

Die kleine AG

Recht, Steuern, Praxis. Mit Mustern zur Gründung, Satzung, Register-Anmeldung, Hauptversammlung

von

Dr. Barbara von Horstig, Dr. Susanne Jaschinski, Prof. Dr. Claudia Ossola-Haring, von Horstig

2., neubearbeitete Auflage

[Die kleine AG – Horstig / Jaschinski / Ossola-Haring / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Aktiengesetz](#)



Verlag C.H. Beck München 2009

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](#)

ISBN 978 3 406 57514 3

Inhaltsverzeichnis



Seite

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XIII
Kapitel 1 Wahl der Rechtsform „kleine Aktiengesellschaft“	1
1. Die „kleine Aktiengesellschaft“	1
2. Rechtsformwahl	3
3. Übersicht über Sonderregelungen für „kleine AGs“	5
Kapitel 2 Die Satzung	7
I. Firma und Sitz der Gesellschaft	7
II. Gegenstand des Unternehmens	9
III. Grundkapital	10
IV. Aktienarten	10
V. Vorstand	11
VI. Bekanntmachungen	11
VII. Ergänzende Bestimmungen	11
Kapitel 3 Bargründung	13
I. Gründungsformalitäten	13
1. Gründungsurkunde	13
2. Bestellung des ersten Aufsichtsrates (§ 30 Abs. 1 AktG)	16
3. Bestellung des ersten Abschlussprüfers (§ 30 Abs. 1 AktG)	17
4. Bestellung des ersten Vorstandes	18
5. Gründungsbericht (§ 32 Abs. 1 AktG)	18
6. Gründungsprüfungsberichte (§§ 33, 34 AktG)	19
7. Einzahlung des Grundkapitals	20
8. Anmeldung zum Handelsregister (§ 36 Abs. 1 AktG)	21
9. Mitteilungen	23
II. Stadien der Gründung und Haftung der Gründer	24
III. Eine Alternative zur Bargründung: Der Mantelkauf	28
Kapitel 4 Sachgründung	30
I. Begriff	30
1. Schutz durch Information	31
2. Einlagefähigkeit	32
II. Bewertung	33
III. Einbringungsvertrag	34
IV. Von der Bargründung abweichende Gründungsformalitäten	35
1. Bestellung des ersten Aufsichtsrates (§ 31 AktG)	35

	Seite
2. Gründungsbericht (§ 32 Abs. 2 AktG)	36
3. Gründungsprüfung	36
4. Handelsregisteranmeldung (§ 37 Abs. 1)	37
V. Nachgründung (§ 52 AktG)	37
Kapitel 5 Umwandlung	39
I. Formen der Umwandlung	39
II. Ablauf der formwechselnden Umwandlung einer GmbH in eine AG	40
1. Umwandlungsbericht	40
2. Umwandlungsbeschluss	41
3. Einhaltung der Sachgründungsvorschriften	42
4. Anmeldung der Umwandlung	42
III. Formwechselnde Umwandlung einer Personenhandelsgesellschaft in eine AG	43
Kapitel 6 Die Aktie	44
I. Begriff der Aktie	44
II. Ausgabe von Aktienurkunden	44
1. Verbriefung	44
2. Inhalt und Form der Aktienurkunde	46
3. Zwischenscheine und Gewinnanteilsscheine	47
4. Kraftloserklärung und Umtausch von Aktienurkunden	47
III. Nennbetragsaktien und Stückaktien	48
1. Nennbetragsaktien	48
2. Stückaktien	50
IV. Aktienarten	51
1. Allgemeines	51
2. Inhaberaktie	52
3. Namensaktie	52
4. Aktienregister	57
V. Aktiengattungen	60
1. Begriff der Aktiengattungen	60
2. Vorzugsaktien	61
3. Sonstige Formen von Aktiengattungen	62
VI. Übertragung von Aktien	64
1. Übertragung von Inhaberaktien	64
2. Übertragung von Namensaktien	65
Kapitel 7 Organe der AG im Überblick	68
I. Gewaltenteilung	68
II. Einpersonen-AG	70
Kapitel 8 Vorstand	71
I. Kompetenzen und Aufgaben	71
1. Die Leitung der Gesellschaft	71
2. Geschäftsführung	72
3. Vertretung	74

		Seite
II. Pflichten des Vorstandes und Haftung		77
1. Grundsatz: Die Sorgfaltspflicht des Vorstandes		77
2. Einzelpflichten		78
3. Haftung		87
Kapitel 9 Bestellung und Abberufung von Vorstandsmitgliedern		92
I. Bestellung von Vorstandsmitgliedern		92
1. Begriff		92
2. Zahl der Vorstandsmitglieder		93
3. Eignungsvoraussetzungen		93
II. Zuständigkeit für die Bestellung		95
1. Zuständigkeit des Aufsichtsrats		95
2. Bestellung durch das Gericht		96
III. Amtszeit		97
IV. Fehlerhafte Bestellung		98
V. Ernennung eines Vorsitzenden		99
VI. Widerruf der Bestellung aus wichtigem Grund		100
1. Allgemeines		100
2. Wichtiger Grund		101
3. Zuständigkeit und Wirksamwerden des Widerrufs		104
4. Rechtsschutz des abberufenen Vorstandsmitglieds		105
VII. Sonstige Beendigungsgründe		106
1. Suspendierung		106
2. Amtsniederlegung		106
3. Einvernehmliches Ausscheiden		107
4. Weitere Beendigungsgründe		107
Kapitel 10 Anstellungsverhältnis von Vorstandsmitgliedern		109
I. Allgemeines		109
II. Zuständigkeit		112
III. Rechte des Vorstandsmitglieds aus dem Anstellungsvertrag		113
1. Vergütung		113
2. Tantiemen		119
3. Ruhegeld und Hinterbliebenenversorgung		121
4. Sonstige Regelungen des Anstellungsvertrags		122
IV. Pflichten des Vorstandsmitglieds aus dem Anstellungsvertrag		122
1. Wettbewerbsverbot		123
2. Auskunfts- und Herausgabepflicht		125
V. Dauer und Beendigung des Anstellungsvertrags		125
1. Dauer		125
2. Ordentliche Kündigung		126
3. Außerordentliche Kündigung		126
4. Zuständigkeit für die Kündigung		128
5. Verhältnis zum Widerruf der Bestellung		128
6. Einvernehmliche Aufhebung		129

	Seite
Kapitel 11 Hauptversammlung – Die Aktionäre	131
I. Die Rechtsstellung der Aktionäre	131
1. Mitgliedschaftsrechte	131
2. Pflichten der Aktionäre	132
3. Abspaltungsverbot	133
4. Gleichbehandlungsgrundsatz	134
5. Klagerechte	135
II. Kompetenzen der Hauptversammlung	136
1. Überblick	136
2. Fragen der Geschäftsführung	137
3. Entlastung	138
III. Weitere Kompetenzen	139
IV. Einberufung und Ablauf der Hauptversammlung	140
1. Anlässe der Einberufung	140
2. Zuständigkeit für die Einberufung	141
3. Form und Frist der Einberufung	142
4. Das Auskunftsrecht der Aktionäre	147
V. Das Stimmrecht	149
VI. Beschlussrecht	150
1. Zustandekommen eines Beschlusses	150
2. Beschlussmängel	151
VII. Wahlen	154
Kapitel 12 Aufsichtsrat	155
I. Allgemeines	155
II. Aufgaben des Aufsichtsrats	155
1. Überwachung der Geschäftsführung	155
2. Instrumente der Überwachung	157
3. Prüfung des Jahresabschlusses	164
4. Geltendmachung von Schadensersatzansprüchen gegen Vorstandsmitglieder	166
5. Personalkompetenz	166
III. Zusammensetzung des Aufsichtsrats	168
1. Zahl der Aufsichtsratsmitglieder	168
2. Zusammensetzung	169
3. Ausschüsse	171
IV. Begründung der Mitgliedschaft	171
1. Persönliche Voraussetzungen	171
2. Wahl der Aufsichtsratsmitglieder	173
3. Entsendung	174
4. Gerichtliche Bestellung	175
V. Dauer der Amtszeit	176
1. Beginn und Höchstdauer	176
2. Beendigung des Aufsichtsratsmandats	178
3. Bekanntmachung	180
VI. Innere Ordnung des Aufsichtsrats	180
1. Allgemeines	180
2. Aufsichtsratsvorsitzender	180

	Seite
3. Aufsichtsratssitzungen	181
VII. Persönliche Rechte und Pflichten der Aufsichtsratsmitglieder	186
1. Persönliche und unabhängige Amtsausübung	186
2. Treuepflicht und Verschwiegenheit	187
3. Vergütung	187
4. Verträge mit Aufsichtsratsmitgliedern	188
VIII. Haftung	189
1. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder nach §§ 116 i. V.m. 93 AktG	189
2. Haftung gegenüber Aktionären und Gläubigern	191
Kapitel 13 Eigenkapital	192
I. Begriff	192
II. Eigenkapitalersetzende Aktionärsdarlehen	194
III. Formen der Kapitalerhöhung	195
1. Die Kapitalerhöhung gegen Bareinlagen	195
2. Die Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen	201
3. Die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	203
4. Das genehmigte Kapital	204
5. Das bedingte Kapital	205
6. Kapitalherabsetzung	210
Kapitel 14 Fremdkapital	211
I. Allgemeine Formen der Fremdfinanzierung	211
II. Aktienrechtsspezifische Formen der Fremdfinanzierung: Schuldverschreibungen	211
III. Aktienrechtsspezifische Formen der Fremdfinanzierung: Genussrechte	212
Kapitel 15 Rechnungslegung und Jahresabschluss	214
I. Überblick	214
II. Einzelheiten	215
III. Offenlegung	216
IV. Gewinnverwendung	217
V. Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) im Überblick	218
Kapitel 16 Konzernrecht	222
I. Entwicklung	222
II. Begriffe	222
III. Gesetzliche Regelungen: Vertragskonzern und faktischer Konzern	223
IV. Rechtsfortbildung: vom qualifiziert faktischen Konzern zur Existenzvernichtungshaftung	227
V. Insbesondere: Der Ergebnisabführungsvertrag	228
Kapitel 17 Die Steuern der Aktiengesellschaft und ihrer Anteilseigner (Aktionäre)	230
I. Die steuerliche Entlastung durch die Unternehmensteuerreform im Überblick	230
II. Das Körperschaftsteuerrecht	230
III. Die Abgeltungssteuer im Überblick	233

	Seite
1. Geltendmachung von individuellen Werbungskosten entfällt	234
2. Das Veranlagungswahlrecht	234
3. Vermögensübertragung innerhalb der Familie	235
4. Typisch stille Beteiligungen und Aktionärs-Darlehen	235
5. Abgeschaffte Spekulationsfrist	236
IV. Kapitalertragsteuer	236
V. Die Besteuerung von Aktionären	237
1. Das Halbeinkünfteverfahren	237
2. Die Besteuerung von Dividenden und Anteils- oder Aktienverkäufen	239
3. Option bei fremdfinanzierten Beteiligungen	241
VI. Vergleich Kapital- und Personenunternehmen	241
1. Die Situation vor der Unternehmensteuerreform	242
2. Die Situation nach der Unternehmensteuerreform	243
VII. Verdeckte Gewinnausschüttung	244
VIII. Prüfung der Verrechnungspreise	247
IX. Liebhaberei bei Kapitalgesellschaften	248
X. Umwandlung	251
XI. Betriebsaufspaltung	251
XII. Erbschaftsteuer – Auswirkungen der Reform	253
XIII. Das 85:15-Abschmelzungsmodell für Betriebserben	256
XIV. Gewerbesteuer	257
Kapitel 18 Anhang: Muster	260
I. Gründungsprotokoll	260
1. Errichtung der AG	261
2. Feststellung der Satzung	261
3. Zeichnung des Grundkapitals	261
4. Aufsichtsratsbestellung	261
5. Bestellung des Abschlussprüfers	262
6. Vollmacht	262
II. Satzung einer kleinen AG	263
1. Allgemeine Vorschriften	263
2. Grundkapital und Aktien	263
3. Vorstand	264
4. Aufsichtsrat	265
5. Hauptversammlung	266
6. Jahresabschluss	268
7. Schlussbestimmungen	268
III. Bestellung des Vorstands- und Wahl des Aufsichtsratsvorsitzenden	269
IV. Gründungsbericht	270
V. Gründungsprüfungsbericht	272
VI. Handelsregister-Anmeldung	273
VII. Einberufung der Hauptversammlung	276
Stichwortverzeichnis	277