff
- Verlängerung der Amtszeit **20** 36 f
- Verschuldensmaßstab **25** 1
- Vertrauensentzug **20** 57
- Vorstandsvorsitzende **24** 1 ff
- Wettbewerbsverbot **21** 93 ff
- Widerruf der Bestellung **20** 43 ff
- Vorstandssitzungen**
- Beschlussfassung **22** 11, 33
- Teilnahme Dritter **22** 33
- Vorstandssprecher** **24** 5 ff
- Vorstandsvergütung** s. Vorstandsbezüge
- Vorstandsvorsitzende**
- Allgemeines **24** 1
- Doppelbesetzung **24** 2
- Ernennung **24** 2 f
- gleichberechtigtes Vorstandsmitglied **24** 4
- Rechtsstellung **24** 4
- Vetorecht **24** 4
- Vorstandssprecher **24** 5 ff
- Widerruf der Ernennung **24** 2
- Vorsteuer** **5** 18; **54** 51
- Vorsteuerabzug**
- Aufteilung von Vorsteuerbeträgen **54** 64 f
- Ausschluss **54** 62 f, 66 f
- Berichtigung **54** 68
- fehlerhafte Rechnungen **54** 59 f
- Funktion **54** 51 ff
- Gutschriften **54** 61
- Leistung für sein Unternehmen **54** 55
- Leistungen von anderem Unternehmer **54** 56
- Missbrauch **54** 69
- Rechnung mit offenem Steuerausweis **54** 57 f
- 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** 2 ff
- Abstimmung **30** 41 ff
- von Abwicklern **40** 86

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Anfechtung **30** 47
- Annahme der Wahl **30** 46
- anwendbare Vorschriften **40** 86 f
- von Aufsichtsratsmitgliedern **30** 34 ff
- Beschlussmängel **42** 165 ff
- von besonderen Vertretern **40** 86
- Gegenvorschläge von Aktionären **30** 45
- Listenwahl **30** 42; **40** 92
- Mehrheitserfordernis **30** 41; **40** 88 f
- Nichtigkeit **30** 47
- von Sonderprüfern **40** 86
- Tagesordnung der Hauptversammlung **30** 35 ff
- Verfahrensfragen **40** 91
- Verhältniswahl **40** 90
- Wahlanlässe **40** 86 f
- Wahlmodi **40** 88 f
- Wahlvorschlag **30** 36
- Zuständigkeit **30** 34 ff; **40** 86
- Waisenrente** **21** 87
- Wandel- und Optionsanleihen**
- Ablauf der Ausgabe **64** 11 ff
- Aktienanleihe **64** 59
- Anleihebedingungen **64** 26 f
- für Anleihen von Tochtergesellschaften **64** 61 ff
- Ausgabe **64** 25 ff
- Ausgabe von Bezugsaktien **58** 84 ff
- Ausgabebeschluss **64** 15 ff
- Ausgabebetrag **64** 19 ff
- bedingte Kapitalerhöhung **58** 6 ff
- Berechtigung aus Anleihe **64** 42 f
- Beschluss der Hauptversammlung **64** 15 f
- Beschlussinhalt **64** 17 ff, 23
- Bestandsschutz **64** 24
- Bezugsrecht **58** 19; **64** 30 ff, 65
- Bezugsrechte auf Altaktien **64** 57 f
- Bezugsrechte auf Drittaktien **64** 59
- Bezugsrechtsausschluss **64** 31 ff
- 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** 33 ff
- Ermächtigungsbeschluss **64** 17, 20, 32
- Fremdemission **64** 11
- Fremdkapitalfinanzierung **64** 3
- Going-Public-Anleihen **64** 56
- Hinterlegung beim Handelsregister **64** 29
- Inhalt **64** 5 ff
- 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** 100 f
- Schaffung bedingten Kapitals **64** 44
- Schuldverschreibungsgesetz **64** 28
- Sicherstellung des Rechts **64** 44 ff
- Sonderformen **64** 53 ff
- Squeeze Out **64** 51
- steuerliche Behandlung **64** 10; **65** 27 ff
- Strukturierung der Ausgabe **64** 11 ff
- synthetische – **64** 58
- Tilgungswahlrecht **64** 54
- Tilgungswahlrecht der Gesellschaft **58** 7
- Umtausch gegen Bezugsaktien **58** 48 ff
- 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** 100 ff
- einfache – **69** 95 ff, 109
- mit Personengesellschaften/ausländische Unternehmen **69** 109
- Problematik **69** 94
- qualifizierte – **69** 110
- Rechtsfolgen **69** 99 ff, 113
- ringförmige – **69** 98
- Stimmrechtsausschluss **69** 106 ff
- Weimarer Republik** **1** 8 ff
- Weisungen**
- Aufsichtsrat **33** 7 ff
- bei Eingliederung **74** 48 ff
- des herrschenden Unternehmens **70** 23; **71** 6, 151 ff
- Weisungsfolgepflicht**
- eingliederter Gesellschaft **74** 51 f
- Wertaufholungsrücklage** **47** 9
- Wertdeckungszusage** **4** 14
- Wettbewerbsverbot**
- bedingtes – **21** 101
- Befreiung **78** 27
- gesetzliches – **21** 93 ff
- Komplementäre **78** 25 ff
- nachvertragliches – **21** 99
- vertragliches – **21** 98 ff
- Vorstandsmitglieder **21** 93 ff; **25** 41, 56
- Widerruf der Vorstandsbestellung**
- s. Abberufung
- Wiederkaufspflicht**
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 65
- Wiederveräußerung eigener Aktien** **15** 25
- Willensbildung**
- Verhalten überstimmter Vorstandsmitglieder **22** 15 f
- Vorstand **22** 11 ff

Sachverzeichnis

- Wirtschaftsausschuss** **25** 55
- Wissensvertreter** **23** 29 ff
- Wissenszurechnung** **23** 29 ff
- 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, 119 ff
- Zahlungen an Aktionäre **25** 121
- Zeichnung der Aktien**
- Erwerb neuer Aktien aus Kapitalerhöhung **57** 166 f
- 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** 169 ff
- Inhaltsmängel **57** 178 f
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 165 ff
- Leistungsstörungen beim Zeichner **57** 181
- Mängel **57** 177 ff
- Stellvertretung **57** 172
- Vorvertrag **57** 176
- Willensmängel der Zeichnungserklärung **57** 198
- Zeichnungserklärung **57** 167, 168 ff
- Zeichnungsvertrag **57** 168 ff
- Zustandekommen des Zeichnungsvertrages **57** 173 ff
- 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
- Verfallfrist **57** 170
- Zeitpunkt **57** 172
- Zweitschriften **57** 189
- Zeugnis**
- Vorstandsmitglieder **21** 91
- Zinsabzugsbegrenzung**
- Ausnahmeregelungen **50** 126 ff
- Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen **50** 117
- EBITDA-Vortrag **50** 125
- Freigrenze **50** 127
- bei Körperschaften **50** 118
- Körperschaftsteuer **50** 116 ff
- konzernangehörige Unternehmen **50** 130 ff

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- konzernungebundener Betrieb **50** 128 f
- bei natürlichen Personen **50** 118
- bei Personengesellschaften **50** 139 f
- Rechtsfolgen **50** 123
- Tatbestände **50** 120 ff
- Verfassungsmäßigkeit **50** 119
- Zinsabzugsbegrenzung **50** 120 ff
- Zinsvortrag **50** 124

### Zurechnung

- Wissen und Willensmängel **23** 29 ff

### Zustimmung

- Aktienoptionen **64** 107

### Zustimmung der Gesellschaft

- Verweigerung **14** 22, 24
- Vinkulierung **14** 24 ff

### Zustimmungserfordernis

- Beherrschungsvertrag **71** 20 ff
- Beteiligungserwerb und -veräußerung **70** 9 ff
- Eingliederung **74** 11 ff
- genehmigtes Kapital **59** 44 ff
- Geschäftsführung **79** 14 f
- Hauptversammlungsbeschluss **4** 62; **40** 5; **79** 39 ff
- Holding-SE **84** 47
- Konzernleitung **70** 36, 43 ff
- Kreditgewährung **21** 130, 133 f
- Nachgründung **4** 62
- Unternehmensverträge **73** 61 ff
- Vinkulierung **14** 24 ff

### Zustimmungsvorbehalt

- Aufsichtsrat **29** 51 ff
- Beratungsverträge mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 44

### Zwangseinziehung

- Ablauf **63** 7
- angeordnete – **63** 9 ff
- bei Ausschluss von Aktionären aus wichtigem Grund **63** 56 ff
- Einziehungsbeschluss **63** 29 ff
- Einziehungsentgelt **63** 15 ff

- Einziehungshandlung **63** 47
- Einziehungsverfahren **63** 28 ff
- gestattete – **63** 12 ff
- Grundvoraussetzung **63** 8
- sachliche Rechtfertigung **63** 11, 13 f
- 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** 9 ff, 17 f
- Aufhebung **10** 4
- ausländische AG **10** 13 ff
- Betriebsstätte i. S. d. AO **10** 21
- Bilanzpublizität **10** 20
- Definition **10** 1
- Eintragung **10** 9 ff
- Eintragung im Handelsregister **10** 2
- Errichtung **10** 4
- Filialprokura **10** 8
- Firma **7** 8; **10** 2, 6 f
- inländische – ausländischer Kreditinstitute/ Versicherungen **10** 15
- Löschung **10** 12
- Prokura **10** 2, 8
- rechtliche Bedeutung **10** 2
- registerrechtliche Behandlung **10** 9 ff
- Satzungsregelungen **10** 5
- Verhältnis zur Hauptniederlassung **10** 3
- Vertretungsberechtigung **10** 8, 16

### Zweitstimmrecht

- Aufsichtsratsvorsitzender **31** 35, 80 ff

### Zwischenholding

### Zwischenscheine

- Begriff **12** 24
- Eintragung von Legitimationsaktionären **12** 26
- Orderpapier **12** 25
- rechtliche Behandlung **12** 25 ff