

Aktiengesellschaft

5., neubearbeitete Auflage 2020
ISBN 978-3-406-70504-5
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

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

Abberufung des Hauptversammlungsleiters 37 43 ff

Abberufung von Aufsichtsratsmitgliedern

- entsandte Mitglieder **30** 97 f
- durch Gericht **30** 99 f
- durch Hauptversammlung **30** 95 f
- Rechtsgrundlagen **30** 94

Abberufung von Vorstandsmitgliedern

- gesetzliche Beispiele **20** 53 ff
- grobe Pflichtverletzung **20** 54
- Kasuistik **20** 60 ff
- Koppelungsklausel **20** 45
- Pflicht zum Widerruf **20** 62
- Rechtsschutz **20** 64
- Unfähigkeit zur Geschäftsführung **20** 56
- Verhältnis zur Kündigung **21** 126 f
- Vertrauensentzug **20** 58
- wichtiger Grund **20** 49 ff
- Widerruf der Bestellung **20** 45 ff
- Wirksamwerden **20** 63
- Wirkung **20** 47 f

Abberufungsdurchgriff **79** 9

Abfindung

- Aktien der Muttergesellschaft **74** 37
- ausgeschiedener Aktionäre bei Eingliederung **74** 35 ff
- Erwerb eigener Aktien **15** 25
- gerichtliche Festsetzung **74** 41 ff

Abfindung außenstehender Aktionäre

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

- Verpflichtung **71** 113
- Vertragsbeendigung **71** 222
- im Vertragskonzern **71** 111 ff
- Verzinsung **71** 116

Abfindungen

- ablösende **21** 76
- Change of Control-Klauseln **21** 79
- Vorstandsmitglied **21** 76 ff
- zusätzliche **21** 76

Abfindungsprüfer **75** 51 ff

Abgeleitete Firma **7** 12

Abhängige Unternehmen s. a. Beherrschender Einfluss

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

Abhängigkeitsbericht

- Aufstellungspflicht **70** 95
- Berichtspflicht **70** 97 ff
- berichtspflichtige Vorfälle **70** 105 ff
- Einzelangaben **70** 111
- Inhalt **70** 104 ff
- Jahresabschlussfeststellung **46** 5
- Jahresabschlussprüfung **45** 21
- Negativbericht **70** 113
- Offenlegung **70** 96
- Prüfung durch Abschlussprüfer **70** 114 ff
- Prüfung durch Aufsichtsrat **70** 119 ff
- keine Publizitätspflicht **70** 96
- Schlusserklärung **70** 112

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Sonderprüfung **70** 122 ff
- Teil der Rechnungslegung **45** 10; **48** 4
- Abhängigkeitsverhältnis** s. a. Beherrschender Einfluss
- Abwehrmaßnahmen **70** 18 ff
- 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** 138
- Abschlussprüfer**
- Auskunftsrecht der Aktionäre zur Wahl **38** 28
- Bestellung **3** 25
- gerichtliche Ersetzung **45** 6
- Prüfungsbericht **45** 13
- Rechtsstellung **19** 11
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 3
- Wahl **36** 85 f; **40** 87 ff; **45** 2 ff
- Wahlvorschläge **36** 122 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** 33
- Abspaltungsverbot** **17** 9 f
- Abstimmung**
- Auszahlungsverfahren **40** 35 ff
- Beschlussanträge **40** 15 ff
- Briefwahl **40** 31
- Eventualabstimmung **40** 24
- geheime – **40** 27
- Stimmabgabe **40** 28 ff
- Verbindung von Abstimmungen **40** 20 ff
- Verfahren **40** 25 ff
- Veröffentlichung der Ergebnisse **41** 35
- Zulassung **40** 13 f
- Abtretung**
- unverkörperte Mitgliedschaft **14** 3
- Abwehrklage** **18** 8 ff
- Abwickler**
- Aufgaben **67** 9 ff
- Bestellung **67** 4 ff
- geborene – **67** 4
- gekorene – **67** 5
- Vertretungsmacht **67** 13 f
- Wahl **40** 87 ff
- Abwicklung** s. a. Liquidation
- Abwickler **67** 4 ff
- Abwicklungsgesellschaft **67** 1 f
- Abwicklungsüberschuss **67** 19
- 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** 39; **57** 204; **60** 103; **75** 39
- Änderung des Unternehmensgegenstandes** **9** 18 ff
- Agio, schuldrechtliches** **3** 17
- 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** 12 ff
- Erwerb eigener Aktien durch Dritte **15** 60 ff
- Globalaktie **12** 23
- Globalurkunde **12** 19 ff
- gutgläubiger Erwerb **16** 4
- Inhaberaktien **12** 7; **13** 1
- Inpfändnahme eigener Aktien **15** 62
- 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** 37
- 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
- Aktiendividende** **47** 34
- Aktiengattungen**
- Begriff **13** 7 f
- Beispiele **13** 9 ff
- Bestehen mehrerer – **15** 38

magere Zahlen = Randnummern

- Festsetzung in Satzung **13** 12 ff
- Gleichbehandlungsgebot **13** 15
- Aktiengesellschaft**
- AG & Co. KG **7** 11
- Anmeldung **3** 29 ff
- Bargründung **3** 1 ff
- im Besitz öffentlicher Hand **2** 12
- börsennotierte AG **2** 15 f; **12** 39
- dreigliedrige Organisation **19** 1 ff
- Einpersonen-AG **3** 32
- Entstehungsformen **3** 1 f
- Familien-AG **2** 9
- Formwechsel **3** 1, 22
- gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
- Genossenschaftliche AG **2** 11
- Gesellschafterkreis **2** 6
- Gründung **3** ff
- historische Entwicklung **1** 1 ff
- Investment AG **2** 13
- Kapitalsammelbecken **2** 5
- Leitung durch Vorstand **19** 14 f
- Nachgründung **4** 50 ff
- Nebenleistungs-AG **2** 10
- Organisation der Gesellschafter **2** 6
- Publikums-AG **2** 8
- REIT-AG **2** 17
- Sachgründung **3** 2; **4** 1 ff
- Trennung Kapital/Management **2** 7
- Typen **2** 8 ff
- Unternehmensbeteiligungs-AG **2** 14
- Verbreitung **2** 1 f
- Vorgesellschaft **3** 37 ff
- Vorratsgründung **3** 8
- wirtschaftliche Funktionen **2** 4 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** 131
- Aufsichtsratsvergütung **33** 38
- Aufteilung der Bezugsrechte **64** 109
- Ausgabebeschluss **64** 107
- Ausgabebetrag **64** 108, 124
- Ausübungspreis **64** 108
- Berechtigte **64** 105 f
- Bezugsrecht **58** 19; **64** 125
- Bezugsrechtsausschluss **64** 122, 128
- Cash Bonus Arrangement **64** 113
- Erfolgsziele **64** 110 ff

Sachverzeichnis

- Ermächtigungsbeschluss **64** 107
- Erwerbs- und Ausübungszeiträume **64** 117
- kursorientierte Erfolgsziele **64** 112
- nachhaltige Unternehmensentwicklung **64** 111
- Repricing **64** 113
- selbstständige Optionen mit bedingtem Kapital **64** 103 ff
- selbstständige Optionen mit Erwerb eigener Aktien **64** 123 ff
- Sperrfrist **64** 119
- Tochter- bzw. Enkelgesellschaften **64** 106
- Übertragbarkeit der Optionen **64** 121
- Verwässerungsschutz **64** 121
- virtuelle Optionsprogramme **64** 129 f, 132
- Volumen **64** 104
- Vorstandsvergütung **21** 70
- Wandel- oder Optionsanleihen **64** 126 ff
- Wartezeit **64** 118
- keine Wertpapiere iSd. WpPG **58** 104
- 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

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

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
- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft **14** 2 f
- Übertragung von Inhaberk Aktien **14** 4 f
- Übertragung von Namensaktien **14** 6 ff
- Verpfändung **14** 75 ff

Aktionär

- Ausgleich außenstehender – im Vertragskonzept **71** 78 ff
- Auskunftsrecht **38** 1 ff
- Ausschluss säumiger – **16** 14 ff
- Einlagepflichten **16** 3 ff
- Gewinnanspruch **47** 26 ff
- Gleichbehandlungsgrundsatz **17** 11 ff
- Individualrechte **18** 1, 2 f
- Klagerechte **18** 2 ff
- Minderheitenrechte **18** 1, 4
- Mitgliedschaft **17** 1 ff
- Mitgliedschaftsrechte **17** 3 ff
- Nebenleistungspflichten **16** 54 ff
- Rechtsschutz **35** 69 ff
- schuldrechtliche Verpflichtungen **16** 57
- sonstige Leistungspflichten **16** 54 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 6 ff
- Treuepflicht **17** 19 ff

Aktionärsdarlehen **64** 2–

Aktionärsforum **36** 90 ff; **43** 52

Aktionärsklage

- Abwehrklage **18** 8 ff
- Aktionärsklage **18** 6 f
- Anspruchsinhaberin **43** 51
- Beiladung **43** 57
- Bekanntmachung des Klagezulassungsverfahrens **43** 56
- Besonderheiten **43** 57
- Beweislast **43** 54
- Ersatzansprüche im eigenen Namen **43** 51
- gerichtliches Zulassungsverfahren **43** 51 ff
- Klageerhebung **43** 57
- Klagerücknahme **43** 61
- Kosten **43** 59 f
- Nebenintervention **43** 57
- Prozessvermeidung **43** 61
- Rechtskraft **43** 57 f
- Terminologie **18** 5
- Urteilswirkung **43** 58
- Verfahrensbeendigung **43** 61
- Vergleich **43** 61

Aktionärsvertreter

- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 14 ff

Allgemeine Geschäftsbedingungen

- Anstellungsvertrag **21** 15

Allgemeines Deutsches Handelsgesetzbuch

(ADHGB) **1** 5 ff

Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz

(AGG) **21** 16

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

Altersrente **21** 92 ff

Amtsniederlegung

- Aufsichtsratsmitglieder **30** 92 f
- Vorstandsmitglieder **20** 67 f

Andienungsrecht **15** 37

Anerkennungsprämien **21** 69

Anfechtbarkeit von Beschlüssen

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

Anfechtungsklage

- Abkauf **16** 68
- Beklagte **42** 108 ff
- Beschlussmängel **42** 82 ff
- Darlegungs- und Beweislast **42** 121 f
- Dispositionsmaxime **42** 119 f
- Kläger **42** 107
- Klageabweisung **42** 126
- Klagebefugnis **42** 82 ff
- Klagefrist **42** 99 ff
- Kosten **42** 133 f
- Missbrauch des Anfechtungsrechts **42** 95
- Nebenintervenient **42** 111 ff
- positive Beschlussfeststellungsklage **42** 131 f
- Publizität **42** 129 f
- Rechtsschutzbedürfnis **42** 83
- Streitwert **42** 133 f
- Urteil **42** 29, 123 ff
- Vergleich **42** 127
- bei Verletzung des Auskunftsrechts **38** 66 f
- Zuständigkeit **42** 103 ff

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Anforderungsberichte 25 65, 74 f

Anhang 44 25

Anschaffungskosten 5 14

Anstellungsverhältnis der Vorstandsmitglieder 21 1 ff

Anstellungsvertrag der Vorstandsmitglieder 20 15

- Abschluss 21 21 ff
- AGG 21 16
- Allgemeine Geschäftsbedingungen 21 15
- arbeitsrechtliche Schutzvorschriften 21 7 ff
- Auskunft- und Herausgabepflichten 21 125
- Auslagensatz 21 111 f
- Bezüge 21 35 ff
- Dauer 21 25 f
- Dienstvertrag 21 1
- Drittanstellung 21 3 ff
- einvernehmliche Beendigung 21 148
- Ende 21 126 ff
- fehlerhafter Vertrag 21 33 ff
- Form 21 24
- Fortzahlungsklauseln 21 28
- Inhaltskontrolle 21 15
- Insolvenzfall 21 14
- Konzernanstellungsverträge 21 3
- Koppelungs-/Gleichlaufklausel 21 29
- Kündigung durch Gesellschaft 21 126 ff
- Kündigung durch Vorstandsmitglied 21 147 f
- Kündigungsschutz 21 11
- Leistungsstörungen 21 89 f
- ordentliche Kündigung 21 13
- Organpflichten 21 115
- Pfändungsschutz 21 10
- Pflichten des Vorstandsmitglieds 21 115 ff
- Rechte des Vorstandsmitglieds 21 35 ff
- Rechtsnatur des Anstellungsverhältnisses 21 1 ff
- Ruhegeld 21 92 ff
- Sozialversicherungsrecht 21 20
- Trennungsgrundsatz 21 2
- Treuepflicht 21 18 f
- Umwandlung in Arbeitsverhältnis 21 30 ff
- Urlaub 21 113
- Verlängerungsklauseln 21 27 f
- Vorrang des Organverhältnisses 21 2
- und Vorstandsamt 21 2
- Vorstandsgestellungsverträge 21 3, 6
- Wettbewerbsverbot 21 116 ff
- Zeugnis 21 114
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats 21 21 ff

Anteilstausch 5 43 ff

ARAG/Garmenbeck-Entscheidung 25 54; 43 32

Arbeitnehmeraktien 58 15, 41; 59 36

Arbeitnehmermitbestimmung 1 9; 86 20 ff, 29 ff

Arbeitnehmersvertreter

- Amtszeit 30 85 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
- Gleichberechtigung 24 18 f
- Kernbereich von Zuständigkeiten 24 9
- Widerruf der Bestellung 24 11 ff
- Zuständigkeitsbereich 24 14 ff

Arbeitslosenversicherung 21 20

ARUG 1 28

ARUG II 1 32; 64 102a

Auffüllung gesetzlicher Rücklage

- Beherrschungsvertrag 71 60 ff

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 21 150
- 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 30
- Sacheinlage 16 29
- Zulässigkeit 16 30

Aufrechnungsverbot

- Einlageforderung 16 8, 29 ff

Aufsichtsrat

- der abhängigen Gesellschaft 70 39 ff; 71 175
- Änderungen der Satzungsfassung 29 7
- nur Aktionärvertreter 28 1 ff
- Amtsperioden 30 84
- mit Arbeitnehmersvertreter 28 9 ff
- ohne Arbeitnehmersvertreter 28 1 ff
- Aufgaben 3 19; 19 32; 29 1 ff
- Ausschüsse s. dort
- Beirat 29 23 ff
- Bekanntmachung von Änderungen 30 102 ff
- Beratung 29 51
- Beschlussfähigkeit nach AktG 31 60 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Beschlussfähigkeit nach MitbestG **31** 63 f
- Beschlussfassung **29** 86 ff
- Beteiligungsausschuss **29** 88; **32** 2
- Branchenkompetenz **30** 30
- Business Judgement Rule **33** 87 ff
- nach DrittelbG **28** 9 ff
- Ehrenvorsitzender **31** 26
- Einberufung der Hauptversammlung **36** 11 ff
- Einberufung von Sitzungen **31** 36 ff
- Einsichts- und Prüfungsrecht **29** 52 ff
- Entscheidung über Ausübung von Beteiligungsgrechten **29** 8, 81 ff
- Entsprechenserklärung **29** 10
- Erster – **3** 18 ff; **4** 21 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 3 f
- bei Familien-AG **28** 3
- Fortgeltung des Mitbestimmungsmodells **28** 38 ff
- Geschäftsordnung **31** 1 ff
- Geschlechterquote **30** 31 ff
- gesetzliche Zuständigkeiten **29** 1 ff
- bei Gründung **3** 18 ff; **4** 21 ff
- Gründungsprüfung **3** 27 f
- Haftung **3** 36
- und Hauptversammlung **29** 19 ff
- des herrschenden Unternehmens **70** 34 ff; **71** 175
- innere Ordnung **31** 1 ff
- Investitionsausschuss **32** 2
- KGaA **79** 54 ff
- bei kleiner AG **28** 2
- Meinungsbeschlüsse **29** 50
- Meinungsbildung, -äußerung **29** 47 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
- 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
- Prüfungsausschuss **29** 53; **32** 2, 19 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, 28 ff, 32; **33** 78 ff; **70** 26, 34 ff, 40; **79** 63 f
- Umwandlungsgesetz **28** 40
- Verhältnis zu anderen Organen **29** 11 ff
- Verkleinerung **30** 101
- Vermittlungsausschuss **32** 2, 36 ff
- Vertretungskompetenz **23** 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 **29** 58 ff
- zweiter – **3** 24
- 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** 70 ff
- für fehlerhafte Beschlüsse **33** 86
- bei Geschäftsführungsüberwachung **33** 78 ff
- bei Gründung **3** 36
- Sorgfaltpflichtsverletzungen **33** 74 ff

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Aufsichtsratsmitglieder

- Abberufung **30** 65, 71, 94 ff
- Amtsniederlegung **30** 92 f
- Amtszeit **3** 21; **4** 26; **30** 68, 77, 79 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre zur Wahl **38** 29
- Ausscheiden **30** 89 ff
- Beginn der Amtszeit **30** 79
- Beratungsverträge **33** 44 ff
- Bestellung **30** 46 ff; s. a. dort
- Doppelmitgliedschaftsverbot **30** 9 ff
- Eignung **30** 1 ff
- Entlastung **35** 23 ff
- Entsendung **30** 60 ff
- Ersatzmitglieder **30** 65 ff
- externe Beratungshilfe **33** 5
- Finanzexperte **30** 26 ff
- gesetzliche Voraussetzungen **30** 1 ff
- Gleichheit/Gleichbehandlung **33** 1 f
- Haftung **33** 70 ff
- Höchstzahl von Aufsichtsratsmandate **30** 13 ff
- Interessenkonflikte **33** 80 ff
- Karenzzeit bei Wechsel aus Vorstand **30** 23 ff
- Klagebefugnis **33** 90 ff
- Kreditgewährung **33** 56
- Listenwahl **30** 54
- Organisationsgefälle im Konzern **30** 19 f
- persönliche Amtsausübung **33** 3 ff
- Rechte und Pflichten **33** 1 ff
- Sachkunde **30** 4, 27
- satzungsmäßige Voraussetzungen **30** 44 f
- Stellvertreter von Vorstandsmitglied **24** 24 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 2
- Unabhängigkeit **30** 5 ff; **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** 46 ff; **36** 85; **40** 87 ff
- Wahlvorschläge **36** 122 f
- Wegfall persönlicher Voraussetzungen **30** 89 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** 20
- Sitzungsleitung **31** 48 ff
- Sprache **31** 53
- Stimmabgabe **31** 88 ff

- Teilnahme von Sachverständigen/Auskunfts-
personen **31** 48 ff
- Teilnahme von Vorstandsmitglieder **31** 52
- Vorbesprechungen **31** 37
- Zahl der Sitzungen **31** 36 f

Aufsichtsratsantienne **33** 34 ff

Aufsichtsratsvorsitzender

- Abberufung **31** 14, 34
- nach AktG **31** 7 ff
- Amtsniederlegung **31** 16
- Amtszeit **31** 15, 32
- 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** 36
- 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** 16
- Aufsichtsratsmitglieder **33** 15 ff
- Prozesskosten **33** 17
- Vorstandsmitglieder **21** 111

Ausfallhaftung

- ausgeschlossener Aktionäre **16** 20
- qualifiziert faktisches Konzernverhältnis **70** 150
- Subsidiarität **16** 20

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

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- 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
- im Vertragskonzern **71** 78 ff
- Voraussetzungen **71** 78
- Ausgleichszahlung**
- Gewinnabführungsvertrag **44** 13
- Auskunfts- und Herausgabepflichten**
- Vorstandsmitglieder **21** 125
- 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
- Nachteilszufigung **38** 43 f
- Steuern **38** 45
- stille Reserven **38** 46
- Strafbarkeit der Auskunftserteilung **38** 48
- Ausländische Betriebsstätte** **50** 45 ff
- Auslagenersatz**
- Vorstandsmitglieder **21** 111 f
- Auslegung**
- Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2
- Satzung **6** 4

- Ausschließung eines Komplementärs** **78** 40 f
- Ausschließungsklage** **78** 40 f
- Ausschluss von Aktionären** s. a. Squeeze-out
- Androhung des Ausschlusses **16** 16
- Ausfallhaftung **16** 20
- fehlerhafter – **16** 21
- Minderheitsaktionäre **75** 1 ff
- bei nicht rechtzeitiger Einlagenzahlung **16** 13 ff
- Regress gegen Vormänner **16** 22 f
- Verfahren **16** 15
- Wirkung **16** 18
- Ausschüsse des Aufsichtsrats**
- Arbeitsteilung **32** 1 ff
- Auswahl der Ausschussmitglieder **32** 44 ff
- Berichtspflicht **32** 48 ff
- Beschlussfähigkeit **32** 57
- Beschlussmehrheit **32** 58
- Besetzung **32** 42 ff
- Beteiligungsausschuss **32** 2
- Bildung **32** 41
- Einberufung von Sitzungen **32** 54
- entscheidende – **32** 3
- Geschäfte mit nahestehenden Personen **32** 40
- Grenzen der Entscheidungsdelegation **32** 4 ff
- Häufigkeit **32** 1 f
- Investitionsausschuss **32** 2
- Nominierungsausschuss **32** 2, 18
- Personalausschuss **32** 2, 10 ff
- Präsidium **32** 13 ff
- Prüfungsausschuss **32** 2, 19 ff
- Regelungskompetenzen **32** 52
- Sitzungsleitung **32** 56
- Sitzungsniederschrift **32** 60
- Teilnahme an Sitzungen **32** 55
- überwachende – **32** 3
- Überwachung der Ausschüsse **32** 48 ff
- Vermittlungsausschuss **32** 2, 36 ff
- vorbereitende – **32** 3
- Vorsitzender **32** 53
- Zahl der Ausschussmitglieder **32** 43
- Austauschverträge**
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 63
- zulässige Einlagenrückgewähr **16** 80
- Auszählung der Stimmen** **40** 35 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

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Bargründung s. a. Gründung

- AG **3** 1 ff
- Angabe der Gründer **3** 4 ff
- Anmeldung **3** 29 f
- Bestellung des Abschlussprüfers **3** 25
- Bestellung des ersten Aufsichtsrats **3** 18 ff
- Feststellung der Satzung **3** 7 ff
- gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
- Gründungsbericht **3** 26
- Gründungsprotokoll **3** 3 ff
- Gründungsprüfung **3** 27 f
- Haftung der Gründer **3** 34 f
- Haftung der Gründungsprüfer **3** 36
- Haftung des Aufsichtsrats **3** 36
- Haftung des Vorstands **3** 36
- KGaA **77** 2
- Mitteilungen nach AktG **3** 31 f
- Normalform der AG-Gründung **3** 2
- Sondervorteile für Mitwirkung **3** 10
- Übernahme der Aktien **3** 13 ff
- Vorgesellschaft **3** 37 ff

basket hedging **21** 72

Bedingte Kapitalerhöhung s. Kapitalerhöhung, bedingte

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

Befreiungsverbot von Leistungspflichten

- Aufrechnungsverbot **16** 8, 29 ff
- Ausnahmen **16** 33
- Begriff „Befreiung“ **16** 27
- Leistung an Erfüllung Statt **16** 28
- Rechtsfolgen bei Verstoß **16** 26
- sonstige Beschränkungen **16** 32
- Stundung **16** 28
- Umfang **16** 26
- Vergleiche **16** 28

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

Beherrschender Einfluss s. a. Beteiligungs-erwerb 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** 34 ff
- Leitung des Unternehmensverbundes **70** 22 ff

- nachteilige Einflussnahmen **70** 65 ff
- Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **70** 34 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
- 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

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- 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
- 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** 11 f; **29** 23 ff
- Haftung **79** 84
- KGaA **79** 77
- rechtsgeschäftlicher – **79** 86

Bekanntmachung

- Änderungen im Aufsichtsrat **30** 102 ff
- Aktionärsklage **43** 56
- 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** 56
- Mitteilungspflichten **69** 132
- Satzung **9** 6 ff
- Statusverfahren **28** 63 ff
- Tagesordnung **36** 63 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** 20 f
- Grundlagen **59** 77 ff
- Kapitalerhöhung durch genehmigtes Kapital **59** 77 ff
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57** 119c
- Umfang **59** 77
- Zwischenschaltung eines Emissionsinstituts **59** 83

Beratungsgeheimnis **33** 63

Beratungsverträge

- mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 44
- Zustimmungsvorbehalt **33** 44, 50 ff

Berechtigungsnachweis

- Aktionäre **37** 8 ff

Berichtspflicht s. a. Vorstandsberichte

- Ausschüsse des Aufsichtsrats **32** 48 ff

Beschlussantrag

- Abstimmung **40** 15 ff
- Antragsrecht **40** 10 f
- Antragstellung **40** 12 f
- Funktion **40** 6
- Gegenanträge **40** 9
- Inhalt **40** 7 ff
- Sachanträge **40** 7
- Verfahrensanträge **40** 8
- Zulassung zur Abstimmung **40** 12 f

Beschlussfähigkeit

- Aufsichtsrat **31** 60 ff
- 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** 48 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** 184 ff
- Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2; **42** 1 ff
- Heilung **42** 37 ff
- Inhaltsfehler **42** 62 ff
- Kapitalerhöhungsbeschlüsse **42** 188 ff
- Kontrollmechanismen **42** 2 ff
- Nichtigkeitsklärung durch Anfechtungsurteil **42** 29
- Nichtigkeit von Beschlüssen **42** 12 ff
- Nichtigkeitsfolge **42** 35 f
- Nichtigkeitsgründe **42** 2, 14 ff
- Nichtigkeitsklage **42** 135 ff

magere Zahlen = Randnummern

- 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 Interessen **42** 23 ff
- Verletzung von Gläubigerschutzvorschriften **42** 23 ff
- Wahlen zum Aufsichtsrat **42** 166 ff
- Widerspruch zum AG-Wesen **42** 23 ff
- Besondere Vertreter**
- Geltendmachung von Ersatzansprüchen **43** 39 ff
- gerichtliche Bestellung **43** 46 ff
- Vergütung **43** 49
- Widerruf gerichtlicher Bestellung **43** 49
- Bestätigung anfechtbarer Beschlüsse**
- Begriff und Abgrenzung **42** 75 ff
- Prozessuales **42** 81
- Voraussetzungen **42** 77 ff
- Wirkungen **42** 79 ff
- Bestellung**
- Abschlussprüfer **3** 25
- Abwickler **67** 4 ff
- Arbeitsdirektor **24** 11 ff
- besonderer Vertreter **43** 46 ff
- Hauptversammlungsleiter **37** 35 ff
- Bestellung der Aufsichtsratsmitglieder s. a.**
- Entsendung, Wahl
- Begriff **30** 46
- Entsendung **30** 60 ff
- Ersatzmitglieder **30** 65 ff
- erster Aufsichtsrat **3** 18 ff; **4** 21 ff
- gerichtliche – **30** 72 ff
- Wahl durch Hauptversammlung **30** 46 ff
- Bestellung der Vorstandsmitglieder**
- durch Aufsichtsrat **20** 19 ff
- Bestellungsbeschluss **20** 14, 21 ff
- Bestellungskompetenz **20** 19 ff
- Dauer **20** 36 ff
- einvernehmliche Beendigung **20** 69
- faktische Vorstandsverhältnisse **20** 43 f
- fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 40
- Form **20** 25
- durch Gericht **20** 30 ff
- bei Gründung **3** 19
- Mitbestimmungsgesetz **20** 23
- Verlängerung der Amtszeit **20** 38 f
- Verlängerungsklauseln **20** 39
- Widerruf **20** 45 ff
- Wiederbestellung **20** 18, 26 ff
- Bestellung von Sonderprüfern** **43** 13 ff, 20 ff

Sachverzeichnis

- Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft**
- Einkommensermittlung **50** 54 ff
- Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft**
- Einkommensermittlung **50** 51 ff
- Beteiligungsausschuss** **32** 2
- Beteiligungserwerb und -veräußerung s. a.**
- Beherrschender Einfluss
- Bindung an Unternehmensgegenstand **70** 7
- Entherrschungsvertrag **69** 62 f; **70** 16
- Geschäftsführungsmaßnahme **35** 64 ff; **70** 2
- Hauptversammlungskompetenz **35** 64
- 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
- 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
- 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
- Beurkundung**
- Amtspflichten des Notars **41** 18 ff
- Feststellung der Satzung **3** 11

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Niederschrift über Hauptversammlung **41** 14 ff
- Verfahren **41** 21 ff
- Bewertungsvorbehalt** **46** 21
- Bewertungswahlrechte** **5** 20, 30 ff, 45
- 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
- Aktienoptionsprogramme **64** 122
- 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** 119f
- 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** 11
- Blankoindossament** **14** 8, 64
- Börsennotierte AG**
- Legaldefinition **12** 39
- regulierter Markt **12** 39
- Typus **2** 15 f
- Börsenpflichtblätter** **36** 39
- Boni** **21** 68
- Branchenkompetenz**
- Aufsichtsrat **30** 30

magere Zahlen = Randnummern

Break-Fee-Vereinbarungen 16 67
Briefwahl 40 31 ff
Buchführungspflicht 25 128 ff
– Eröffnungsbilanz 25 129
– inhaltliche Anforderungen 25 131
– Pflichtverstoß 25 134
Business Combination Agreements 19 37
Business Judgement Rule
– angemessene Information 25 58
– Aufsichtsrat 33 87 ff
– Beweislast 25 63
– gesetzliche Regelung 25 54 f
– Handeln in gutem Glauben 25 60
– Handeln ohne Sonderinteressen/sachfremde Einflüsse 25 61
– unternehmerische Entscheidung 25 57 f;
33 88
– Voraussetzungen 25 57 ff
– Vorstand 25 54 ff
– Wohle der Gesellschaft 25 59 f

Call Option 15 31
Cash Management 70 49, 64
Cash Pooling 16 6, 84; 57 74
Centros-Entscheidung 8 23
CEO-Modell 22 22; 24 4; 86 12
Change of Control-Klauseln 21 79
Clawbacks 21 74 f
Closed Periods 57 210 ff
Compliance 19 19; 25 16 ff
– bedarfsgerechte Organisation 25 26
– Begriff 25 16 ff
– Ermessen bei Ausgestaltung 25 21 ff
– gesichertes Informationssystem 25 25
– Kodex 25 17
– Konzern 25 30
– konzernweite 19 39
– Rechtspflicht 25 16 ff
– Richtlinien und Schulungen 25 27
– Risikoanalyse 25 24
– Sanktionierung von Verstößen 25 29
– Systemprüfung und Nachjustierung 25 28
Compliance-Management-System 25 17
Contingent Convertible Bonds 64 54
Controllingsystem 19 19
– konzernweites 19 39
Corporate Governance Kodex 25 8
– Ausweitung 34 11
– Befolungsquote 34 10
– Entsprechenserklärung 29 10; 34 15 ff
– Entstehung, Entwicklung 34 4 ff
– gesetzliche Regelungen 34 1 ff
– KGaA 34 2; 79 94 ff
– Rechtsnatur 34 12; 42 42
– rechtspolitische Diskussion 34 14
– Regierungskommission 1 27; 34 4 ff
– Stakeholder Value-Konzept 19 25
– verfassungsrechtliche Zulässigkeit 34 12

Sachverzeichnis

Corporate Governance-Bericht 44 23
Corporate Social Responsibility (CSR)
19 26 f
Coupon s. Gewinnanteilschein
COVID-19-Pandemie-Gesetz 37 103 ff

D & O-Versicherung 26 59 ff; 33 21
– Ausgestaltung 26 64
– Claims Made-Prinzip 26 65
– Dreiecksverhältnis 26 66 ff
– Gruppenversicherung 26 64
– Rechtfertigung 26 63
– Selbstbehalt 26 71
– Versicherungsmodell 26 59 f
– Zulässigkeit 26 61
– Zuständigkeit 26 62
Darlehensgewährung
– verbotene Einlagenrückgewähr 16 64
– zulässige Einlagenrückgewähr 16 81
Darlehensrückgewähr
– Anfechtung 16 93 ff
– Ausgangslage 16 88
– insolvenzrechtliche Lösung 16 89 ff
– Nachrang 16 90 ff
– und verbotene Einlagenrückgewähr 16 88
Dauerglobalaktien 14 65
Dauerglobalurkunde 14 1
Debt Equity Swap 57 85 ff
Deckungsgebot 16 80
Delegation
– von Aufgaben 74 49
– horizontale 19 33
– Outsourcing 19 34 ff
– vertikale 19 34 ff
Delegation von Aufgaben s. a. Ausschüsse
Deliktshaftung
– Vorstandsmitglieder 26 56 ff
Delisting 19 10; 35 66 ff
Depotsstimmrecht 69 44
Deregulierung des Aktienrechts 1 23
Deutscher Corporate Governance Kodex
s. Corporate Governance Kodex
Dienstliche Fürsorgeaufwendungen 21 39
Differenzhaftung
– bei Gründung 3 46; 4 39, 48
– bei Kapitalerhöhung 57 55, 60 ff; 58 47
Directors' Dealings 58 105
Diversität 20 12; 30 51
Dividendeneinkünfte
– steuerfreie Bezüge 50 21 ff
Dividendengarantie 71 78
Dividendenschein s. Gewinnanteilschein
Dividendenverzicht 47 30
Doppelmitgliedschaftsverbot 29 13;
30 9 ff
Doppelsicherung 16 90
Doppelsitz 8 7 f
Due Diligence 17 17; 25 53

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

EG-Rechtsangleichung 1 20

Ehrenvorsitzender 31 26

Eigene Aktien

- Allgemeines **15 1**
- Erwerb eigener Aktien **15 12 ff**
- Erwerb eigener Aktien durch Dritte **15 60 ff**
- Inpfandnahme eigener Aktien **15 62**
- Rechte und Pflichten **15 56**
- steuerliche Behandlung **15 71 ff**
- Übernahme eigener Aktien **15 2 ff**

Eigenkapital

- Begriff **11 4**
- Beschaffung **56 1 ff**
- Finanzierung **56 ff**
- Grundkapital **44 8 f**
- körperschaftsteuerliches – **51 5 ff**
- Rücklagenveränderung **44 10**
- Sonderregeln zum Bilanzausweis **44 8 ff**

Eignung

- 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 54

Einberufung der Hauptversammlung

- Änderung der Einberufungsmodalitäten **36 137**
- Aktionärsforum **36 90 ff**
- durch Aktionärsminderheit **36 31 ff; 42 18**
- auf Aktionärsverlangen **36 17 ff**
- 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 **36 7**
- Form des Einberufungsverlangens **36 23 ff**
- Gegenanträge **36 102 ff**
- bei Geschäftsführungsfragen **36 26**
- Inhalt **36 42 ff**
- Inhalt des Einberufungsverlangens **36 23 ff**
- bei Kapitalverlust **36 3**
- Mängel **36 132 ff; 42 14 ff**
- Mitteilungen durch Gesellschaft **36 93 ff**
- Ort **36 50 ff**
- Quorum **36 4, 18 ff**
- Rechtsmissbrauch **36 29**
- Rücknahme des Einberufungsverlangens **36 25**
- bei satzungsändernden Beschlüssen **40 80**

- Schranken **36 26 ff**
- Tagesordnung **36 24, 36, 57 ff**
- Verpflichtung **36 3**
- Verwaltungsvorschläge **36 80 ff**
- durch Vorstand **36 8 ff; 42 16**
- Weiterleitung von Kreditinstitutsmitteilungen **36 124 ff**
- zum Wohl der Gesellschaft **36 5 f**
- Zeit **36 49**
- Zugänglichmachen von Gegenanträgen **36 102 ff**
- Zugänglichmachen von Wahlvorschlägen **36 122 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

- 100 %-ige 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**
- 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**
- Negativerklärung **74 18**
- Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **74 59**
- Rechtsform der Gesellschaften **74 3**
- Registersperre **74 20**
- sachliche Rechtfertigung **74 32**
- Sicherheitsleistung **74 44**
- steuerliche Behandlung **74 69 ff**
- Verantwortlichkeit **74 53**
- Verlustausgleichspflicht **74 5**
- Vermögenszugriff der Hauptgesellschaft **74 55 ff**

magere Zahlen = Randnummern

- 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** 26
- Einkommensermittlung**
- ausländische Betriebsstätte **50** 45 ff
- bei Auslandsbezug **50** 40 ff
- Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **50** 54 ff
- Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft **50** 51 ff
- nach EStG **50** 1 ff
- grenzüberschreitende Lieferungen/Leistungen **50** 41 ff
- KGaA **82** 10
- Welteinkommen **50** 40
- Einlagen** s. a. Bareinlage, Sacheinlage
- Abreden über künftige Verwendung **16** 7
- Aufrechnung **16** 30
- Aufrechnungsverbot **16** 8, 29 ff
- Ausschluss säumiger Aktionäre **16** 14 ff
- Bareinlagepflicht **16** 5
- Befreiungsverbot **16** 26 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** 49 ff
- KGaA **77** 32 ff
- Leistung an Dritte **16** 8
- Leistung an Erfüllungs Statt **16** 28
- Leistung zur freien Verfügung des Vorstands **16** 6
- Nachfristsetzung **16** 16 f
- nicht rechtzeitige Zahlung **16** 13 ff
- persönlich haftende Gesellschafter **77** 21 ff
- Sacheinlagepflicht **16** 5
- Stundung **16** 28
- Teilbeträge **16** 11
- Unterbilanzhaftung **16** 9
- Untergang durch gutgläubigen lastenfreien Erwerb **16** 4
- verdeckte Sacheinlagen **16** 34 ff
- Zahlungsaufforderung **16** 11
- Einlagenrückgewähr, verbotene**
- Abkauf von Anfechtungsklagen **16** 68
- Ausnahmen **16** 74 ff
- Austauschverträge **16** 63, 80
- Auswirkungen auf Hauptversammlungsbeschlüsse **16** 102
- Bestellung von Sicherheiten **16** 85
- Break-Fee-Vereinbarungen **16** 67

Sachverzeichnis

- Cash Pooling **16** 84
- Darlehensgewährung **16** 64, 81
- Dividendenzahlung **16** 61
- Drittgeschäfte **16** 60
- eingegliederte Gesellschaften **16** 78
- Einzelfälle **16** 61 ff
- Erwerb eigener Aktien **16** 62, 74
- faktischer Konzern **16** 77
- Finanzplankredite **16** 97 ff
- Grundsatz umfassender Vermögensbindung **16** 58
- Haftungsfreistellung bei Aktienplatzierung **16** 66
- Kapitalherabsetzung **16** 75
- kapitalmarktrechtliche Ansprüche **16** 87
- 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** 59
- Rechtsfolgen von Verstößen **16** 101 ff
- Rückgewähr von Aktionärsdarlehen **16** 88 ff
- Rückgewähransprüche **16** 101
- Schadensersatzansprüche **16** 103
- Umfang **16** 58
- Umplatzierung von Aktien **16** 66
- verdeckte Verstöße **16** 60
- Vertragskonzern **16** 76 ff
- vollwertiger Gegenleistungs- oder Rückgewähranspruch **16** 79 ff
- Wiederkaufspflicht **16** 65
- Zinsverbot **16** 100
- Einpersonen-AG**
- Mitteilungen nach AktG **3** 32
- Einsichts- und Prüfungsrecht**
- des Aufsichtsrats **29** 52 ff
- Einstimmigkeitsprinzip** **22** 11
- Eintragung in Aktienregister** **14** 36 ff
- Eintragung in Handelsregister**
- Einziehungsbeschluss **63** 45 f
- Ermächtigungsbeschluss **59** 43
- Formwechsel **84** 68
- Hauptversammlungsbeschluss **40** 82 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** 82
- Einzelgeschäftsführung** **22** 7
- Einzelvertretung** **23** 23
- Einziehung**
- Beschluss **63** 29 ff, 42
- Einziehungshandlung **63** 47
- Entgelt **63** 15 ff
- nach Erwerb durch Gesellschaft **63** 24 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Erwerb eigener Aktien **15** 28
- 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 Verfahren **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

Elektronische Medien **37** 2, 53, 103 ff; **40** 26, 31

Empfang verbotener Leistungen

- Haftung **16** 104 ff

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

Entlastung

- kein Anspruch **35** 39 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 27
- Beschlussfassung **35** 24 ff
- Beschlussinhalt **35** 32 ff
- Einzelentlastung **37** 74
- fehlerhafte Beschlussfassung **35** 39 f
- Gesamtentlastung **35** 25
- Stimmverbot **39** 37
- und Stimmverbot **35** 29 ff
- Verweigerung **35** 37
- Wirkung des Beschlusses **35** 32 ff
- Zuständigkeit **35** 23

Entsendung von Aufsichtsratsmitgliedern

- Abberufung **30** 64, 97 f
- Amtszeit **30** 64, 87
- Ausübung des Entsendungsrechts **30** 63
- Höchstzahl der Entsendungsmandate **30** 62
- Satzungsbestimmung **30** 60 f

Entsprechenserklärung

- Abgabepflicht **34** 15 ff
- Form und Veröffentlichung **34** 23
- jährliche Erklärung **34** 20 ff
- KGaA **79** 94 ff
- Sanktionen bei Verstößen **34** 25 ff

Erbschaftsteuer

- Aktienerwerb von Todes wegen **53** 2 ff

- beschränkte Steuerpflicht **53** 9
- Besonderheiten des Verfahrens **53** 37
- Bewertungsstichtag **53** 35
- Entstehen der Steuer **53** 35
- Leistungen von Aktionären/Dritten an AG **53** 38

- Progressionsvorbehalt **53** 32
- Schenkung unter Lebenden **53** 5 f
- Steuerbefreiungen **53** 11 ff
- Steuerbemessungsgrundlage **53** 25 ff
- Steuerschuldner **53** 7
- Steuerverschonungen **53** 11 ff
- Tarif **53** 33, 36
- unbeschränkte Steuerpflicht **53** 8 ff

Ermessenstantiemen **21** 69

Ernennung

- Vorstandsvorsitzende **24** 2 f

Erneuerungsschein

- einfaches Legitimationspapier **12** 30
- kein selbstständiges Recht **12** 31

Eröffnungsbilanz **25** 129; **67** 15

Ersatzansprüche

- Ansprüche aus Gründung **43** 31
- Erhebung durch Hauptversammlungsbeschluss **43** 34 ff
- Geltendmachung durch besondere Vertreter **43** 39 ff
- Geltendmachung durch Gesellschaft **43** 30 ff
- Geltendmachung durch Vorstand/Aufsichtsrat **43** 35 ff
- Pflicht zur Geltendmachung **43** 34 ff
- Schadenersatzansprüche **43** 31
- Schadenersatzansprüche wegen Pflichtverletzung **43** 31
- Vorbereitung durch Sonderprüfung **43** 30

Erwerb eigener Aktien

- Abfindung von Aktionären **15** 25
- Ad-hoc-Mitteilung **15** 39
- Ausnahmen vom Erwerbsverbot **15** 14 ff
- Belegschaftsaktien **15** 20 f
- bilanzielle Behandlung **15** 50 ff
- durch Dritte **15** 60 ff
- Einkaufskommission **15** 26
- Einziehung **15** 28
- Ermächtigungsbeschluss **15** 30 ff
- Erwerbsverbot **15** 12
- Gesamtrechtsnachfolge **15** 27
- Handelsbestand **15** 29
- Informations- und Publizitätspflichten **15** 57 f
- internationales Privatrecht **15** 70
- im Konzern **70** 53 f
- Marktmanipulationsverbot **15** 39
- Rechte und Pflichten **15** 56
- zur Schadensabwehr **15** 15 f
- unentgeltlicher Erwerb **15** 26
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 61, 74

Erwerbsverbot

- allgemeine Ausnahmegrundsätze **15** 47

magere Zahlen = Randnummern

- Ausnahmen **15** 14 ff
- Grundsatz **15** 12
- Rechtsfolgen von Verstößen gegen Erwerbsverbot **15** 53 f
- Umgehungsgeschäfte **15** 63 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
- Minderheitenschutz **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
- Satzungssitz **85** 1
- Sitzverlegung **85** 1 ff
- Tochter-SE **84** 72 f
- Überwachung der Geschäftsführung **86** 19
- 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** 78
- Faktische Vorstandsmitglieder** **26** 8
- Faktischer Aktionär**
- Begriff **16** 72
- Leistungen an – **16** 72
- Faktischer Konzern** s. a. Qualifiziert faktischer Konzern
- Erwerbsverbot eigener Aktien **15** 66

Sachverzeichnis

- Unterordnungskonzern **69** 74
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 78
- Familien-AG** **2** 9
- Fantasiefirma** **7** 4
- Fehlerhafte Aufsichtsratsbeschlüsse**
- Grundsätze **31** 113 ff
- Haftung des Aufsichtsrats **33** 86
- Inhalts- und Verfahrensfehler **31** 116 ff
- Klagebefugnis **33** 93
- Filialprokura** **10** 8
- Finanzexperte** **30** 26 ff
- Finanzplankredite** **16** 97 ff
- Finanzverantwortung** **25** 12
- 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
- Formwechsel**
- Eintragung **84** 68
- Gründung **3** 1, 22; **4** 56
- Gründung einer SE **84** 62 ff
- Gründungsvorgang **84** 63 f
- Lückenfüllung **84** 62
- Rechtsfolgen **84** 69
- Satzung **7** 13
- steuerliche Behandlung **5** 51 f
- Umwandlungsbericht **84** 64
- Umwandlungsplan **84** 63
- Fortzahlungsklauseln** **21** 28
- Frauenquote** **1** 31; **19** 56 ff; **20** 11 f; s. a. Geschlechterquote
- Anwendungsbereich **19** 58
- betroffene Führungsebenen **19** 59
- Festlegung der Zielgrößen **19** 60
- Fristsetzung **19** 63 f
- Personalplanung **19** 60
- Verfehlung der Zielgröße **19** 65
- Veröffentlichung **19** 63 f
- Verschlechterungsverbot **19** 62

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Freigabeverfahren

- Anwendungsbereich **42** 144 f
- Eilcharakter **42** 159
- Freigabegründe **42** 147 ff
- Mindestaktienbesitz nicht rechtzeitig nachgewiesen **42** 150 ff
- nachgeschobene Nichtigkeitsklagen **42** 161
- offensichtliche Unbegründetheit der Klage **42** 148 f
- Rechtsfolgen der Freigabe **42** 164 f
- Unzulässigkeit der Klage **42** 148 f
- Verfahren **42** 159 ff
- vorrangiges Interesse an Beschlusswirksamkeit **42** 143 ff

Freiheit der Finanzierungsentscheidung 11 5

Freistellung

- einvernehmliche – **20** 78

Fremdkapitalfinanzierung 56 1; 64 1 ff

Frühkennungssystem für bestandsgefährdende Entwicklungen 25 13 ff

Führungslosigkeit

- Vertretung **23** 13

Fürsorgepflichten der Gesellschaft 21 18

Gegenanträge

- Adressat **36** 117
- Anforderungen **36** 107 ff
- Begründung **36** 108
- Berechtigung **36** 115
- Form/Frist **36** 117
- Inhalt **36** 107
- Rücknahme **36** 119
- unzulässige Anträge **36** 111 ff
- Veröffentlichungsform **36** 120
- Veröffentlichungsfrist **36** 121
- Veröffentlichungsgegenstand **36** 104 ff
- Zugänglichmachung **36** 102 ff
- Zugang **36** 118

Gegenstand des Unternehmens

- Änderung **9** 18 ff
- aktienrechtliche Bedeutung **9** 9
- faktische Änderungen **9** 20 f
- Firma **7** 1
- Gesellschaftszweck/Gesellschaftsgegenstand **9** 9 ff
- Individualisierung **9** 13 ff
- steuerliche Bedeutung **9** 22 ff
- Über- und Unterschreitung **9** 19

Gelatine-Entscheidung 19 10; 35 55 ff

Geldstrafen, Geldbußen

- Abzugsverbot **50** 14

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** 60, 87, 91 ff

Generalhandlungsvollmacht 23 30; 30 12

Generalvollmacht 23 30

Genossenschaftliche AG

- Typus **2** 11

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

magere Zahlen = Randnummern

- 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 Beeinträchtigungen **64** 83 ff
- steuerliche Behandlung **65** 41 ff
- typische Vermögensrechte von Aktionären **64** 69
- Unternehmensvertrag **64** 88 ff
- Zwecksetzung **64** 73
- Gesamtgeschäftsführungsbefugnis** **22** 3 ff
- Gesamtvertretung** **23** 15 ff, **22**, **25** f
- Geschäfte mit nahestehenden Personen**
- Ausnahmen vom Zustimmungsvorbehalt **29** 71 ff
- Ausschuss des Aufsichtsrats **32** 40
- Beschluss über Billigung **35** 47 f
- erfasste Geschäfte/Personen **29** 69 ff
- Schwellenwert **29** 73
- Veröffentlichung **29** 78 ff
- Zustimmungsverfahren **29** 74 ff
- Zustimmungsvorbehalt **29** 68 ff
- Geschäftschancenlehre** **25** 44 ff
- 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** 16 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** 30 ff
- Geschäftsverteilung **22** 17 ff
- im engeren Sinn **19** 16
- Mehrheitsprinzip **22** 8 f
- Mischformen **22** 10
- Überwachung **29** 4, **28** ff; **33** 78 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

Sachverzeichnis

- durch Komplementäre **78** 16 ff; **79** 2 f
- Niederlegung der Befugnis **79** 13
- Sorgfaltpflicht **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
- Geschäftsjahr** **5** 9 ff; **9** 1 ff
- Geschäftsordnung**
- Aufsichtsrat **31** 1 ff
- Behandlung von Anträgen **37** 57 ff
- Effizienzprüfung **31** 6
- Erlasskompetenz **22** 32; **31** 1 ff; **79** 6, 62
- Geltungsdauer **31** 4 f
- Hauptversammlung **37** 32 ff
- Vorstand **22** 30 ff
- Geschäftsverteilung**
- Änderung **22** 29
- Vorstand **22** 17 ff
- Wirkungen **22** 17 ff
- Geschlechterquote** s. a. Frauenquote
- Anwendungsbereich **30** 31 ff
- Aufsichtsrat **30** 31 ff
- Berechnung **30** 34 ff
- Frauenanteil **30** 42 f
- Gesamterfüllung **30** 35
- Getrennterfüllung **30** 35
- Rechtsfolgen **30** 37 ff
- Verfahren **30** 34 ff
- Widerspruch **30** 35 f
- Zielsetzung **30** 31 ff
- Zielsetzung für Frauenanteil **30** 42 f
- Gesellschafterdarlehen** **77** 28
- Gesellschaftsblätter** **9** 7 ff
- Gesellschaftsgegenstand** s. Gegenstand des Unternehmens
- Gesellschaftsvermögen**
- Begriff **11** 3
- Gesellschaftsvertrag** s. a. Satzung
- Gesellschaftszweck** **9** 9 ff
- Gewerbesteuer**
- Aufwendungen für befristete Überlassung von Rechten **52** 24
- ausländische Betriebsstätten **52** 36
- ausländische Steuern **52** 30
- Bemessungsgrundlage **52** 5 ff
- Besteuerungsverfahren **52** 51 ff
- Bildung des Steuermessbetrages **52** 44 f
- Dividenden **52** 26
- Ende der Steuerpflicht **52** 4
- Ende unbeschränkter – **49** 13 ff
- Entgelte für Schulden **52** 13 ff
- Ermittlung **52** 44 ff
- erweiterte Gewerbeertragskürzung **52** 32
- Festsetzung **52** 51
- Finanzierungsaufwendungen **52** 13 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Gewerbeertrag **52** 6 ff
- Gewerbeverlust **52** 38 ff
- Gewinnanteile an persönlich haftende KGaA-Gesellschafter **52** 25
- Gewinnanteile stillen Gesellschafters **52** 21
- Gewinne aus Kapitalgesellschaftsbeteiligung **52** 34
- Gewinne aus KGaA **52** 35
- Gewinne aus Mitunternehmerschaften **52** 33
- Grundbesitz **52** 31 f
- Hinzurechnungen **52** 12 ff
- KGaA **82** 19 f
- Kürzungen **52** 31 ff
- Liquidation **68** 16 f
- Maßnahmen gegen „Gewerbesteueroasen“ **52** 50
- Miet- und Pachtzinsen **52** 22 f
- Organschaft **52** 3
- Rechtsbehelfe **52** 62 ff
- Rechtsmittel **52** 57 ff
- Renten/dauernde Lasten **52** 18 ff
- Spenden **52** 28, 37
- Steuererhebung **52** 44 f
- Steuerpflicht kraft Rechtsform **52** 1
- Teilwertabschreibungen **52** 29
- unbeschränkte Steuerpflicht **49** 4 ff
- Veräußerung des gesamten Gewerbebetriebes **52** 9
- Veräußerungsgewinne **52** 9
- Verluste **52** 29
- Verluste aus Mitunternehmerschaft **52** 27
- Verspätungszuschläge **52** 54
- Vorauszahlungen **52** 55
- Zerlegung des Steuermessbetrages **52** 46 ff
- Gewerbesteuerbescheid**
- Rechtsmittel **52** 61
- Gewerbesteuermessbescheid**
- Rechtsmittel **52** 57 ff
- Zuständigkeit **52** 53
- Gewinn- und Verlustrechnung**
- Ausgleichszahlung bei Gewinnabführungsvertrag **44** 13
- Ausweis der Rücklagenveränderungen **44** 12
- KGaA **81** 7
- Sonderregeln **44** 11 ff
- Gewinnabführungsverträge**
- bei Eingliederung **74** 57
- 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
- Fälligkeit des Gewinnabführungsanspruchs **72** 29
- fehlerhafter – **72** 15
- Geschäftsführungsvertrag **72** 1, 11 ff, 36
- gewerbsteuerliche Organschaft **72** 75
- Gewinnabführung **72** 29 ff
- Inhalt **72** 5 ff
- Insolvenz einer Vertragspartei **72** 20
- isolierter – **72** 2
- Kartellrecht **72** 4
- körperschaftsteuerliche Organschaft **72** 43 ff
- Leitungsmacht **72** 25 f
- Mehrmütterorganschaft **72** 10
- Parteien **72** 9
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **72** 23 f
- stille Gesellschaft **72** 2
- überhöhte Gewinnabführung **72** 35
- umsatzsteuerliche Organschaft **72** 76 f
- 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** 30
- Fälligkeit **47** 29
- Gewinnanteilschein **47** 31
- Grundlage **47** 26 ff
- Inhalt **47** 26 ff
- Gewinnanteilschein**
- Begriff **12** 27; **47** 31
- Rechtsnatur **12** 28
- Übertragung **12** 29
- Gewinnausschüttungsbeschränkung**
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 34 ff
- Gewinnausschüttungen**
- steuerliche Folgen **51** 11 ff
- verdeckte – s. dort
- Gewinnausschüttungsverbot**
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **62** 31 ff
- Gewinnbegriff** **64** 66
- Gewinnberechtigung**
- Abspaltungsverbot **17** 9
- Gewinnermittlungsgrundlagen** **46** 18 ff
- Gewinngemeinschaftsvertrag**
- 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
- Gewinnminderungen** **50** 32 f
- Gewinnschuldverschreibungen** **64** 3, 66 ff

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Gewinnverteilung

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

Gewinnverwendung

- Aktiendividende 47 34
- Aktionärsbesteuerung 47 35 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre 38 26
- Besteuerung 47 35 ff
- disproportionale Ausschüttung 47 52
- Dividendenbesteuerung 47 50 f
- Einkommensteuer 47 36 ff, 50
- Entnahme der Komplementäre 81 21 ff
- Gewinnanspruch des Aktionärs 47 26 ff
- Gewinnanteile der Kommanditaktionäre 81 20
- Gewinnverteilung 47 22 ff
- InvStG 47 43 ff
- Kapitalertragsteuer 47 45 ff
- KGaA 81 20 ff
- Körperschaftsteuer 47 42
- im Konzern 70 56 f
- Rücklagenbildung 81 28
- Sachdividende 47 32 f
- Verwendung des Bilanzgewinns 47 16 ff
- Vorschlag des Aufsichtsrats 45 9

Gewinnverwendungsbeschluss

- Anfechtung 42 185 f; 47 17
- Beschlussmängel 42 184 ff
- Nichtigkeit 42 184
- Nichtigkeitsfolge 42 187
- Vorschläge 36 85

Gewinnvortrag s. Stimmrechtslose Vorzugsaktien

Gleichbehandlungsgrundsatz

- Aktiengattungen 13 15
- Ergänzung durch Treuepflicht 17 19
- Feststellung von Ungleichbehandlungen 17 14
- Inhalt 17 11 ff
- § 53a AktG 15 37
- Rechtsfolgen 17 18
- Unabdingbarkeit 17 12
- Vorstandsmitglieder 21 12

Gleichgeordnete Unternehmen

- Unternehmensbegriff 69 13

Gleichlaufklausel 21 29

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 34
- Gründungsbericht 3 26 ff
- Haftung 3 34 ff
- Haftung aus Einlageversprechen 3 35; 4 49
- Unterbilanzhaftung 3 44

Gründung s. a. Bargründung, Sachgründung

– AG 3 ff

- Anmeldung 3 29 ff; 4 44 ff
- durch Bargründung 3 2 ff; 77 2
- Bestellung des ersten Aufsichtsrats 3 18 ff; 4 21 ff
- Europäische Aktiengesellschaft 84 1 ff
- durch Formwechsel 3 1, 22; 77 11 ff; 84 62 ff
- durch gemischte Bar- und Sachgründung 3 2
- Gründungsbericht 3 26; 4 32 ff; 77 3
- Gründungsprotokoll 3 3 ff
- Gründungsprüferbericht 4 36 ff
- Gründungsprüfung 3 27 f; 4 35; 77 3
- Haftung bei SE-Gründung 84 78
- Haftung der Gründer 3 34 f; 4 47 ff
- Haftung der Gründungsprüfer 3 36
- Haftung des Aufsichtsrats 3 36
- Haftung des Vorstands 3 36
- Holding-SE 84 45 ff
- KGaA 77 1 ff
- Mitteilungen nach AktG 3 31 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 37 ff; 84 75

- Vorratsgesellschaft 84 4

- durch Vorratsgründung 3 8

Gründungsaufwand 3 9; 4 5

Gründungsbericht 3 26; 4 32 ff; 77 3

Gründungsgesellschaft s. Vorgesellschaft

Gründungskosten 5 15 f

Gründungsprotokoll

- Angabe der Gründer 3 4 ff
- Bestellung des Abschlussprüfers 3 25
- Bestellung des Aufsichtsrats 3 18 ff
- Feststellung der Satzung 3 7 ff
- Übernahme der Aktien 3 13

Gründungsprüfer 3 28, 36; 4 40; 77 3

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Gründungsprüfungsbericht 3 27 f; 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 51 ff; 79 18, 51

Grundsteuer 55 1 f

Gutgläubiger Aktienwerb 14 11 f; 16 4

Haftung

- bei AG-Gründung 3 34 ff
- Aufsichtsratshaftung 3 36; s. dort
- Ausfallhaftung 16 20
- Differenzhaftung s. dort
- Empfang verbotener Leistungen 16 104 ff
- Gründungsprüfer 3 36
- schädliche Einflussnahme 27 1 ff
- Unterbilanzhaftung der Gründer 3 44
- Verlustdeckungshaftung 3 47
- Vorstandshaftung s. dort

Handelskompagnien 1 1

Handelsverbot

– MMVO 60 105

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 95 f
- Absage 36 135 ff
- Aufgaben 19 1, 6 ff; 35 11 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre 38 1 ff
- außerordentliche – 35 76 f
- Ausübung von Mitgliedschaftsrechten 35 1
- und Beschlüsse in Geschäftsführungsangelegenheiten 35 16 ff
- Beschlussfähigkeit 40 5
- Beschlussfassung 40 1 ff; 79 39 ff
- Beschränkung der Rede- und Fragezeit 37 65 ff
- Billigung der Vorstandsvergütung 35 43 f

- Einberufung s. dort
- Einflussmöglichkeiten 35 7
- Entlastungsentscheidung 35 23 ff; 37 74
- Enumerationsprinzip 35 11 ff
- Eröffnung 37 84 ff
- Europäische Aktiengesellschaft 86 26 ff
- Fragen- und Antwortrunden 37 63
- Fragen von Aktionären 38 31
- Gegenanträge 36 104 ff
- *Gelatine*-Entscheidung 35 55 ff
- Generaldebatte 37 60, 87, 91 ff
- und Geschäftsführung 19 8
- Geschäftsordnung 37 32 ff
- Geschäftsordnungsanträge 37 57 ff
- gesetzliche Zuständigkeit 35 11 ff
- Grundlagenentscheidungen 35 51 ff
- *Holz Müller*-Entscheidung 35 52 ff
- KGaA 79 35 ff
- Kommanditaktionäre 79 35 ff
- Kommunikationsforum 35 3
- Kompetenzüberschreitungen 42 25
- Leitfadens 37 82 f
- Leitung 37 35 ff
- *Macrotron*-Entscheidung 35 66 ff
- und Mitbestimmung 35 9 f
- Mitwirkungsbefugnisse 79 53
- Niederschrift 41 1 ff
- ordentliche – 35 74 f
- Ordnungsmaßnahmen bei Störung 37 76 ff
- Ort 36 50 ff
- Räumung 37 81
- Reihenfolge der Abstimmungen 37 75
- Reihenfolge der Redner 37 62
- Reihenfolge der Tagesordnungspunkte 37 61
- satzungsmäßige Kompetenzzuweisungen 35 6
- satzungsmäßige Zuständigkeit 35 49 f
- Schließung 37 102
- Schließung der Rednerliste 37 69
- Schluss der Debatte 37 70
- Sonderversammlung 40 67
- stenografisches Protokoll 37 56
- Stimmrecht s. dort
- Tagesordnung 36 24, 36, 57 ff
- Teilnahmeberechtigung 37 1 ff; 79 35 f
- Teilnehmerverzeichnis 37 25 ff
- Ton- und Bildaufnahmen 37 53
- typischer Ablauf 37 82 ff
- ungeschriebene Zuständigkeit 35 51 ff
- Universalversammlung 35 78 f
- Unterbrechung 37 64
- Unterrichtungen im Vorfeld 36 93 ff
- Verhältnis zu anderen Organen 35 5 ff
- Verhandlungssprache 37 55
- Versammlungsleiter 37 35 ff
- Verweisung 37 80 f
- virtuelle 37 103 ff
- Vollversammlung 35 78

magere Zahlen = Randnummern

- Wahl der Aufsichtsratsmitglieder **30** 46 ff
- Wahlen **40** 87 ff
- Wortentzug **37** 78
- Zeit **36** 49
- Zulassung von Gästen **37** 52
- Zuständigkeit **35** 11 ff
- Zweck **35** 1 ff

Hauptversammlungsbeschlüsse

- Ausführungspflicht **25** 94
- Vorbereitung und Abschluss von Verträgen **25** 92
- Vorbereitung von Maßnahmen **25** 91

Hauptversammlungsbeschluss

- Abstimmung **40** 15 ff
- Abstimmungsverfahren **40** 25 ff
- Amtslöschung **42** 30 f
- Anfechtbarkeit **42** 42 ff
- Antragsrecht **40** 10 f
- Aufhebung **40** 59
- Auslegung **40** 2
- Bedingung **40** 56 ff
- Befristung **40** 55
- Beschlussantrag **40** 6 ff
- Charakteristika **40** 3 f
- Eingangskontrolle **42** 3
- Eintragung ins Handelsregister **40** 54, 82 ff
- Eventualabstimmung **40** 24
- Feststellung **40** 48 ff
- formeller Beschluss **40** 3
- geheime Abstimmung **40** 27
- Kapitalmehrheit **40** 42 ff
- Mängel s. Beschlussmängel
- Mehrheitserfordernisse **40** 38 ff, 81; **79** 43; **86** 28
- Nichtigkeit **40** 2; **42** 12 ff
- Protokollierung **40** 53; **41** 9 ff
- Rechtsgeschäft eigener Art **40** 1 f
- Rückwirkung **40** 60
- satzungsändernde Beschlüsse s. dort
- Sonderbeschlüsse s. dort
- Stimmenmehrheit **40** 42 ff
- Teilnichtigkeit **42** 36
- zeitliche Geltung **40** 55 ff
- Zustimmungserfordernisse **4** 62; **40** 5; **79** 39 ff

Hauptversammlungsleiter

- Abberufung **37** 43 ff
- Abwahantrag **40** 16
- Aufgaben und Befugnisse **37** 46 ff
- Aufsichtsratsvorsitzender **37** 36
- Bestellung **37** 35 ff
- Bindung an Tagesordnung **37** 49 ff
- Eröffnung der Versammlung **37** 84 ff
- Interimsleiter **37** 39
- Leitungsmaßnahmen **37** 52 ff
- Vertreter **37** 38

Heilung

- Beurkundungsmängel **42** 38

Sachverzeichnis

- Einberufungsfehler **42** 39
- Nichtigkeit eines Hauptversammlungsbeschlusses **42** 37 ff
- schwere Inhaltsfehler **42** 39
- Herrschender Einfluss** s. Beherrschender Einfluss

Hin- und Herzahlen

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

Hinterbliebenenversorgung **21** 86, 110 ff

Höchststimmrecht

- Beseitigung **39** 18 f
- Einführung **39** 18 f
- möglicher Inhalt **39** 14 ff
- Umgehungsschutz **39** 17

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

Holzmüller-Rechtsprechung **19** 10; **35** 52 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** 65

Informationspflichten

- Erwerb eigener Aktien **15** 57 f

Informationspflichten nach WpHG s. a. Ad hoc-Mitteilung

Inhaberaktien

- Aktienart **12** 7; **13** 1
- Übereignung **14** 5
- Übertragung **14** 4
- Übertragung bei Sammelverwahrung **14** 65

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- 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

Insiderliste **57** 206

Insolvenz

- Auflösungsgrund **66** 6 f
- Firma **7** 9 f
- Gesellschaft **21** 150; **66** 6
- Vorstandsmitglieder **21** 14, 144 f

Insolvenzantragspflicht **25** 104 ff

- Allgemeines **25** 104 ff
- Antragstellung **25** 114 f
- Überschuldung **25** 110 ff
- Voraussetzungen **25** 108 ff
- Zahlungsunfähigkeit **25** 109
- Zahlungsverbot **25** 116 ff

Insolvenzantragsrecht **25** 106

Inspire Art-Entscheidung **8** 23

Interim Manager **21** 6

Internal Investigations **26** 4; **29** 45

Internationales Privatrecht

- Erwerb eigener Aktien **15** 70
- Übernahme eigener Aktien **15** 11

Interne Revision **32** 28

Invalideitsrente **21** 92

Investitionsausschuss **32** 2

Investment-AG **2** 13

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
- Angaben zu übernahmereklevanten Umständen **44** 15
- Angaben zu Vorstandsbezügen **44** 14
- Anhang **44** 25
- 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
- Corporate Governance-Berichts **44** 23
- Erklärung zur Unternehmensführung **44** 22 f
- 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
 - Mängel **46** 16; **48** 5 ff
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz **46** 20
 - Nachtragsprüfung **46** 10
 - Nichtfinanzielle Erklärung/Bericht **44** 16 ff
 - Nichtigkeit **46** 15; **48** 1 ff
 - Prüfung s. Abschlussprüfung
 - Rücklagenbildung **47** 4 ff
 - Rücklagenveränderung **44** 10
 - Sonderregeln **44** 1 ff, 2 ff
 - Sondervorschriften bei KGaA **81** 4 ff
 - steuerliche Bedeutung **46** 18 ff
 - Vergütungsbericht **44** 24
 - zusätzliche Pflichtangaben/Erklärungen **44** 14 ff
 - zusätzlicher Jahresabschluss **81** 8 f
- ### Jahresabschlussprüfung s. Abschlussprüfung

Kaduzierung

- Androhung des Ausschlusses **16** 16
- Ausfallhaftung **16** 20
- Ausschlussverfahren **16** 15
- fehlerhafter Ausschluss **16** 21
- bei nicht rechtzeitiger Einlagenzahlung **16** 13 ff
- Regress gegen Vormänner **16** 22 f
- Wirkungen des Ausschlusses **16** 18

Kapitalaufbringung

- durch Bar- oder Sacheinlagen **16** 1
- Befreiungsverbot **16** 26 ff
- Einlagepflicht **16** 3 ff
- Grundsatz realer – **15** 1; **16** 1
- Hin- und Herzahlen **16** 49 ff
- im Konzern **70** 49 ff
- Sicherung **15** 1; **16** 3 ff
- verdeckte Sacheinlagen **16** 34 ff

Kapitalerhaltung

- Einlagerückgewährverbot **16** 58 ff
- im Konzern **70** 49 ff
- Zweck **15** 1; **16** 1

Kapitalerhöhung

- bedingte – **56** 4; **58** 1 ff
- Beschaffung neuen Eigenkapitals **56** 2 ff

magere Zahlen = Randnummern

- 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
- 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, 104
- 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

Sachverzeichnis

- 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
- 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 **57** 204 ff
- bei Insolvenz **57** 10
- Kapitalerhöhungsbeschluss **57** 15 ff
- Leistungsstörungen **57** 59
- Missbrauchskontrolle **57** 9
- mittelbares Bezugsrecht **57** 146 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- als Nachgründung **57** 64
- ordnungsgemäße Durchführung früherer Kapitalmaßnahmen **57** 12
- Pflicht zum Unterlassen **57** 13 f
- Pflicht zur Durchführung **57** 13 f
- prospektfreie **57** 203
- 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
 - 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** 188 ff; **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
 - 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

magere Zahlen = Randnummern

- 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
- Ausschluss 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

Sachverzeichnis

- 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
- 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
- Aktienpotenzen **64** 100 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 30
- Eigenkapitalfinanzierung **56** ff
- Fremdkapitalfinanzierung **64**
- KGaA **80** 18
- steuerliche Behandlung **65** 1 ff
- Kapitalmehrheit** **40** 42 ff; **69** 45
- Kapitalrücklage** **71** 69
- Kapitalsammelbecken** **2** 5
- Kernbereich von Aktionärsrechten** **78** 64
- Klagebefugnis**
- Aufsichtsratsmitglieder **33** 90 ff
- Fallgruppen **33** 91 ff
- Kleinbeteiligtenprivileg** **16** 91
- Körperschaftsteuer**
- Abzugsverbote **50** 9, 11 ff
- AG **51** 2 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Aufsichtsratsvergütungen **50** 15 ff
- ausländische Betriebsstätte **50** 45 ff
- Besonderheiten aus Systemwechsel **51** 16 ff
- Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **50** 54 ff
- Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft **50** 51 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** 18
- Geldstrafen, Geldbußen **50** 14
- grenzüberschreitende Lieferungen/Leistungen **50** 41 ff
- KGaA **82** 9 ff
- körperschaftsteuerliche Eigenkapital **51** 5 ff
- Liquidation **68** 4 ff
- Minderungen **51** 17
- Rückausnahmen von Steuerfreiheit **50** 34 ff
- Sanierungsgewinne **50** 38
- Spendenabzug **50** 11 f
- Steuerabzugsverbot **50** 13
- steuerfreie Einkünfte **50** 19 ff
- Steuersätze **51** 2 ff; **82** 16
- Systemwechsel **51** 16 ff
- unbeschränkte Steuerpflicht **8** 20; **49** 1 ff
- verdeckte Einlagen **50** 109 ff
- verdeckte Gewinnausschüttungen **50** 60 ff; **82** 11
- Verlustnutzung bei AG **50** 154 ff
- Zinsabzugsbegrenzung **50** 123 ff
- Zinsschrankenregelung **50** 123 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 3**
- 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
- 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

magere Zahlen = Randnummern

- 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
- Kompetenzverteilung** **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
 - 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 Gesellschaftsverhältnisses **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

Sachverzeichnis

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** 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

– keine Sonderregeln **44** 1

Konzernanstellungsverträge

21 3 f

Konzernfinanzierung

- Cash Management **70** 49, 64
- 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 25

Konzernklausel

70 5

Konzernleitung

- 19** 38 ff
- im Abhängigkeitsverhältnis **70** 22 ff; **71** 151 ff
- Aufsichtsrat der abhängigen Gesellschaft **70** 39 ff; **71** 175
- Aufsichtsrat des herrschenden Unternehmens **70** 34 ff; **71** 174
- Auskunftsanspruch **71** 156
- Ausübung des Weisungsrechts **71** 157 ff
- bei Beherrschungsvertrag **71** 151 ff
- Compliance-System **70** 26
- Eingriffe in Vermögenssubstanz **71** 154
- Hauptversammlungszuständigkeiten **70** 43 ff
- durch herrschendes Unternehmen **70** 22 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Informationsrechte **70** 27, 33, 37, 47; **71** 178
- Interessenkonflikte **70** 32
- Kontrolle durch Hauptversammlungen **70** 43 ff; **71** 176 ff
- Konzerninteresse **70** 25
- Konzernleitungspflicht **74** 50
- Konzernstrategie **19** 39
- Leitungsmaßnahmen **71** 151
- Leitungspflicht **70** 26; **71** 160
- nachteilige Weisungen **71** 153
- Personalentscheidungen **70** 38, 41
- Pflichten des Vorstands abhängiger Gesellschaft **70** 31; **71** 161 ff
- Überwachung **29** 32; **70** 26, 34 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
- 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** 45; **21** 29
- Kraftloserklärung von Aktienurkunden**
- Allgemeines **12** 32
- Aufgebotsverfahren **12** 34
- gerichtliche – **12** 33
- durch Gesellschaft **12** 35 ff
- Krankenversicherung** **21** 20
- Kreditbegriff** **21** 153
- Kreditgewährung**
- an Aufsichtsratsmitglieder **33** 56
- an Handlungsbevollmächtigte **21** 152
- KGaA **81** 5
- Kreditbegriff **21** 153
- an Prokuristen **21** 152

- Rechtsfolge bei Verstößen **21** 156
- sofortige Rückgewähr **21** 156
- an Vorstandsmitglieder **21** 151 f
- Zustimmung des Aufsichtsrats **21** 151, 154 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** 138
- vor Amtsbeginn **21** 143
- Anhörung **21** 138, 140
- außerordentliche – **21** 130 ff
- betriebsbedingte – **21** 136 f
- Erklärung **21** 127
- Frist **21** 139
- durch Gesellschaft **21** 126 ff
- grobe Pflichtverletzung **21** 133 f
- bei Insolvenz **21** 144
- ordentliche – **21** 142
- personenbedingte – **21** 135
- Rechtsschutz **21** 146
- Verhältnis zur Abberufung **21** 126 f
- verhaltensbedingte – **21** 133 f
- durch Vorstandsmitglied **21** 147 f
- aus wichtigem Grund **21** 130 ff
- Zuständigkeit **21** 128
- Kündigungsschutz** **21** 11
- Kursgarantie** **15** 6 ff; **16** 65
- Kurspflege** **15** 16
- Legal Judgement Rule** **25** 57
- Legalitätskontrollpflicht** **25** 32
- Legalitätspflicht**
- Durchbrechungen **25** 33 ff
- Inhalt **25** 31
- nützliche Pflichtverletzungen **25** 37
- unsichere Rechtslage **25** 34
- Vertragspflichten der Gesellschaft **25** 33
- Legitimationsübertragung** **14** 67 ff
- Leitung der Gesellschaft**
- Abgrenzung zur Geschäftsführung **19** 16
- bei abhängiger Gesellschaft **19** 42
- Autonomie **19** 31 f
- Berichtspflichten **25** 87 ff
- Compliance **25** 16 ff
- Corporate Governance **19** 25
- Corporate Social Responsibility **19** 26 f
- Eigenverantwortlichkeit **19** 13, 30 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 1 ff
- Finanzverantwortung **25** 12
- Fremdeinfluss **19** 37
- Früherkennungssystem für bestandsgefährdende Entwicklungen **25** 13 ff
- Gegenstand **19** 17
- Gesamtverantwortung **19** 33

magere Zahlen = Randnummern

- horizontale Delegation **19** 33
- Konzernleitung s. dort
- Konzernverantwortung **19** 38 ff
- Leitungspflicht **25** 4 ff
- Organisationspflicht **25** 6 ff
- Outsourcing **19** 34 ff
- Personalverantwortung **25** 11
- Pflicht **25** 4 ff
- Pflicht zur Unternehmensorganisation **25** 6 ff
- Schmiergeldzahlungen **19** 29
- Shareholder Value **19** 22
- Sorgfaltspflichten **25** 31 ff
- Stakeholder Value **19** 22
- Treuepflicht **25** 38 ff
- Überwachung durch Aufsichtsrat **29** 28 ff
- Umfang **19** 18 ff
- Unternehmensplanung-/steuerungspflicht **25** 7 ff
- im Unternehmensverbund **19** 38 ff
- Unveräußerlichkeitsgrundsatz **19** 37
- Verschwiegenheitspflicht **25** 47 ff
- vertikale Delegation **19** 34 ff
- Vorgaben **19** 21 ff
- Vorlagepflichten **25** 85 ff
- durch Vorstand **19** 13 ff
- Vorwegbindungsverbot **19** 37
- Wohl der Gesellschaft **19** 21
- Zielvorgaben **19** 21 ff
- Leveraged Buyout** **15** 68
- 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
 - Umsatzsteuer **68** 18
 - Vermögensvergleich **68** 8 ff
 - Zwischenveranlagungen **68** 6
- Listenvahl** **30** 54; **40** 93
- Listing** **19** 10
- Lizenzschranke**
 - Allgemeines **50** 148
 - Rechtsfolgen **50** 152 f
 - Tatbestandsvoraussetzungen **50** 149 ff
- Macrotron-Entscheidung** **35** 66 ff; **57** 101; **61** 86
- Mantelgründung** s. Vorratsgründung
- Mantelkauf** **6** 15; **50** 161
- Mantelverwendung** **6** 15
- Marktmanipulationsverbot** **15** 16, 39
- Marktschutzklausel** **57** 14

Sachverzeichnis

- Maßgeblichkeitsgrundsatz** **46** 20
- Matrixorganisation** **22** 20
- Mehrdividende** **39** 21
- Mehrheitsbeteiligungen**
 - Abhängigkeitsvermutung **69** 35, 59 ff
 - Anteilmehrheit **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** 38 ff
 - Kapitalerhöhungsbeschluss **57** 16 ff; **58** 26; **60** 10
 - Kapitalherabsetzung **61** 22
 - satzungsändernde Beschlüsse **40** 81
 - Sonderbeschluss **40** 71
 - Wahlen **30** 53; **40** 89 f
- Mehrheitsprinzip** **22** 8 f
- Mehrstimmrecht** **39** 12 f
- Mehrstimmrechtsaktien** **13** 9
- Mehrstufige Abhängigkeit** **69** 49 f, 65
- Merger Buyout** **15** 68
- Minderheitenrechte** **18** 1, 4
- Minderheitsausschluss** s. Squeeze-out
- Mindestaktienbesitz**
 - rechtzeitiger Nachweis **42** 150 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** 163
- Mitbestimmung**
 - KGaA **79** 69 ff
- Mitbestimmungsmodell der SE**
 - doppelte Mehrheit **86** 42
 - Dreiteilbarkeitsgebot **86** 41
 - 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

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

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** 13
- 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** 31 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
- nach § 328 Abs. 4 AktG **69** 155
- Pflichtverletzung **69** 134 ff, 154
- Schachtelbeteiligung **69** 118 ff, 151
- Überblick **69** 115 ff
- Übermittlung der Mitteilung **69** 130
- wechselseitige Beteiligung **69** 155
- Wegfall der Beteiligung **69** 126, 153

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

Mitunternehmerschaft **50** 6

Montanmitbestimmung

- Aufsichtsrat **28** 26 ff
- Ausscheiden **28** 37
- Fortgeltungsgesetze **28** 37 ff

MPS-Urteil **16** 79

Nachgründung

- Anwendungsbereich **4** 50 ff
- Begriff **4** 51
- Eintragung im Handelsregister **4** 65
- Formwechsel **4** 56
- Kapitalerhöhung mit Sacheinlagen **4** 57
- KGaA **77** 17
- im Konzern **70** 50
- Nachgründungsbericht **4** 63
- Nachgründungsprüfung **4** 64
- Nachgründungsvertrag **4** 57
- Sachkapitalerhöhung **57** 64
- Schriftform **4** 61
- Verfahren **4** 60a ff

- Verhältnis zu verdeckten Sacheinlagen **16** 48

- 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

Nahestehende Personen **35** 47 f

- Geschäfte mit **29** 68 ff

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** 33, 53, 57

Nebenleistungs-Gesellschaft **2** 10

Nebenleistungspflichten der Aktionäre **16** 54 ff

Negotiated Repurchase **15** 37

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

Neugründung

- Europäische Aktiengesellschaft **84** 4

Neutralitätspflicht **70** 18

Nichtfinanzielle Erklärung **44** 16 ff

Nichtigkeit des Jahresabschlusses

- fehlerhafte Bewertung **48** 8
- fehlerhafte Gliederung **48** 7
- Feststellungsfehler **48** 6
- Geltendmachung **48** 9
- Heilung **48** 9
- Inhalts- und Prüfungsmängel **48** 5
- Konzernabschluss **48** 4

magere Zahlen = Randnummern

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
- Nichtigkeitsklärung 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 Interesses **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
- Klagfrist **42** 141 f
- Rechtskraftwirkung **42** 143
- Urteilstwirkungen **42** 143

Niederschrift

- Abschriften **41** 34
- von Aufsichtsratssitzungen **31** 105 ff, 112 ff
- 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
- des Versammlungsleiters **41** 25 ff
- Zweck **41** 1

Nießbrauch **57** 99

- Bestellung **14** 70

Sachverzeichnis

- Inhalt **14** 71 ff
- Verfügungen über Aktien **14** 70 ff
- Nominierungsausschuss** **32** 2, 18
- 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 Vorstandsbezügen** **21** 157 f
- Optionsaktien** **58** 9
- Ordnungsgemäße Unternehmensführung** **25** 5
- Organschaft** **54** 27
- Outsourcing** **54** 43
- Parteispenden** **19** 28
- Personalausschuss** **32** 2, 10 ff
- Personalentscheidungen** **29** 2; **70** 41; s. a. Wahlen
- Personalverantwortung** **25** 11
- Personenfirma** **7** 4; **77** 7
- Pfändungsschutz** **21** 10
- Pflegeversicherung** **21** 20
- Phantom Stocks** **21** 73
- Planung des Unternehmens** **25** 7
- Präsidium** **32** 13 ff
- Private-Equity-Transaktionen** **15** 68
- Prokura**
 - Erteilung als Geschäftsführungsmaßnahme **23** 29
 - 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 ff
- Protokoll** s. Niederschrift
- Prozessstandschaft** **18** 1, 7
- Prüfstelle nach § 342b HGB** **19** 11
- Prüfungsausschuss**
 - Aufgaben **32** 23 ff
 - Aufsichtsrat **29** 53; **32** 2, 19 ff
 - Besetzung **32** 22
 - Bildung **32** 19 f
 - interne Revision **32** 28
 - Risikomanagement **32** 27
 - Überwachung der Abschlussprüfung **32** 33
 - Überwachung des internen Kontrollsystems **32** 26
 - Überwachung des Rechnungslegungsprozesses **32** 25
 - Vorprüfung der Abschlüsse **32** 24

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Publikums-AG

- Typus 2 8

Publizitätspflichten

- Erwerb eigener Aktien 15 57 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 70

Rechnungslegung

- bei Abwicklung 67 15 ff
- Jahresabschluss s. dort

Rechnungswesen s. Buchführungspflicht

Rechteüberlassung

- Beschränkungen des Betriebsausgabenabzug 50 148 ff

Rechtsschutz

- des abberufenen Vorstandsmitglieds 20 64 ff
- Aktionäre 35 69 ff

Regelberichte des Vorstands 25 65, 67 ff

- Bericht über beabsichtigte Geschäftspolitik 25 67 f
- Bericht über Gang der Geschäfte 25 70
- Rentabilitätsbericht 25 69

Regierungskommission Corporate Governance 1 27

REIT-AG 2 17

- Related party transactions 29 68; 35 47 f; 70 69, 96

Relationship Agreements 70 30

Relevanztheorie 38 66

Rentabilitätsberichte 25 69

Rentenversicherung 21 20

Restricted Shares 21 73

Revision, interne 32 28

Risikomanagementsystem 32 27

Rückgewähr von Aktionärsdarlehen s. Darlehensrückgewähr

Rückkaufangebot 15 37

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
- 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 60
- Kapitalherabsetzung 61 39
- Satzungsänderung 40 85
- Vereinbarungen zur Vermeidung verdeckter Gewinnausschüttungen 50 89
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung 62 38 ff

Ruhegehalt 21 86

Ruhegeld

- Altersrente 21 92
- Anspruch 21 34
- Ausschluss 21 105 f
- Berechnungsgrundlage 21 99 ff
- BetrAVG 21 96 ff
- Dritter Pensionsfall 21 92
- Entgeltcharakter 21 92
- Hinterbliebenenversorgung 21 110 ff
- Insolvenzversicherung 21 107 ff
- Invaliditätsrente 21 92
- Minderung 21 105 f
- Übergangsgeld 21 92

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

- Unverfallbarkeit **21** 106
- Verlust **21** 105 f
- Versorgungszusage **21** 95
- Vorstandsmitglieder **21** 92 ff
- Wertsicherung **21** 102 ff
- Rumpfaufsichtsrat** **4** 25 ff

Sachdividende **47** 32 f

Sacheinlagen

- Aktiengabe gegen – **59** 53 ff
- Anteilstausch **5** 43 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, 45
- 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** 51
- 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

Safe Harbour **15** 40

Sammelverwahrung

- Aktienübertragung bei – **14** 63 ff
- Inhaberaktien **14** 65
- Namensaktien **14** 66

Sanierungsgewinne **50** 38

Sanierungsprivileg **16** 91

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** 13 ff
 - Vorratsgründung **6** 15
 - Zweigniederlassung **10** 5
- #### Satzungsänderungen
- Anmeldung **10** 20
 - Beschlussverfahren **40** 79 ff
 - Einberufung der Hauptversammlung **40** 80
 - Eintragung ins Handelsregister **40** 82
 - faktische – **40** 78
 - Fassungsänderung **40** 76
 - KGaA **79** 48; **80** 3
 - bei korporativen Satzungsbestandteilen **40** 76
 - Mehrheitserfordernisse **40** 81
 - Rückwirkung **40** 85

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- sachliche Rechtfertigung **40** 86
- satzungsändernde Beschlüsse **40** 74 ff
- Satzungsdurchbrechung **40** 77
- Sitzverlegung **8** 9
- bei unechten Satzungsbestandteilen **40** 75
- Satzungsdurchbrechung** **40** 77
- Satzungsstrenge** **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
 - 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** 167
 - Erwerber, Erwerbergruppen **50** 172
 - Konzernsachverhalte **50** 176
 - Rechtsfolge **50** 174
 - Sanierungsausnahme **50** 178
 - Stille Reserven **50** 177
 - Übertragung **50** 168
 - unmittelbare/mittelbare Übertragung **50** 170
 - Veränderung der Beteiligungsquote **50** 171
 - Verlustabzugsbegrenzung **50** 166 ff
 - Wagniskapitalgesellschaften **50** 179
 - zeitlicher Rahmen **50** 173
- Schenkungen** **53** 5 f
- Schenkungsteuer** **50** 121 f
- Schiedsverfahren**
 - bei Beschlussmängelstreitigkeiten **42** 11
- Schlussrechnung**
 - bei Abwicklung **67** 18
- Schmiergeldzahlungen** **19** 29
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren** **16** 42
 - genehmigtes Kapital **59** 53
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **60** 8
 - Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen **57** 79 ff
 - steuerliche Wirkungen **57** 81 ff
- Schuldrechtliches Agio** **3** 17
- Schuldübernahme** **15** 68
- Schweigepflicht** s. Verschwiegenheitspflicht
- scrip dividend** **57** 203
- Selbstkontrahierungsverbot** **23** 6 f; **50** 87
- Selbstorganschaft** **79** 3
- Shareholder Value** **19** 22
- 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
- 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** 18 ff
 - steuerliche Bedeutung **8** 20 ff
 - Verlegung **8** 9 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** 9 ff
- Societas Europaea (SE)** s. Europäische Aktiengesellschaft
- Sonderberichte** **25** 65, 71 ff
- Sonderbeschluss**
 - Anfechtbarkeit **40** 72
 - außenstehender Aktionäre **71** 186; **73** 73
 - Einziehungsbeschluss **63** 29, 42
 - von Gesetzes wegen **40** 63 ff
 - gesonderte Beschlussfassung **40** 70
 - Kapitalerhöhung **57** 20 ff
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **60** 11
 - Kapitalerhöhungsbeschluss **58** 27
 - Kapitalherabsetzung **61** 24
 - Minderheitsrechte **40** 68
 - Nichtigkeit **40** 72
 - Rechtsgeschäfte eigener Art **40** 62
 - Rechtswirkungen **40** 72 f
 - kraft Satzung **40** 66
 - Sonderversammlung **40** 67, 69
 - Verfahren **40** 67 ff
 - Zweck **40** 61 f

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Sonderprüfer

- Bestellung **43** 20 ff
- Eignung **43** 23 f
- gerichtliche Bestellung **43** 13 ff
- Stellung **43** 20 ff
- Verantwortlichkeit **43** 23 f
- Vergütung **43** 25
- Wahl **36** 85; **40** 87 ff
- Wahlvorschläge **36** 122 f
- Widerruf der Bestellung **43** 20 ff
- Wirtschaftsprüfer **43** 23

Sonderprüfung

- Arten **43** 3 f
- Auskunftsverweigerungsrecht **43** 27
- Durchführung **43** 26 ff
- durch Hauptversammlungsbeschluss **43** 5 ff
- informelle – **43** 7
- Kosten **43** 29
- Prüfungsbericht **43** 28
- Stimmverbot **43** 8
- Unterstützung durch Vorstand **43** 26
- wegen unzulässiger Unterbewertung **48** 10 ff
- Veranlassung **43** 5 ff
- auf Veranlassung einer Minderheit **43** 13 ff
- Zweck **43** 2, 30

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** 41

Sorgfaltspflicht

- Haftung der Aufsichtsratsmitglieder **33** 74 ff
- Legalitätspflicht **25** 31 ff
- bei Vermögensverfall **25** 95 ff
- des Vorstands **25** 31 ff

Sozialversicherungsrecht **21** 20

Spartenorganisation **19** 33; **22** 19

Spenden

- steuerliche Behandlung **19** 27; **50** 11; **52** 28, 38

Sponsoring **19** 27

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
- 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
- KGA **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

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- wirtschaftliche Begründung **75** 45
- Zeitpunkt des Übertragungsverlangens **75** 40
- Zurechnung von Aktien **75** 21 ff
- bei Zusammenschluss von Aktionären **75** 128
- Stakeholder Value** **19** 22
- 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** 20 f
 - anwendbare Regelungen **24** 22 f
- Stelvertreter**
 - des Aufsichtsratsvorsitzenden **31** 17 f, 24 f
- Steuerabzugsbeträge** **25** 140
- Steuerbilanz** **46** 25 f
- Steuerentrichtung** **25** 140 ff
- Steuererklärungen**
 - Abgabe **25** 135 ff
 - Berichtigung **25** 135 ff
- Steuerfreie Einkünfte**
 - Dividendeneinkünfte **50** 21 ff
 - Gewinnminderungen **50** 32 f
 - nach KStG **50** 19 ff
 - Rückausnahmen **50** 34 ff
 - Veräußerungsgewinne **50** 24 ff
- Steuerliche Organschaft**
 - bei Eingliederung **74** 69
- Steuern**
 - Aktien als Gegenleistung einer Sacheinlage **14** 94 ff
 - Aktien im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft **14** 104 ff
 - Aktien im Betriebsvermögen natürlicher Personen **14** 99 ff
 - Aktien im Privatvermögen **14** 82 ff
 - Bedeutung des Geschäftsjahres **5** 9 ff
 - Einlagen **5** 13 f, 19 ff
 - 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** 166
 - Umsatzsteuer s. dort
 - Verfügungen über Aktien **14** 82 ff
 - Vorgründungsphase **5** 2 f
 - Vorstandsbezüge **21** 163 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
- Stimmabgabe**
 - Anfechtung wegen Erklärungsirrtums **40** 29
 - Briefwahl **40** 31
 - empfangsbedürftige Willenserklärung **40** 28 f
 - uneinheitliche – **40** 30
 - Widerruf **40** 29
- Stimmauszählung** **40** 35 ff
- Stimmbindungsverträge**
 - Durchsetzung der Stimmbindung **39** 56 ff
 - Erscheinungsformen **39** 45 ff
 - Konsortialverträge/Poolverträge **39** 46
 - Konzernrecht **69** 64
 - Rechtsnatur **39** 45 ff
 - Zulässigkeitsschranken **39** 51 ff
- Stimmenmacht**
 - als beherrschender Einfluss **69** 42 ff
- Stimmrecht**
 - Abspaltungsverbot **17** 9
 - Ausschluss **20** 22; **39** 36 ff; **69** 106 ff
 - Ausübung durch Dritte **39** 4 f
 - Ausübung in Hauptversammlung **39** 2
 - Beginn mit vollständiger Einlagenleistung **39** 8 ff
 - Beschränkungen **79** 37
 - Gegenstand **39** 1 f
 - Höchststimmrecht **39** 14 ff
 - Inhaber **39** 3
 - KGaA **79** 37 f
 - Legitimationsession **37** 23
 - Mehrstimmrecht **39** 12 f
 - Rechtsnatur **39** 1 f
 - Stimmabgabe **40** 28
 - Stimmbindungsverträge **39** 45 ff
 - Stimmrechtsberater **39** 6 f
 - stimmrechtslose Vorzugsaktien s. dort
 - Stimmverbot **39** 36 ff, 44; **79** 37
 - uneigennütziges Mitgliedschaftsrecht **17** 6
 - bei verdeckter Sacheinlage **39** 11
 - bei wechselseitige Beteiligungen **69** 106 ff
- Stimmrechtsberater** **39** 6 f
- Stimmrechtskonsortien** **69** 9
- Stimmrechtslose Vorzugsaktien**
 - Aufhebung/Beschränkung des Vorzugs **39** 30 ff
 - Aufleben des Stimmrechts **39** 28 f
 - Ausgabe neuer Vorzugsaktien **39** 34 f
 - Ausschluss des Stimmrechts **39** 28 f
 - Gewinnvorzug **39** 20 ff
 - Mehrdividende **39** 21
 - Nachzahlungsrecht **39** 26 f
 - Umwandlung in Stammaktien **39** 32
 - Vorabdividende **39** 21 ff
- Stimmrechtsmehrheit** **69** 30 ff
- Stimmverbote**
 - Adressaten **39** 40 ff
 - Aufsichtsrat **31** 70

magere Zahlen = Randnummern

- betroffene Beschlüsse **39** 37 ff
- nach § 136 Abs. 1 AktG **39** 36 ff
- nach § 136 Abs. 1 AktG analog **39** 44
- Sonderprüfung **43** 8
- Stock Appreciation Rights** **21** 73
- Stock Options** **15** 24; **58** 11 ff
- Streifbandverwahrung** s. Sonderverwahrung
- Stückaktien** **13** 18
 - Grundkapital **11** 11 f
- Stückaktiengesetz** **1** 25; **13** 18
- Suspendierung**
 - einseitige – **20** 74 ff
 - einvernehmliche – **20** 77
 - Freistellung **20** 78
- Tagesordnung**
 - Absetzung von Tagesordnungspunkten **36** 136
 - Aufsichtsratsitzungen **31** 41 ff
 - Aufstellung **36** 57 f
 - Bedeutung bekanntgemachter – **36** 89
 - Bekanntmachung **36** 63 ff
 - bekanntmachungsbedürftige Umstände **36** 72 ff
 - Bekanntmachungsfreiheit **36** 65 ff
 - Bindung **37** 49 ff
 - Ergänzung **31** 43; **36** 59
 - Hauptversammlung **36** 24, 36, 57 ff
 - Reihenfolge der Tagesordnungspunkte **37** 61
 - Verwaltungsvorschläge **36** 80 ff
- Tantiemen** **21** 66 ff
- Tax-Compliance** **25** 120
- 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** 28 ff
 - Einsichtnahme **37** 28 ff
 - Hauptversammlung **37** 25 ff
 - Inhalt **37** 25 ff
- Tochter-SE**
 - Gründung **84** 58 ff, 72 f
- Tracking Stocks** **13** 10 f
- Transferable Put Rights** **15** 37
- Transparenz und Publizitätsgesetz (Trans-PuG)** **1** 27
- Trennungsprinzip** **6** 14; **19** 2; **20** 13 ff
- Treuepflicht** **25** 38 ff
 - Adressaten **17** 20
 - der AG **17** 30
 - gegenüber AG **17** 24 ff
 - der Aktionäre **17** 19 ff
 - Anwendungsbereich **17** 24 ff
 - Ergänzungsfunktion **17** 21

Sachverzeichnis

- Geschäftschancenlehre **25** 44 ff
- Inhalt **17** 22 ff
- Kommanditaktionäre **78** 61
- des Komplementärs **78** 29 f
- Loyalität **25** 39
- des Mehrheitsaktionärs **17** 23, 28
- des Minderheitsaktionärs **17** 29
- gegenüber Mitaktionären **17** 27 ff
- nachwirkende **25** 43
- Pflichtverletzungen **17** 31 f; **42** 68 ff
- Rechtsgrund **17** 19
- richterrechtliche Generalklausel **17** 19
- Schrankenfunktion **17** 21
- Verbot von Sondervorteilen **25** 41
- Vermeidung von Abhängigkeit **70** 20 f
- Vermeidung von Interessenkonflikten **25** 40
- Verschwiegenheitspflicht s. dort
- des Vorstands **21** 18 f
- Wettbewerbsverbot s. dort
- Treuhand**
 - fiduziarische Vollrechtstreuhand **14** 78
 - Insolvenz des Treuhänders **14** 81
 - Verfügungen über Aktien **14** 78 ff
 - Weisungsrecht des Treugebers **14** 81
- Übergangsgeld** **21** 92
- Übergeordnete Unternehmen**
 - Begriffsbestimmung **69** 6 ff
 - Unternehmensbegriff **69** 6 ff
- Überkreuzverflechtungsverbot** **30** 21 f
- Übernahme eigener Aktien**
 - durch abhängiges Unternehmen **15** 4 f
 - Geltungsbereich des Übernahmeverbots **15** 2
 - für Rechnung der Gesellschaft **15** 6 ff
 - 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 Minderheitsaus-schluss** **75** 7 f
- Übernahmeverbot**
 - Geltungsbereich **15** 2
 - internationales Privatrecht **15** 11
 - Rechtsfolgen eines Verstoßes **15** 3
 - Umgehungsgeschäfte **15** 4 ff
- Überschuldung** **25** 104, 110 ff
- Überschuldungsbilanz** **25** 112
- Überseering-Entscheidung** **8** 23
- Übertragende Auflösung** **75** 11
- Übertragung der Aktien der Minderheits-aktionäre** s. Squeeze-out
- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft** **14** 2 f
- Übertragung von Aktien**
 - Aktienregister **14** 36 ff
 - Inhaberaktien **14** 4 f

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- 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** 36
- Aufklärung des Sachverhalts **29** 44
- durch Aufsichtsrat **29** 28 ff
- Internal Investigations **29** 45
- Leitungs- und Führungsentscheidungen **29** 28 ff
- Maßstab **29** 33 ff
- Mittel **29** 46 ff
- bei SE **86** 19
- vergangenheitsbezogene – **29** 37 ff
- Überwachungspflicht** s. Legalitätskontrollpflicht
- UMAG 1** 27
- Umplatzierung von Aktien** **16** 66
- 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
- Unentgeltliche Erwerb**
- Erwerb eigener Aktien **15** 26
- Unerlaubte Handlungen**
- Haftung der Gesellschaft **23** 35
- Unfallversicherung** **21** 20
- Ungleichbehandlung**
- Anfechtbarkeit von Beschlüssen **42** 67
- Unterbilanzhaftung** **3** 44; **16** 9
- Untergeordnete Unternehmen**
- Begriffsbestimmung **69** 13
- Unternehmensbegriff **69** 13
- Unterkapitalisierung**
- Haftungsrisiken **11** 6
- materielle **11** 8
- nominelle **11** 7
- Unternehmensbeteiligungs-AG** **2** 14
- Unternehmensgegenstand** s. Gegenstand des Unternehmens
- Unternehmensinteresse** **19** 21
- Unternehmenskontrolle** **25** 9
- Unternehmensleitung** s. Leitung der Gesellschaft, Konzernleitung
- Unternehmensplanung** **25** 7 ff
- Unternehmenssteuerung** **25** 9
- 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

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

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 21 113

Veräußerung

- eigener Aktien **15 37**

Veräußerungsgewinne 52 9

- Steuerbefreiung **50 24 ff**

Veranlasserprinzip 16 66

- **Verbot der Einlagenrückgewähr** s. Einlagenrückgewähr, verbotene

Verbot der Überkreuzverflechtung 30 21 f

Verbot der Vorwegbindung 19 37

Verbot von Sondervorteilen 25 41

Verbrauchssteuerpflicht 25 124

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 **50 112**
- Begriff **50 109 ff**
- Bewertung **50 115 ff**
- Forderung gegenüber Gesellschaft **50 114**
- Gegenstand der Einlage **50 112 ff**
- handelsrechtliche Buchführung **50 111**
- körperschaftsteuerliche Behandlung **50 109 ff**
- bei mehrgliedriger Gesellschaft **50 113**
- Rückgängigmachen **50 120**
- Schenkungsteuer **50 121 f**
- Vorteilszuwendung **50 110**

Verdeckte Gewinnausschüttungen

- allgemeine Begriffsmerkmale **50 62 ff**
- beim Anstellungsvertrag eines an AG beteiligten Vorstands **50 92 ff**
- Auswirkungen auf Unterschiedsbetrag **50 74 f**
- Begriff **50 61**
- bei beherrschenden Gesellschaftern **50 79 ff**
- Beispiele **50 97 ff**
- Bemessung **50 63**

- Beweislast **50 78**

- Börseneinführungskosten **50 98**
- Darlehensgewährung **50 99**
- Gesellschafter **50 70**
- Gesellschafterfremdfinanzierung **50 100**
- Gründungsaufwendungen **50 97**
- Kapitalerhöhungsaufwendungen **50 97**
- Kapitalherabsetzung **65 24**
- körperschaftsteuerliche Behandlung **50 60 ff**
- Korrespondenzprinzip **50 102**
- nahe stehende Personen **50 71**
- Pensionszusagen **50 96**
- Rechtsfolgen **50 103 ff**
- Rückgängigmachen **50 107**
- Sicherheitengewährung **50 99**
- Tantiemevereinbarungen **50 95**
- Übernahme dauerdefizitärer Aufgaben **50 101**
- verhinderte Vermögensmehrung **50 66 ff**
- Vermögensminderung **50 66 ff**
- Verursachung durch Gesellschaftsverhältnis **50 72 f**
- Vorteilsausgleich **50 69**
- Vorteilsgeneigtheit **50 77**
- kein Zusammenhang mit offener Gewinnausschüttung **50 76**

Verdeckte Sacheinlagen

- Allgemeines **16 34 ff**
- Anrechnung **16 45**
- Ausnahme **16 42**
- bei bedingter Kapitalerhöhung **58 53**
- keine Befreiung von Einlagepflicht **16 43**
- Gegenstand **16 40**
- gemischte Sacheinlage **57 84**
- Heilung **16 47**
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **57 66 ff**
- im Konzern **70 49**
- Legaldefinition **16 37; 57 66**
- mittelbares Bezugsrecht **57 157**
- Mittelrückfluss **16 39**
- objektive Voraussetzungen **16 37**
- Rechtsfolgen **16 43 ff; 57 68**
- Sonderregelungen **16 34 ff**
- steuerliche Behandlung **5 47 ff**
- subjektive Voraussetzungen **16 41**
- Tatbestand **16 37 ff**
- Tilgung von Aktionärsforderungen **16 38**
- Umgehungsabrede **16 35, 37; 57 67**
- verdeckte gemischte Sacheinlagen **16 39**
- Vergütung von Aktionärsleistungen **16 38**
- Verhältnis zur Nachgründung **16 48**
- Verkehrsgeschäft **57 67, 69**
- Wirksamkeit der Rechtshandlungen **16 44**

Vereitelungsverbot 70 18

Verfügungen über Aktien

- Aktienregister **14 36 ff**
- Legitimationsübertragung **14 67 ff**
- Nießbrauch **14 70 ff**
- bei Sammelverwahrung **14 63 ff**

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- 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** 25
- Vorstandsbezüge s. dort
- Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder**
- Aktienoptionen **33** 38
- Arten **33** 14 f
- Aufsichtsratsantienne **33** 34 ff
- Aufwendungsersatz **33** 15 ff
- Bemessung **33** 26 ff
- erfolgsorientierte Vergütung **33** 36
- Erhöhung **33** 32 f
- erster Aufsichtsrat **3** 23; **33** 39 f
- Fälligkeit **33** 30
- feste Vergütung **33** 14
- Festsetzung **33** 22 ff
- gewinnabhängige Vergütung **33** 14
- Herabsetzung **33** 32 f
- körperschaftsteuerliches Abzugsverbot **50** 15 ff
- Rechtsgrund **33** 11 ff
- Sondervergütung **33** 22, 49
- steuerliche Behandlung **33** 41 ff
- Teilvergütung **33** 30
- Verzicht **33** 30
- Zeitaufwand **33** 29
- Vergütung der Vorstandsmitglieder** s. Vorstandsbezüge
- Vergütungsbericht** **21** 158; **44** 24
- Beschluss über Billigung **35** 43 ff
- Vergütungssystem** **21** 160
- Beschluss über Billigung **35** 43 ff
- Verhältnisswahl** **40** 91
- Verlängerungsklausel**
- Vorstandsverträge **21** 27 f
- Verlustabzug**
- Einschränkungen durch § 8c KStG **50** 165 ff
- Verlustabzugsbegrenzung** s. a. Schädlicher Beteiligungserwerb
- Ausnahmen **50** 175 ff
- schädliche Beteiligungserwerbe **50** 166 ff
- Verlustanzeige** **25** 99 ff
- Normzweck **25** 99
- Voraussetzungen **25** 100
- Verlustrücktrag 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 Erfüllungs statt **71** 72
- Schuldner des Anspruchs **71** 73
- Stundung **71** 76
- Verjährungsfrist **71** 77
- Verzicht/Vergleich **71** 77
- Voraussetzungen **71** 64 ff
- Verlustdeckungshaftung** **3** 47
- Verlustnutzung**
- Grundlagen **50** 154 f
- bei Kapitalgesellschaften **50** 154 f
- körperschaftsteuerrechtliche Voraussetzungen **50** 160 ff
- Mantelkauf **50** 161
- Mindestbesteuerung **50** 158
- verfahrensrechtliche Besonderheiten **50** 159
- Verlustrücktrag **50** 156
- Verlustvortrag **50** 156
- Verlustübernahmeverträge** **73** 3
- Verlustvortrag**
- fortführungsgebundener **50** 180 ff
- Vermittlungsausschuss** **32** 2, 36 ff
- Vermögenslosigkeit**
- Löschung **66** 9
- 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
- Minderheitschutz **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

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Verschmelzungsrechtlicher Minderheitsabschluss 75 9

Verschwiegenheitspflicht 25 47 ff

- der Aufsichtsratsmitglieder **33 57 ff**
- Beratungsgeheimnis **33 63**
- Konzernverbund **25 49**
- Richtlinien **33 68 f**
- Umfang **25 51 ff; 33 61 ff**
- der Vorstandsmitglieder **25 47 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 10, 15 ff**
- durch Aufsichtsrat **23 6 ff; 79 29**
- außergerichtliche – **23 2 f**
- durch Bevollmächtigte **23 29 f**
- Einzelvertretung **23 23; 79 29**
- Entzug der Vertretungsmacht **79 34**
- bei Führungslosigkeit **23 13**
- gerichtliche – **23 4 f**
- Gesamtvertretung **23 15 ff, 22, 25**
- Haftung der Gesellschaft **23 35**
- KGaA **78 19; 79 29 ff**
- Missbrauch der Vertretungsmacht **23 27**
- modifizierte Gesamtvertretung **23 22**
- Niederlegung der Vertretungsmacht **79 34**
- Passivvertretung **23 10, 20, 25**
- rechtsgeschäftliche – **23 29 f**
- Umfang der Vertretungsmacht **23 2; 79 31**
- unechte Gesamtvertretung **23 25 f**
- des Vertretungsmacht des Vorstands **3 45**
- durch Vorstand **23 1**
- Wirkungen **23 26 ff**
- Zurechnung von Wissen/Willensmängeln **23 31 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 Hauptversammlung 37 103 ff

Virtuelle Holding 19 33; 22 21

Vorgesellschaft

- Außenverhältnis **3 43**

- Entstehen **3 37 ff**

- Firma **7 9**

- Innenverhältnis **3 42**

- Leitung **19 47**

- notwendige Rechtshandlungen **3 43**

- Rechtsnatur **3 40**

- Rechtsverhältnisse **3 39**

- steuerliche Behandlung **5 4 ff; 54 32**

- Vor-SE **84 75 ff**

Vorgründungsgesellschaft

- Entstehen **3 38**

- keine Identität mit späterer Gesellschaft **5 3**

- steuerliche Behandlung **5 2 f; 54 32**

Vorratsgesellschaft 4 55; 84 4

Vorratsgründung 3 8; 6 15

Vorsitzender

- Aufsichtsratsvorsitzender s. dort

- Ausschüsse des Aufsichtsrats **32 53**

- Vorstandsvorsitzender s. dort

VorstAG 1 29

Vorstand

- Arbeitgeberfunktion **19 54 f**

- Arbeitsdirektor **24 8 ff**

- Aufgaben **19 1, 13 ff**

- Aufgabenverteilung **19 33**

- Ausführung von Hauptversammlungsbeschlüssen **25 94**

- Ausschüsse **22 23**

- Befristung des Vorstandsamts **20 70**

- Berichte an den Aufsichtsrat **25 64 ff**

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Berichtspflichten **25** 87 ff
- Beschlussfassung **22** 11 ff
- Beschlussmängel **22** 12
- Bezeichnung **19** 49
- Buchführungspflicht **25** 128 ff
- Business Judgement Rule **25** 54 ff
- Diversität **20** 12
- Einberufung der Hauptversammlung **36** 8 ff
- Ende des Anstellungsvertrages **21** 126 ff
- Erforderlichkeit **19** 46 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **86** 3 f
- faktische Vorstandsverhältnisse **20** 43 f
- fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 40
- Frauenquote **19** 56 ff
- Führungsentscheidungen **19** 18
- Geschäftsführung **22** 1 f
- Geschäftsordnung **22** 30 ff
- Geschäftsverteilung **22** 17 ff
- Gründungsprüfung **3** 27 f
- Haftung bei Gründung **3** 36, 48
- Haftung der Mitglieder s. dort
- Handlungsorgan **23** 1
- Informationsrechte **70** 33
- Insolvenzantragspflicht **25** 104 ff
- Insolvenzantragsrecht **25** 106
- Kontrolle durch Aufsichtsrat **19** 1
- Leitung der Gesellschaft s. dort
- Matrixorganisation **22** 20
- Organisation **22** 17 ff; **29** 3
- Organpflichten **25** 1 ff
- organschaftlicher Vertreter **23** 1 ff
- Pflichten bei Vermögensverfall **25** 95 ff
- Selbstkontrolle **22** 28
- Sorgfaltspflicht **25** 31 ff
- Spartenorganisation **22** 19
- stellvertretende – **24** 20 ff
- steuerliche Anzeige- und Auskunftspflichten **25** 120 ff
- steuerliche Pflichten **25** 120 ff
- Trennung von Aufsichtsrat **19** 2
- Überbesetzung **19** 53
- Überwachung durch Aufsichtsrat **29** 28 ff
- Unfähigkeit zur Geschäftsführung **20** 56
- Unterbesetzung **19** 52
- Unternehmensleitungspflicht **25** 4 ff
- Unternehmenspolitik **19** 18
- Verhältnis zu anderen Organen **19** 1 ff
- Verhaltenspflichten **25** 1 ff
- Vertretung **23** 1 ff
- Vertretungsmacht **3** 45
- virtuelle Holding **22** 21
- Vorbereitung von Hauptversammlungsbeschlüssen **25** 91 ff
- Vorlagepflichten **25** 85 ff
- Vorstands-Doppelmandate **19** 43; **20** 10; **21** 4
- Vorstandsvorsitzende **24** 1 ff
- Weisungsbindung **29** 85
- Weisungsfreiheit **19** 31
- Willensbildung **22** 11 ff
- Zahl der Mitglieder **19** 50 ff
- Vorstandsberichte** **25** 64
- Anforderungsberichte **25** 65, 74 f
- beabsichtigte Geschäftspolitik **25** 67 f
- Gang der Geschäfte **25** 70
- ordnungsgemäße Berichterstattung **25** 79 f
- Quartalsberichte **25** 70
- Regelberichte **25** 65, 67 ff
- Rentabilitätsberichte **25** 69
- Sonderberichte **25** 65, 71 ff
- verbundene Unternehmen **25** 77
- Vorstandsbezüge**
- Abfindungen **21** 76 ff
- aktienkursbasierte Vergütung **21** 38
- Aktienoptionen **21** 70
- Anerkennungsprämien **21** 69
- Angaben im Jahresabschluss **44** 14
- Angemessenheit **21** 35, 40 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 25
- Billigung der abstrakten Vorgaben **35** 43 f
- börsennotierte Gesellschaften **21** 54 ff
- Boni **21** 68
- Clawbacks **21** 74 f
- Ermessenstantien **21** 69
- Festsetzung **21** 53, 60 ff
- Festsetzungskriterien **21** 40 ff
- Finanzinstitute **21** 65
- gerichtlich bestellte Mitglieder **21** 37
- gesetzliche Regelung **21** 35
- Grundvergütung **21** 38
- Herabsetzung **21** 81 ff
- Heraufsetzung **21** 88
- nachhaltige/langfristige Unternehmensentwicklung **21** 47 ff
- Nebenleistungen **21** 38
- Offenlegung **21** 157 f
- Ruhegehalt **21** 86
- Sondervorschriften **21** 65
- Steuern **21** 163 ff
- Tantiemen **21** 66 ff
- variable Vergütung **21** 38, 50 ff, 66 ff
- Vergütungsbericht **21** 64
- Vergütungssystem **21** 36, 54 ff
- Verjährung **21** 89 f
- Versicherungsunternehmen **21** 65
- Versorgungsleistungen **21** 38
- Vorstands-Doppelmandate** **19** 43; **20** 10; **21** 4
- Vorstandsgestellungsverträge** **21** 3, 6
- Vorstandshaftung**
- gegenüber Aktionären **26** 51 ff
- culpa in contrahendo-Grundsätze **26** 55
- D & O Versicherung **26** 59 ff
- Darlegungs- und Beweislast **26** 23 f
- deliktische Haftung **26** 56 ff
- gegenüber Dritten **26** 54 ff

magere Zahlen = Randnummern

- faktische Vorstandsmitgliedern **26** 8
- Geltendmachung von Ersatzansprüchen **26** 46 ff
- gesamtschuldnerische Haftung **26** 26 f
- gegenüber Gesellschaft **26** 5 ff
- Haftungsausschluss **26** 31 ff
- Haftungsnorm **26** 2
- Innenhaftung **26** 1, 5 ff
- Kausalität **26** 20 f
- Pflichtverletzungen **26** 9 ff, 28 ff
- Satzungsregelungen **26** 3
- Schaden **26** 15 ff
- Verjährung von Ersatzansprüchen **26** 43 ff
- Verschulden **26** 12 ff
- vertragliche Haftung gegenüber Dritten **26** 54 f
- Verzicht und Vergleich **26** 37 f
- Vollzugsdefizit **26** 4
- Vorstandsmitglieder**
- Abberufung **20** 45 ff
- Altersgrenze **20** 5
- Amtsniederlegung **20** 67 f
- Amtszeit **20** 36 ff
- Anmeldung **20** 79 ff
- Anstellungsverhältnis s. Anstellungsvertrag
- Arbeitsdirektor **24** 8 ff
- ausgeschlossene Personen **20** 3 f
- Auskunft- und Herausgabepflichten **21** 125
- Bestellung **3** 19; **20** 13 ff
- Bezüge **21** 35 ff
- D & O-Versicherung **26** 59 ff
- Eignung **20** 1 ff
- Entlastung **35** 23 ff
- fehlende/Wegfall der Eignung **20** 8 f
- Gesamtverantwortung **22** 25
- grobe Pflichtverletzung **20** 54; **21** 133 f
- Haftung s. dort
- Kündigung **21** 126 ff
- Loyalität **25** 39
- Offenlegung der Bezüge **21** 157 f
- Organpflichten **21** 115
- Pflichten **25** 1 ff
- Pflichten aus Anstellungsvertrag **21** 115 ff
- Rechte aus Anstellungsvertrag **21** 35 ff
- Ressortverantwortung **22** 24
- Ruhegehalt **21** 92 f
- Sorgfaltspflichten **25** 31 ff
- stellvertretende Vorstandsmitglieder **24** 20 ff
- Stellvertretung durch Aufsichtsratsmitglied **24** 24 ff
- Suspendierung **20** 73 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 1
- Treuepflicht **25** 38 ff
- Überwachungs- und Kontrollpflicht **22** 26
- Verhaltenspflichten **25** 1 ff
- Verlängerung der Amtszeit **20** 38 f
- Verschuldensmaßstab **25** 1
- Verschwiegenheitspflicht **25** 47 ff
- Vertrauensentzug **20** 58

Sachverzeichnis

- Vorstandsvorsitzende **24** 1 ff
- Wettbewerbsverbot **21** 116 ff
- Widerruf der Bestellung **20** 45 ff
- Vorstandssitzungen**
- Beschlussfassung **22** 11
- Teilnahme Dritter **22** 35
- 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; **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** 19
- Vorwegbindungsverbot** **19** 37
- Vorzugsaktien** **13** 9; **77** 19
- Wahl**
- von Abschlussprüfern **40** 87; **45** 2 ff
- Abstimmung **30** 53 ff
- von Abwicklern **40** 87
- Anfechtung **30** 59
- Annahme der Wahl **30** 58
- anwendbare Vorschriften **40** 87 f
- von Aufsichtsratsmitgliedern **30** 46 ff
- Beschlussmängel **42** 166 ff
- von besonderen Vertretern **40** 87
- Gegenvorschläge von Aktionären **30** 57
- Listenwahl **30** 54; **40** 93
- Mehrheitserfordernis **30** 53; **40** 89 f
- Nichtigkeit **30** 59
- von Sonderprüfern **40** 87
- Tagesordnung der Hauptversammlung **30** 47 ff
- Verfahrensfragen **40** 92
- Verhältniswahl **40** 91
- Wahlanlässe **40** 87 f
- Wahlmodi **40** 89 f
- Wahlvorschlag **30** 48
- Zuständigkeit **30** 46 ff; **40** 87

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Waisenrente 21 110

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
- Optionsrechte **64** 53
- Pflichtwandelanleihen **58** 7
- Prospektpflicht **58** 100 ff
- 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**
- eingegliedelter Gesellschaft **74** 51 f
- Wertaufholungsrücklage** **47** 9
- Wertdeckungszusage** **4** 14
- Wettbewerbsverbot**
- bedingtes – **21** 124
- Befreiung **78** 27
- gesetzliches – **21** 116 ff
- Komplementäre **78** 25 ff
- nachvertragliches – **21** 122
- vertragliches – **21** 121 ff
- Vorstandsmitglieder **21** 116 ff
- Widerruf der Vorstandsbestellung** s. Abberufung
- Wiederkaufspflicht**
- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 65
- Wiederveräußerung eigener Aktien** **15** 44
- Willensbildung**
- Verhalten überstimmter Vorstandsmitglieder **22** 15 f
- Vorstand **22** 11 ff
- Wissensvertreter** **23** 31 ff
- Wissenszurechnung** **23** 31 ff
- Witwenrente** **21** 110
- Zahlungseinstellung** **25** 109
- Zahlungsunfähigkeit** **25** 104, 109
- Zahlungsverbot** **25** 116 ff
- 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

magere Zahlen = Randnummern

- 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** 114

Zinsschranke

- Anwendungsbereich **50** 125
- Ausnahmeregelungen **50** 133 ff
- EBITDA-Vortrag **50** 132
- Freigrenze **50** 134
- Gewinnermittlungsvorschrift **50** 124
- Körperschaftsteuer **50** 123 ff
- konzernangehörige Unternehmen **50** 137 ff
- konzernungebundener Betrieb **50** 135 f
- bei Personengesellschaften **50** 146 f
- Rechtsfolgen **50** 130
- Tatbestände **50** 127 ff
- Verfassungsmäßigkeit **50** 126
- Zinsabzugsbegrenzung **50** 127 ff
- Zinsvortrag **50** 131

Zurechnung

- Wissen und Willensmängel **23** 31 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

Sachverzeichnis

- Kreditgewährung **21** 151, 154 f
- Nachgründung **4** 62
- Unternehmensverträge **73** 61 ff
- Vinkulierung **14** 24 ff
- Zustimmungsvorbehalt**
- Aufsichtsrat **29** 58 ff
- Beratungsverträge mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 44
- Geschäfte mit nahestehenden Personen **29** 68 ff

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



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG