

Wirtschaftsprüferhaftung

von
Rafael Meixner, Dr. Uwe Schröder

1. Auflage

Wirtschaftsprüferhaftung – Meixner / Schröder

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bilanz-, Bilanzsteuerrecht



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 406 65029 1

Sachregister

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern.

A

Ablehnung des Prüfungsauftrags

4, 32, 34

Abschlussstichtag 17 f., 91, 712

Abstimmung mit Vorprüfern 55, 222

AGB

AAB des IDW 350

Ausschlussfrist 359

gerichtliche Geltendmachung
363

Jahreshöchstleistung der Versi-
cherung 343

Mängelbeseitigung 365

Mindestversicherungssumme
343

Nachbesserungsrecht 366

Pflichtprüfung 364

Rechtsfolgen unwirksamer Ver-
einbarung 345

Rechtswahlklausel 918, 955

Schriftform 345

Serienschadenklausel 355

Unwirksamkeit 345

Vereinbarung 350

Versicherungsausschlüsse 344

Versicherungsschutz 343, 350

Weitergabe von Äußerungen
369, 620

Agreed upon Procedures 721

Analytische Prüfungshandlungen 17 f.

Arbeitspapiere

Anordnung durch Gericht 444

Ausforschung 445

Berufsaufsichtsverfahren 440

Enforcement-Verfahren 443

Handakte 439

Herausgabepflicht 439

IDW PS 460 n.F. 18, 437

Prospektprüfung 644

sekundäre Beweislast 436

Umfang der Dokumentation 438

Verweigerung der Herausgabe
445

Vorlage im Prozess 442

Zeugnisverweigerungsrecht 440

Zweck 437

Auskunftspflicht 104, 108, 638

Auskunftsvertrag

ausdrücklicher 124

Comfort Letter 736

Darlegungs-/Beweislast 123

Dritthaftung 120

Indizien 126

Kontaktaufnahme 124

mit dem, den es angeht 140

persönliches Vertrauen 131

Prospekt 134

Rechtsbindungswille 125

Rechtsnatur 122

Sachkunde 126

Sperrwirkung 121

Stellvertretertheorie 141

stillschweigender 125, 339, 615,
736, 744, 881

unmittelbarer Kontakt 127

wirtschaftliche Interessen 129

Zusicherungen 130

Auslagerung der Rechnungslegung 18

Ausschlussfrist 359, 360, 536, 588

Ausschlussgründe 33, 227

B

BaFin 19, 183, 569, 618, 629, 633

Beauftragung des Abschlussprüfers 18, 31, 227, 600

Befangenheit 33, 602, 767, 780 f.

Berichterstattung 8, 18, 45, 91, 102, 225, 229, 380

Berichtspflicht 91, 99, 225, 443, 857

Berufspflichten

Eigenverantwortlichkeit 7, 226, 234, 438

Gewissenhaftigkeit 4, 40, 226

Unabhängigkeit 3, 438, 458, 463, 478, 602, 782

Unparteilichkeit 8, 41, 782

Verschwiegenheit 5, 40, 145, 222, 225, 440, 474

Verwertungsverbot 6, 41

Bestandsgefährdung 93, 105, 856

Bestätigungen Dritter 18 f.

Bestätigungsvermerk 18, 100

Beanstandungen 102

Bußgeldvorschriften 103

Einschränkung 47, 95, 101

freiwillige Prüfung 229

Mangelhafte Buchführung 104

Prüfungshemmnis 102

Versagungsvermerk 104

Bestellung des Abschlussprüfers

18, 31, 99

Beweislast

Anscheinsbeweis 123, 255, 261, 264 f., 431, 867, 893

Beweislastumkehr 431, 496, 680

Entscheidungskonflikt 496

gewisse Kausalitätsvermutung 495, 581

hypothetischer Tatsachenverlauf 253

Insolvenzverschleppung 867

komplexer Geschehensablauf 256

rechtmäßiges Alternativverhalten 496

schwarze Konten 257

Sekundäre Beweislast 431, 435, 444, 498, 508

Steuervorteil 433, 503, 508

Vorteilsausgleich 433, 508, 510

Bewertungsvorschriften 102

Bilanzverschönerungsabrede 62, 379

Bring Down Comfort Letter 725

Bring-down Letter 702

Buchführung 47, 92, 100, 102, 164, 222, 231, 246

C

Closing Date 702

Comfort Letter

135-Tage-Regel 719

Agreed upon Procedures 721

Auskunftsvertrag 736, 744

bestätigungsrelevante Ereignisse 711

Bestätigungsvermerk 708

Bring Down Comfort Letter 725

Bring-down Letter 702

Change Period 718, 725

Closing Date 702

Cutoff Date 702, 707, 711, 715, 718, 725

Factual Findings 709, 720 f.

Folgeperiode 707, 715, 718

Formeller Zahlenabgleich 723

Haftungsbegrenzung 734, 741

IDW Prüfungsstandard 710

Kapitalflussrechnung 722

Letter of Intent 701

Mitverschulden 740

Nacherfüllung 731

Negative Assurance 709, 716, 719

Prüfungsvertrag 703

Reporting Letter 724

Übernahmevertrag 701, 737

Underwriting Agreement 701

Vertrag mit Schutzwirkung 739, 745

Vertrag zugunsten Dritter 738, 745

Vertraulichkeit 707
Compliance Management System 18
Corporate Governance Kodex 18
Cutoff Date 702, 707, 711, 715, 718, 725

D

Deliktsstatut 943
Dokumentationspflicht 221, 437, 644
Dolose Handlungen 17, 54, 222, 256, 379 f., 641, 714
Drittschadensliquidation
 Aktivlegitimation 213
 Fallgruppen 212
 Schadensverlagerung 212
 Vertrag mit Schutzwirkung 210, 214
Drohende Zahlungsunfähigkeit 18, 93

E

Eigenverantwortlichkeit 7, 11, 226, 234, 438
Eingliederungsprüfung 30
Eingriffsnormen 931, 967
Einsatz von Informationstechnologie 18 ff.
Einwendungsdurchgriff 338
Embedded Value Bericht 18
Energieversorgungsunternehmen 18, 20
Entwicklungsbeeinträchtigung 93
Entzug von Fremdkapital 93
Erneuerbare-Energien-Gesetz 18
Eröffnungsbilanzwerte 18
Expertenhaftung 143, 662, 693
Externe Bestätigungen 17

F

Factual Findings 709, 719, 721
Fairness Opinions 21

Fehlerrisiken 18, 51, 64, 247
Fortführung der Unternehmens-tätigkeit 18, 102, 105
Fortführungsprognose 105, 107
Freiwillige Prüfung
 analytische Beurteilung 234
 Ausschlussgründe 227
 Befragungen 234
 Bestätigungsvermerk 229
 betriebswirtschaftliche Prüfung 230
 Dritthaftung 238
 Haftungssummenbeschränkung 236, 321
 Hilfspersonal 237
 Kündigung 227
 Negativaussage 230, 232
 Pflichtenkreis 228
 Plausibilitätsbeurteilung 230
 prüferische Durchsicht 230
 Prüfungsauftrag 227
 Prüfungsumfang 229, 235, 240
 Qualifikation 227
 Sperrwirkung 239
 verbundenes Unternehmen 237
 Vertrag mit Schutzwirkung 239
 Vertrags-/Deliktsstatut 904
 Widerruf 227

G

Garantenstellung 184, 470, 664, 666, 673, 707
Gebietskörperschaften 18
Gehilfe 37, 45, 146, 225, 237, 330
Geldtransferkonto 60
Gemeinschaftsprüfung 18
Gesamtschuldnerische Haftung
 Akzessorietätstheorie 400
 Arbeitnehmerhaftung 397
 berufsfremde Sozien 402
 Doppelverpflichtungstheorie 400
 Internationales Privatrecht 940, 969
 Pflichtprüfung 402

Prospektprüfung 617
 Sozietät 399
 Sozietätsmandat 401
 Verjährung 403
 Versicherungsschutz 398 f.
 Vertrauensschutz 401
Geschätzte Werte 18
Gesellschaftsstatut 901
Gewissenhaftigkeit 4, 41, 226
Gliederungsvorschriften 104
Going-Concern-Prinzip 20, 106, 865
Grundsatz der Wesentlichkeit 18, 234, 247, 720
Grundsätze zur Abschlussprüfung 18
Gründungsbericht 67
Gründungskommanditist
 Definition 459
 Prospektmangel 473
 Vertrieb 514
Gründungsprüfung 30, 67, 281, 302
Gründungstheorie 902
H
Haftung gegenüber Banken
 AAB 170
 eigene Rechtsabteilung 169
 Erkennbarkeit 165
 falsche Wertansätze 164
 Hausbank 163
 Inhalt des Prüfungsberichts 164
 konkrete Finanzierungsvorhaben 167
 Überschuldung 164
 unerlaubte Handlung 225
 Vielzahl von Banken 167
 Weitergabe des Prüfungsberichts 170
 zeitlicher Zusammenhang 166
 Zustimmung zur Weitergabe 170
Haftungsausfüllende Kausalität 250
 Anscheinsbeweis 255

beratungsgerechtes Verhalten 123, 260
 Dauerkausalität 252
 Honorarrückzahlungsanspruch 254
 hypothetischer Tatsachenverlauf 253
 Kausalitätsvermutung 180
 komplexer Geschehensablauf 256
 Schutzzweck der Norm 252
 Tun/Unterlassen 251
 Zeitspanne 252
Haftungsbegrenzung 157, 333
Haftungsbeschränkung
 Ausschluss für bestimmte Tätigkeiten 336
 Belehrung 342
 Einwendungsdurchgriff 338
 Fahrlässigkeit/Vorsatz 340
 Gesellschafterwechsel 337
 Gleitklausel 337
 Haftungssummenbeschränkung 320
 individualvertraglich 335
 Mindestversicherungssumme 336
 Rechtsfolgen unwirksamer Vereinbarung 342
 Schriftformerfordernis 341
 Vereinbarung im Einzelfall 341
 Verkürzung der Verjährungsfrist 336
 vorformulierte Vertragsbedingungen 335, 343
Haftungserweiterung 334
Haftungskonzentration
 Einzelfallvereinbarung 346
 Nachschusspflicht 349
 Partnerschaftsgesellschaft 347
 Rechtsfolgen unwirksamer Vereinbarung 349
 Sozietät 348
 vorformulierte Vertragsbedingungen 346
Haftungssummenbeschränkung
 Abdingbarkeit 158

- Beteiligung mehrerer 330
- Beweislast 326
- Eingriffsnorm 938
- Fahrlässigkeit 325
- freiwillige Prüfung 321
- Gehilfe 331
- Gesamtgläubiger 327
- gesetzliche Prüfung 321
- Haftungserweiterung 334
- Konzernabschluss 329
- mehrere Pflichtverletzungen 327
- Mitverschulden 332
- regulierter Markt 110
- verbundenes Unternehmen 324
- Vorsatz 325
- Wirkung gegenüber Dritten 158, 322
- Halbjahresfinanzbericht** 30
- Haustürgeschäft** 589
- I**
- IDW**
 - Fachgutachten 16
 - Prüfungshinweise 19
 - Prüfungsstandards 18, 21
 - Stellungnahmen zur Rechnungslegung 20
 - Steuer- und Praxishinweise 22
- IDW Verlautbarungen**
 - antizipiertes Sachverständigen-gutachten 11, 99, 245, 779
 - Rechtsqualität 10
 - verbindliche Regelung 14, 854
 - Verkehrsanschauung 12
- Insolvenzplan** 21
- Insolvenzrechtliche Kenntnisse** 852
- Insolvenzschaten**
 - Altgläubiger 888
 - Neugläubiger 871, 887
- Insolvenzverschleppung** 850
- International Standards on Audi-ting (ISA)** 17
- Interne Revision** 18
- Internes Kontrollsystem** 91
- Inventurbeobachtung** 18, 31, 58, 102, 246, 280, 380
- J**
- Joint Audit** 18
- K**
- Kapitalerhöhung** 30
- Komitologieverfahren** 972
- Kommunikation mit Kontrollor-ganen** 18
- Konzernabschlussprüfung** 17 f., 329, 724
- Kraft-Wärme-Kopplungsgesetz** 18
- Krankenhäuser** 18 f., 231
- Kreditgefährdung** 218
- Kreditinstitut**
 - Bestätigung Dritter 19
 - Kreditbetrug 225
 - Mitverschulden 390
 - Prüfung 30
 - sittenwidrige Schädigung 223
- L**
- Lagebericht** 18, 95, 102, 105 f., 108, 221, 230, 633
- Laufende Verluste** 93
- Leistungsnähe** 148
- Letter of Intent** 701
- lex fori** 920, 931
- Lohnbuchhaltung** 64
- M**
- Mängel im internen Kontrollsys-tem** 17
- Mangelhafte Buchführung** 104, 222
- Mittelverwendungskontrolle**
 - Aktivlegitimation 583
 - Allgemeine Geschäftsbedingun-gen 586
 - Pflichtenkreis 554
 - Prospekt 550
 - Rechtsnatur 550

Treuhand 490

Vertrag mit Schutzwirkung 552

Vertrag zugunsten Dritter 551

Mitverschulden

Abgrenzung der Verschuldensanteile 386

Beweislast 377

Bilanzverschönerungsabrede 379

Comfort Letter 740

des Auftraggebers 156

Einwendungsdurchgriff 338

freiwillige Prüfung 380

Haftungssummenbeschränkung 332

Haftungsverteilung 377

Hilfsperson 376

Interessenabwägung 377

Kreditinstitut 390

Pflichtprüfung 379

Prospekthaftung 680

Mosaiktheorie 963

N

Nachbesserungsrecht 366

Nachgründungsprüfung 30

Nachhaltigkeit 18

Nachschusspflicht 487, 521, 633

Nahestehende Personen 17 f.

Negative Assurance 709, 716, 719

O

ordre public 934, 968

Organstellung des Wirtschaftsprüfers 98

P

Patente 66

Pflichtprüfung

Ablehnung des Prüfauftrags 34 f.

AGB 364

Allgemeine Berufspflichten 41

Anspruchsberechtigte 40

Beauftragung des Prüfers 31

berufsfremde Sozien 402

Gehilfe 38

Gesellschaftsstatut 901

haftende Personen 37

Haftung aus unerlaubter Handlung 218

Haftung gegenüber Dritten 120

Haftungssummenbeschränkung 110

Prüfungsumfang 47

Redepflicht 90

Sperrwirkung 121

Verbundenes Unternehmen 40

Planung von Abschlussprüfungen 18, 31, 220, 438

Plausibilitätsbeurteilung 53, 230, 247 f., 716

Pre-IPO-Investor 177

Prospekt

Prospekthaftung 660

Prospektinhalt 627

Prospektprüfung 21

Vertrag mit Schutzwirkung 185

Prospekthaftung

Aktualisierungspflicht 673

allgemein zivilrechtliche 661

Anspruchskonkurrenz 621

berufsmäßige Sachkenner 666

Beweislast 676, 680

Gerichtsstand 690

Gesamtverantwortung 692

Hintermänner 665, 693

Kausalität 675

konkretes/typisiertes Vertrauen 623, 660

Management (Gründer, Initiatoren) 664

Prospektinhalt 627

Prospektmangel 472

Schaden 677

spezialgesetzliche Prospekthaftung 691

Treuhänder 470, 670

Verantwortungsumfang 671

Verjährung 685

Verschulden 680

Vertrag mit Schutzwirkung 623

- zivilrechtlicher Prospektbegriff 663
- Prospekthaftungsgutachten** 601
- Prospektinhalt**
 - Anforderungen nach BörsG 636
 - Anforderungen nach InvG 629
 - Anforderungen nach VermAnlG 632
 - Anforderungen nach WpPG 627
 - BaFin 629, 633
 - Informationsblatt 635
 - vereinfachtes Verkaufsprospekt 630
 - Vermögensanlagen-VerkaufsprospektVO 633
- Prospektprüfung**
 - AGB 620
 - Aktualisierungspflicht 611
 - Auskunftsrecht 638
 - Auskunftsvertrag 615
 - BaFin 618
 - Befangenheit 602
 - Dokumentation 644
 - Haftungsbeschränkung 610
 - Herausgabeverweigerung 638
 - Hinweis in Prospekt 638
 - IDW S4 637
 - Prospekthaftung 626, 674
 - Prüfungspflichten 640
 - Rechtsnatur 600
 - Rechtsprüfung 643
 - Versicherungsschutz 604
 - Vollständigkeitserklärung 638
 - Vorprojekte 638
 - Weitergabe des Prüfungsberichts 638
- Prüferische Durchsicht** 18, 30, 99, 230, 708, 713, 716, 722
- Prüfung des Formwechsels** 30, 67
- Prüfung des Kreditrisikos** 18
- Prüfung des Wertpapierdienstleistungsgeschäfts** 18
- Prüfung eines Krankenhauses** 231
- Prüfung nach dem Publizitätsgesetz** 30
- Prüfungsdokumentation** 17 f., 221, 437, 644
- Prüfungsgrundsätze** 18
- Prüfungshandlungen durch den Steuerberater**
 - Checkliste der BStbK 248
 - Haftung 248
 - Plausibilitätsbeurteilung 247
 - umfassende Beurteilung 246
- Prüfungsnachweise** 17 f., 102, 437
- Prüfungsstandards** 12, 17
- Prüfungsumfang**
 - Buchführung 18, 20, 47, 92, 100, 102, 104, 164, 222, 246
 - Geschäftsführung 30, 47, 92, 98, 381
 - gleiche Prüfungsgebiete 49
 - Inventurbeobachtung 58
 - Jahresabschluss 47
 - Lohnbuchhaltung 64
 - Patente 66
 - Plausibilitätsbeurteilung 53, 59, 230, 245, 716
 - Prüfungszeitraum 50
 - Saldenbestätigung 52, 102, 246
 - Sorgfaltsanforderung 47
 - Stichproben 17, 51, 53, 58, 64, 66, 380, 640
 - Teilfertige Arbeiten 59
 - Unterschlagungsprüfung 16, 54, 222, 379, 714
 - Versicherungsschutz 65
- Q**
- Qualitätskontrolle** 18 f., 30, 33
- Qualitätssicherung** 17 ff., 22
- R**
- Rangrücktrittserklärung** 866, 882
- Rechenschaftsbericht einer politischen Partei** 18

Rechtsbindungswille 122, 125, 464, 736

Rechtsirrtum 419, 477, 513

Rechtswahlvereinbarung 915, 952

Redepflicht 42, 90, 99, 105

Rom II-VO 943

Rom I-VO 905

Rundfunkanstalten 18

S

Sachnormverweisung 930

Sachverständiger

Gerichtliche Entscheidung 771

Gerichtlicher Sachverständiger 763

Hilfspersonal 765

Kausalität 772

Prozessvergleich 771

Rechtsmittel 774

Schiedsverfahren 763

Selbständiges Beweisverfahren 783

Streitverkündung 781

Unrichtiges Gutachten 767

Unterlassungsklage 783

Verschulden 777

Verwaltungsverfahren 763

Sachwalterhaftung 142, 742, 747

Saldenbestätigung 52, 102, 246

Sanierungskonzept 21

Satzung der WPK 9

Schaden

Differenzhypothese 290, 295

Dividendenausschüttung 298

Durchführungsschaden 582

Erfüllungsinteresse 36, 500, 504, 677

Ersatz von Steuervorteilen 504

Gesamtvermögensvergleich 267, 291, 433

Gründungsprüfung 302

Insolvenzverschleppung 872

Minderwert des Prüfungsberichts 301

Minderwert einer Kapitalanlage 506, 677

negatives Interesse 36, 500, 504, 677

normativer Schadensbegriff 295

Quotenschaden 888

Rechtsverfolgungskosten 305

rechtswidriger Vermögensvorteil 295

Steuervorteile 433, 499, 503, 507, 511, 678

Umwandlung der Kreditlinie 297

Urteilsschaden 773

Veräußerungsgewinn 502

Vermögensgefährdung 301

verspätete Insolvenzanmeldung 299

Versteuerung des Schadensersatzes 511

Vertiefungsschaden 872

Vorteilsausgleich 292, 300, 433, 507, 582, 679

Zeichnungsschaden 557, 564, 581

Zeichnung einer Kapitalanlage 303

Zinsschaden 300, 304, 503, 678

Zug-um-Zug 303, 501, 508, 677

Schriftliche Erklärungen 17

Schutzgesetze 225

Schutzschirmverfahren 851

Schwarze Konten 257, 300, 385

Sekundäre Darlegungslast

Anordnung durch Gericht 444

Anscheinsbeweis 431

Beweislastumkehr 431

Haftungsbeschränkung 340

Haftungssummenbeschränkung 326

negative Tatsache 431

rechtmäßiges Alternativverhalten 498

Steuergeheimnis 433, 508

Steuervorteil 433, 508

substantiiertes Bestreiten 431

Sittenwidrige Schädigung 219

Aussagen über Kreditwürdigkeit 221

Gewissenlosigkeit 221

Lagebericht 221

Rücksichtslosigkeit 220

Sittenwidrigkeit 220

Vertrauen in Redlichkeit 222

Vorsatz 223

wahrheitswidrige Angaben 221

Sitztheorie 902

Softwareprodukte 18, 20

Sonderprüfung 30

Sperrwirkung § 323 HGB 121, 152, 239

Steuerrückstellungen 61

Stichproben 17, 51 ff., 58, 64, 66, 380, 640

Stiftungen 18, 20

Streitgenossenschaft 590

Streitverkündung 781

T

Tätigkeitsgebiete 1

Täuschung 156, 338, 385, 513, 740

Teilfertige Arbeiten 59

Treuhand

Allgemeine Geschäftsbedingungen 530

Anlagevermittler 467

berufsspezifische Tätigkeit 457

Beweislast 497

Finanzierungsdarlehen 456

Garantiemiete 468

geschäftsführende 491

Grundpflichten 458

Gründungskommanditist 459, 473, 514

Immobilienfonds 484

Innenprovisionen 485

Interessenwahrnehmung 458

Medienfonds 485

Nichtigkeit des Treuhandvertrags 454

Prospekthaftung 670

Prospektmängel 470

Prospektprüfungsbericht 466

Prospektverantwortung 461

Publikumsgesellschaft 460

Rechtsdienstleistungsgesetz 453

Rechtsnatur des Schadensersatzanspruchs 452

Rechtsnatur des Treuhandvertrags 450

Sondervorteile 483

Standard IDW S 4 462

Steuerkonzept 476

Straftaten 479 f.

Treuhandvertrag 450

Treuhandvertrag als Prospektteil 451

Überprüfung des Prospektes 461

Unabhängigkeit 463

Verflechtungen 476

Verjährung 515

VermVerkProspV 462

Versicherungsschutz 452, 457

Vollmacht 454

vorvertragliche Haftung 460

wirtschaftliche Risiken 465

Wissensvorsprung 461, 466, 472, 487, 513

Zwangsvollstreckung 456, 538

zweifelhafte Prognosen 474

Trusts 913, 950

U

Überschuldung 863

Überschuldungsbilanz 866

Umsatzsteuervoranmeldung 63

Unabhängigkeit 3, 438, 458, 463, 478, 602

Unbestimmter Rechtsbegriff 9, 637

Underwriting Agreement 701, 737

Unerlaubte Handlung

Anwendbarkeit neben § 323 HGB 218

Berichtspflicht 225

- berufsrechtliche Vorschriften 226
 Geheimhaltungspflicht 225
 IDW 226
 Schutzgesetz 225
 sittenwidrige Schädigung 219
Unparteilichkeit 8, 41, 782
Unregelmäßigkeiten 18, 91 f.,
 233, 498, 500, 566, 714
Unternehmensbewertungen 21
Unternehmensvertrag 30
Unterschlagungsprüfung 16, 54,
 222, 379, 714
- V**
- Verbundenes Unternehmen** 40,
 102, 121, 152, 237, 324
Vereine 18
Verflechtungen 477 f., 483
Vergleichsangaben über Vorjahr
 18
Verhandlungsgehilfe 128
Verjährung
 altes Verjährungsrecht 410
 Ausschlussfrist 359
 Beweislast 417
 Freistellungsanspruch des Treu-
 händers 523
 Gesamtschuldnerausgleich 403
 Gewinnverwendungsbeschluss
 416
 grobfahrlässige Unkenntnis 419
 Kenntnis 417
 mehrere Pflichtverletzungen 516
 Mehrfachberufler 411
 neues Verjährungsrecht 414
 Prospekthaftung 685
 Risiko-Schaden-Formel 415
 Schadenseintritt 415
 Sekundärverjährung 413
 Tatsachenkenntnis 418
 Treuhandkommanditist 457, 515
 Überleitungsvorschriften 414
 unsichere Rechtslage 417
 Verkürzung 336, 533, 537
Verschmelzungsprüfung 30
- Verschulden**
 Entlastungsbeweis 146, 326, 375
 Gründungskommanditist 514
 Haftungsbegrenzung 375
 Haftungssummenbeschränkung
 375
 Mitverschulden 156, 332, 338,
 376, 386
 Sachverständiger 777
 Verbotsirrtum 512
- Verschuldenszurechnung** 156,
 473, 514
- Verschwiegenheit** 5, 41, 55, 145,
 222, 225, 440, 474, 706
- Versicherungsschutz** 39, 158, 219,
 331, 334, 341, 343, 357, 604
- Versicherungsunternehmen** 18 f.,
 30
- Vertrag mit Schutzwirkung** 145
 AGB 369
 Aktivlegitimation 159
 Anspruchsgrundlagenkonkurrenz
 621
 Äußerungen eines Vermittlers
 182
 BAFin 183
 Börsengang 177
 Comfort Letter 739, 745
 Drittschadensliquidation 210,
 214
 ergänzende Vertragsauslegung
 145
 Erkennbarkeit 150, 165
 Erwerb von Aktien 176
 Freiwillige Prüfung 239
 gegenläufige Interessen 149
 Genussscheine 178
 Gerichtlicher Sachverständiger
 760
 Geschäftsführer 195
 Gesellschafter 195
 Gläubigernähe 149
 Haftungssummenbeschränkung
 158, 322
 Insolvenzverschleppung 883, 889

- Kommanditist 197
- konkretes Vertrauen 151, 889
- künftige Kapitalanleger 179
- Leistungsnähe 148
- Mittelverwendungskontrolle 552
- Mitverschulden 156
- Prospekthaftung 621, 668
- Prospektpflicht 185
- Prospektprüfung 616
- Rechtsgrundlage 143, 145
- Sachkunde 149
- Sachwalterhaftung 143
- Schutzbedürftigkeit 151
- Sperrwirkung des § 323 HGB 152
- Teilnahme an Verhandlungen 161
- Verwandte 198 f.
- Wohl und Wehe 149
- zeitlicher Zusammenhang 166, 180
- Vertrag zugunsten Dritter**
 - AGB-Kontrolle 530, 586
 - Aktivlegitimation 159, 583
 - Comfort Letter 704, 738
 - Mittelverwendungskontrolle 551
 - Pflichtprüfung 145
 - Treuhand 450
 - Vertragsstatut 909
- Vertriebsunternehmen** 467, 479, 484, 486, 495, 514, 556, 624, 633, 675
- Verwertung der Arbeit von Sachverständigen** 18
- Verwertungsverbot** 6, 42
- Vollständigkeitserklärung** 19, 52, 56, 104, 379, 385, 638, 706, 714
- Vorratsinventur** 18
- Vorteilsausgleich**
 - ermäßigter Steuersatz 509
 - Progressionsvorteil 510
 - sekundäre Darlegungslast 433
 - Spitzensteuersatz 510
 - Steuergeheimnis 433
 - Steuervorteil 507
 - Zinsschaden 300
- W**
- WebTrust-Prüfung** 18
- Wertaufhellende Ereignisse** 712, 715
- Wertbegründende Ereignisse** 712
- Wissensvorsprung** 461, 466, 472, 487, 513
- Z**
- Zahlungsunfähigkeit** 863
- Zessionsstatut** 941, 969
- Zinsschaden** 300, 304, 503, 678
- Zinsschranke** 22
- Zurechnungszusammenhang**
 - 133, 870, 894