

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Kapitel 1: Einleitung.....	1
§ 1 <i>Thema und Hintergrund der vorliegenden Dissertation</i>	1
§ 2 <i>Aufbau der Arbeit</i>	4
§ 3 <i>Hinweise</i>	5
§ 4 <i>Recht und Rechtsmentalität in Japan</i>	6
I. Entwicklung der modernen japanischen Rechtsordnung	6
II. Moderne japanische Rechtsmentalität und ihre traditionellen Elemente.....	10
III. Schlussfolgerungen	12
§ 5 <i>Die japanische Gesellschaftsrechtsreform 2005/2006 im Überblick</i>	13
I. Allgemeine Einleitung	14
II. Abschaffung der GmbH und Einführung neuer Gesellschaftstypen.....	15
III. Änderungen bei den bestehenden Formen der Handelsgesellschaften ..	17
IV. Kurzes Fazit	22
§ 6 <i>Corporate Governance in Deutschland</i>	22
I. Regelungen zur Corporate Governance	23
II. Dualistisches Führungssystem	24
III. Satzungsstrenge.....	25
IV. Der Vorstand	26
V. Der Aufsichtsrat	29
VI. Die Hauptversammlung	33
VII. Rechnungslegung	36

VIII. Abschlussprüfung.....	36
IX. Zusammenfassung.....	38
§ 7 Grundstrukturen der Corporate Governance in Japan	38
 Kapitel 2: Leitung der Gesellschaft	41
§ 8 Die Direktoren und der Verwaltungsrat	41
I. Voraussetzungen für die Tätigkeit als Direktor	43
II. Pflichten der Direktoren und mögliche Interessenkollisionen	45
III. Geschäftsführung und Kontrolle.....	50
IV. Vertretungsbefugnis	52
V. Haftung der Direktoren und Haftungsbefreiungen	58
VI. Die Bestellung der Direktoren	70
VII. Amtszeit der Direktoren.....	72
VIII. Beendigung des Amtes als Direktor.....	73
IX. Vergütung der Direktoren	75
X. Der Verwaltungsrat.....	81
XI. Sitzungen des Verwaltungsrats und Beschlussfassung.....	87
XII. Einrichtung eines internen Kontrollsystems	89
XIII. Summa: Leitung der japanischen Aktiengesellschaft	96
 Kapitel 3: Das Prüfungssystem in japanischen Aktiengesellschaften	97
§ 9 Der Rechnungslegungsberater.....	97
I. Rechte und Pflichten	98
II. Haftung und Haftungsbefreiung.....	99
III. Bestellung, Entlassung und Vergütung.....	100
IV. Abschließende Würdigung.....	100
§ 10 Die Prüfer und der Prüferat	101
I. Anforderungen an die Prüfer.....	102
II. Aufgaben der Prüfer.....	103
III. Haftung der Prüfer.....	106
IV. Bestellung der Prüfer.....	108
V. Amtszeit der Prüfer	110
VI. Beendigung des Amtes als Prüfer	110
VII. Vergütung der Prüfer.....	112

VIII. Notwendigkeit eines Prüferrats	113
IX. Zuständigkeiten des Prüferrats	115
X. Abschließende Betrachtung	116

§ 11 Der Abschlussprüfer118

I. Notwendigkeit von Abschlussprüfern.....	118
II. Voraussetzungen, die ein Abschlussprüfer erfüllen muss.....	118
III. Aufgaben der Abschlussprüfer.....	119
IV. Haftung der Abschlussprüfer	120
V. Bestellung der Abschlussprüfer	121
VI. Amtszeit der Abschlussprüfer.....	121
VII. Ende der Amtszeit als Abschlussprüfer	122
VIII. Vergütung der Abschlussprüfer	124
IX. Zusammenfassung.....	124

§ 12 Summa: Das japanische Prüfungssystem.....124

Kapitel 4: Aktienbesitz und Funktion der Hauptversammlung.....126

§ 13 Aktionäre und Aktienbesitz in Japan126

I. Die Aktionäre.....	127
II. Stellung der Aktionäre	128
III. Rechtsbehelfe der Aktionäre.....	131
IV. Summa: Die japanischen Aktionäre.....	138

§ 14 Die Hauptversammlung139

I. Ordentliche und außerordentliche Hauptversammlungen.....	139
II. Gesetzliche Befugnisse der Hauptversammlung.....	140
III. Einberufung der Hauptversammlung	143
IV. Durchführung der Hauptversammlung	147
V. Rechte der Minderheitsaktionäre bezüglich einer Hauptversammlung	151
VI. Kontrolleure und Prüfer einer Hauptversammlung.....	153
VII. Stimmrechte	154
VIII. Abstimmung durch Stellvertreter.....	156
IX. Uneinheitliche Stimmabgabe	157
X. Schriftliche und elektronische Abstimmung.....	157
XI. Beschlussfassung in einer Hauptversammlung.....	158
XII. Fehlerhafte Beschlüsse in einer Hauptversammlung	162
XIII. Funktionslosigkeit der Hauptversammlung	165

XIV. Eigene Teilnahme an einer Hauptversammlung	167
XV. Problematik der <i>Soukaiya</i>	170
XVI. Summa: Die japanische Hauptversammlung	172

Kapitel 5: Der neue Gesellschaftstyp	174
--	-----

§ 15 <i>Gesellschaften mit Ausschüssen</i>	174
--	-----

I. Organisationsstruktur	174
II. Die verschiedenen Ausschüsse	175
III. Die einzelnen Direktoren und der Verwaltungsrat	178
IV. Geschäftsführer in Gesellschaften mit Ausschusstruktur	181
V. Haftung	183
VI. Fazit	184

Kapitel 6: Unterschiede zwischen deutscher und japanischer Corporate Governance	186
--	-----

§ 16 <i>Ein Systemvergleich</i>	186
---------------------------------------	-----

I. „Amerikanisierung des Gesellschaftsrechts“	186
II. Regelungen zur Corporate Governance	186
III. Dualistisches und monistisches Führungssystem	188
IV. Aspekte des Vorstands/Verwaltungsrats	190
V. Der Aufsichtsrat/Prüferrat	192
VI. Rechnungslegung und Abschlussprüfung	195
VII. Die Hauptversammlung und Satzungsfreiheit	196
VIII. Summa	197

§ 17 <i>Schlussfolgerungen</i>	197
--------------------------------------	-----

Literaturverzeichnis	203
Verzeichnis japanischer Gesetze und Verordnungen	215
Sachregister	219

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Kapitel 1: Einleitung.....	1
§ 1 <i>Thema und Hintergrund der vorliegenden Dissertation</i>	1
§ 2 <i>Aufbau der Arbeit</i>	4
§ 3 <i>Hinweise</i>	5
§ 4 <i>Recht und Rechtsmentalität in Japan</i>	6
I. Entwicklung der modernen japanischen Rechtsordnung.....	6
1. Rechtssystem vor der Rezeption des westlichen Rechts	6
2. Rezeption und Akkulturation des westlichen Rechts	7
3. Theorien über die japanische Rechtsmentalität	9
a. Erste Ansicht.....	9
b. Zweite Ansicht.....	9
c. Dritte Ansicht.....	9
II. Moderne japanische Rechtsmentalität und ihre traditionellen Elemente.....	10
1. Das <i>Tatemaie-Honne</i> -Denkmuster	10
2. <i>Giri-Ninjou</i> (Dankespflicht und menschliche Gefühle)	11
3. Die Bedeutung der persönlichen Beziehungen.....	12
III. Schlussfolgerungen	12
§ 5 <i>Die japanische Gesellschaftsrechtsreform 2005/2006 im Überblick</i>	13
I. Allgemeine Einleitung	14
II. Abschaffung der GmbH und Einführung neuer Gesellschaftstypen.....	15
1. Wegfall der GmbH als Gesellschaftstypus.....	15
2. Limited Liability Company (LLC).....	16
3. Limited Liability Partnership (LLP).....	17

III.	Änderungen bei den bestehenden Formen der Handelsgesellschaften ..	17
1.	Änderungen im Recht der Aktiengesellschaften	17
a.	Bedeutung der Aktiengesellschaften in Japan	18
b.	Deregulierung	19
c.	Monistisches und dualistisches System	19
d.	Zusammenfassung	21
2.	Änderungen und Besonderheiten im Recht der OHG und KG	22
IV.	Kurzes Fazit	22
§ 6	<i>Corporate Governance in Deutschland</i>	22
I.	Regelungen zur Corporate Governance	23
II.	Dualistisches Führungssystem	24
III.	Satzungsstrenge	25
IV.	Der Vorstand	26
1.	Unbeschränkte Zuständigkeit für die Leitung der Gesellschaft	26
2.	Unabhängigkeit.....	26
3.	Bestellung und Abberufung.....	27
4.	Amtszeit.....	27
5.	Eignung zum Vorstandsamt	27
a.	Gesetzliche Voraussetzungen	27
b.	Satzungsmäßige Voraussetzungen.....	27
c.	Persönliche Voraussetzungen	28
6.	Vergütung	28
V.	Der Aufsichtsrat	29
1.	Personalhoheit	29
2.	Überwachung.....	30
3.	Beratung	30
4.	Mitentscheidung	31
5.	Wahl, Abberufung und Amtszeit.....	32
6.	Bildung von Ausschüssen.....	32
7.	Vergütung	33
VI.	Die Hauptversammlung	33
VII.	Rechnungslegung	36
VIII.	Abschlussprüfung.....	36
IX.	Zusammenfassung.....	38
§ 7	<i>Grundstrukturen der Corporate Governance in Japan</i>	38

Kapitel 2: Leitung der Gesellschaft	41
§ 8 Die Direktoren und der Verwaltungsrat	41
I. Voraussetzungen für die Tätigkeit als Direktor	43
1. Gesetzliche Anforderungen	43
2. Satzungsmäßige Bestimmungen	43
3. Weitere Voraussetzungen	44
4. Ämterinkompatibilität	44
II. Pflichten der Direktoren und mögliche Interessenkollisionen	45
1. Handlungspflichten der Direktoren	45
a. Pflicht zu ordnungsgemäßer Geschäftsführung	45
b. Kontrollpflicht	47
2. Beschränkung der Tätigkeit der Direktoren bei Interessenkollisionen	47
a. Konkurrierende Geschäftstätigkeit	47
b. Eigengeschäfte mit der Gesellschaft	48
c. Ersatzvertreter für Rechtsstreitigkeiten	49
3. Zwischenergebnis	49
III. Geschäftsführung und Kontrolle	50
1. Geschäftsführung	50
a. Gesellschaften mit Verwaltungsrat	50
b. Gesellschaften ohne Verwaltungsrat	50
2. Kontrolle	51
a. Versammlung der Direktoren	51
aa. Gesellschaften mit Verwaltungsrat	51
bb. Gesellschaften ohne Verwaltungsrat	51
b. Überprüfung	52
aa. Gesellschaften mit Verwaltungsrat	52
bb. Gesellschaften ohne Verwaltungsrat	52
3. Fazit: Doppelfunktion des japanischen Verwaltungsrats	52
IV. Vertretungsbefugnis	52
1. Auswirkungen der Gesellschaftsstruktur auf die Vertretungsbefugnis	53
a. Gesellschaften mit Verwaltungsrat	53
b. Gesellschaften ohne Verwaltungsrat	53
2. Bestellung vertretungsberechtigter Direktoren	54
a. Gesellschaften mit Verwaltungsrat	54
b. Gesellschaften ohne Verwaltungsrat	54
3. Eintragung der Bestellung zum vertretungsberechtigten Direktor	54
4. Beendigung des Amtes als vertretungsberechtigter Direktor	54
5. Kompetenzen als vertretungsberechtigte Direktoren	55

6.	Scheinbar vertretungsberechtigte Direktoren	56
V.	Haftung der Direktoren und Haftungsbefreiungen	58
1.	Verantwortlichkeit gegenüber der Gesellschaft für Pflichtverletzungen	58
a.	Allgemeine Haftung.....	58
aa.	Haftungsvoraussetzungen	58
bb.	Nomura-Fall	59
cc.	Daiwa-Bank.....	60
dd.	Besonderheit der verschuldensunabhängigen Haftung	61
b.	Haftung aufgrund besonderer Vorschriften	61
aa.	Unrechtmäßige Vermögensverfügungen	62
bb.	Unrechtmäßige Gewinnverteilungen	62
cc.	Rückkauf von Aktien	62
dd.	Finanzielle Defizite	63
2.	Verantwortlichkeit gegenüber Dritten	63
3.	Haftungsbefreiungen	65
a.	Vollständige Haftungsbefreiung	65
b.	Teilweise Haftungsbefreiungen	65
c.	Besondere Haftungsbefreiungsgründe	70
VI.	Die Bestellung der Direktoren	70
1.	Grundsätzliche Art der Bestellung	70
2.	Ausnahmen	71
3.	Eintragung	72
4.	Anzahl der Mitglieder.....	72
VII.	Amtszeit der Direktoren.....	72
VIII.	Beendigung des Amtes als Direktor.....	73
1.	Beendigungsgründe	73
2.	Amtsniederlegung.....	73
3.	Abberufung.....	73
4.	Klage auf Abberufung	74
5.	Stellenvakanzen	74
6.	Eintragung der Beendigung des Amtes als Direktor	75
7.	Schadensersatz im Zusammenhang mit der Abberufung	75
IX.	Vergütung der Direktoren	75
1.	Beschluss der Hauptversammlung	75
2.	Vergütungsanspruch	78
3.	Vergütung durch die Muttergesellschaft	79
4.	Zahlung im Fall des Ausscheidens – Sondervergütung	79
5.	Bonuszahlungen	81
X.	Der Verwaltungsrat	81
1.	Verfügung über wesentliche Vermögensgegenstände.....	82
2.	Darlehensaufnahme in „erheblicher“ Höhe.....	82

3. Bestellung und Entlassung wichtiger Personen.....	83
4. Strukturelle Veränderungen der Gesellschaft.....	83
5. Entscheidung wichtiger Angelegenheiten	83
6. Einrichtung eines internen Kontrollsystems.....	83
7. Haftungsbefreiungen einzelner Gesellschaftsorgane	83
8. Übertragung nur begrenzt übertragungsfähiger Aktien.....	84
9. Rückkauf eigener Aktien.....	84
10. Zuteilung der Aktien an die Aktionäre	84
11. Aktienausgabe	84
12. Anspruch auf Erwerb neuer Aktien.....	84
13. Konkurrierende Geschäftstätigkeit und Eigengeschäfte mit der Gesellschaft	85
14. Genehmigung finanzieller Dokumente.....	85
15. Festlegung der (Überschuss-)Dividende	85
16. Zwischenausschüttungen.....	85
17. Sonstige Angelegenheiten, die in der Satzung festgeschrieben sind	85
18. System der „besonderen Direktoren“	86
19. Zusammenfassung der ausschließlichen Zuständigkeiten.....	86
XI. Sitzungen des Verwaltungsrats und Beschlussfassung.....	87
XII. Einrichtung eines internen Kontrollsystems	89
XIII. Summa: Leitung der japanischen Aktiengesellschaft	96

Kapitel 3: Das Prüfungssystem in japanischen Aktiengesellschaften

§ 9 Der Rechnungslegungsberater.....	97
I. Rechte und Pflichten	98
II. Haftung und Haftungsbefreiung.....	99
III. Bestellung, Entlassung und Vergütung.....	100
IV. Abschließende Würdigung.....	100
§ 10 Die Prüfer und der Prüfererrat	101
I. Anforderungen an die Prüfer.....	102
1. Gesetzliche Voraussetzungen, die ein Prüfer erfüllen muss	102
2. Satzungsmäßige Ausschlusskriterien	102
3. Ämterinkompatibilität	102
4. Weitere Aspekte	103
II. Aufgaben der Prüfer.....	103

1.	Überprüfungsrechte und anschließender Prüfungsbericht.....	103
2.	Berichterstattung gegenüber dem Verwaltungsrat	104
3.	Teilnahme an den Sitzungen des Verwaltungsrats.....	104
4.	Einberufung einer Versammlung des Verwaltungsrats.....	105
5.	Berichtspflicht gegenüber der Hauptversammlung	105
6.	Unterlassungsanspruch in Bezug auf rechtswidriges Verhalten ...	106
7.	Vertretung der Gesellschaft.....	106
III.	Haftung der Prüfer.....	106
1.	Haftung gegenüber der Gesellschaft	106
2.	Haftung gegenüber Dritten	107
IV.	Bestellung der Prüfer.....	108
1.	Beschluss der Hauptversammlung	108
2.	Zustimmung der übrigen Prüfer	108
3.	Anzahl der Prüfer	109
4.	Stellvertretende Prüfer.....	109
5.	Eintragung der Bestellung eines Prüfers	110
V.	Amtszeit der Prüfer	110
VI.	Beendigung des Amtes als Prüfer	110
1.	Beendigungsgründe	110
2.	Entlassung eines Prüfers.....	110
3.	Klage auf Abberufung eines Prüfers	111
4.	Veränderung der Governance-Struktur	111
5.	Stellenvakanzen.....	111
6.	Stellungnahme bezüglich Entlassung oder Amtsniederlegung	112
7.	Eintragung der Beendigung des Amtes als Prüfer.....	112
VII.	Vergütung der Prüfer.....	112
VIII.	Notwendigkeit eines Prüferrats	113
IX.	Zuständigkeiten des Prüferrats.....	115
X.	Abschließende Betrachtung	116
§ 11	Der Abschlussprüfer	118
I.	Notwendigkeit von Abschlussprüfern.....	118
II.	Voraussetzungen, die ein Abschlussprüfer erfüllen muss.....	118
III.	Aufgaben der Abschlussprüfer	119
IV.	Haftung der Abschlussprüfer	120
V.	Bestellung der Abschlussprüfer	121
VI.	Amtszeit der Abschlussprüfer.....	121
VII.	Ende der Amtszeit als Abschlussprüfer	122
VIII.	Vergütung der Abschlussprüfer	124
IX.	Zusammenfassung.....	124

§ 12 <i>Summa: Das japanische Prüfungssystem</i>	124
--	-----

Kapitel 4: Aktienbesitz und Funktion der Hauptversammlung	126
--	-----

§ 13 <i>Aktionäre und Aktienbesitz in Japan</i>	126
---	-----

I. Die Aktionäre	127
II. Stellung der Aktionäre	128
III. Rechtsbehelfe der Aktionäre	131
1. Klagebefugnis	131
2. Vorgehensweise	132
3. Relevanz der Aktionärsklagen in Japan	133
4. Missbrauchsgefahr	134
5. Zwischenergebnis	138
IV. Summa: Die japanischen Aktionäre	138

§ 14 <i>Die Hauptversammlung</i>	139
--	-----

I. Ordentliche und außerordentliche Hauptversammlungen	139
II. Gesetzliche Befugnisse der Hauptversammlung	140
1. Grundlegende Änderungen	141
2. Gesellschaftsfinanzen und Haftungsfragen	142
3. Ernennung, Entlassung und Vergütungsfestlegung	143
III. Einberufung der Hauptversammlung	143
1. Einberufungsverfahren – Einberufung durch das Management	144
2. Bestimmungen für die Einberufung	144
3. Einberufungsnachricht	145
4. Ausnahmen vom generellen Einberufungsverfahren	146
IV. Durchführung der Hauptversammlung	147
1. Vorsitzender der Hauptversammlung	147
2. Verfahrensablauf	147
3. Erläuterungen durch die Direktoren	148
4. Anträge	148
5. Abstimmung in der Hauptversammlung	149
6. Angelegenheiten im Nachgang zur Versammlung	149
a. Versammlungsprotokoll	149
b. Aufbewahrung der Protokolle	150
c. Einsicht in die Protokolle	150
d. Veröffentlichung der Bilanz	150

V.	Rechte der Minderheitsaktionäre bezüglich einer Hauptversammlung	151
1.	Das Recht, eine Hauptversammlung einzuberufen	151
2.	Tagesordnung der Hauptversammlung	151
3.	Antragsrechte	152
VI.	Kontrolleure und Prüfer einer Hauptversammlung	153
1.	Kontrolleure der Hauptversammlung	153
2.	Versammlungs-Prüfer	153
VII.	Stimmrechte	154
1.	Beschränkte Stimmrechte	154
2.	Gesellschaftseigene Aktien	155
3.	Über-Kreuz-Halten von Aktien	155
4.	Einheitsaktien	155
5.	Aktien, die nach dem Stichtag erworben werden	156
VIII.	Abstimmung durch Stellvertreter	156
IX.	Uneinheitliche Stimmabgabe	157
X.	Schriftliche und elektronische Abstimmung	157
XI.	Beschlussfassung in einer Hauptversammlung	158
1.	Einfache Mehrheit	159
2.	Qualifizierte Mehrheiten	159
3.	Schriftliche Beschlüsse	161
XII.	Fehlerhafte Beschlüsse in einer Hauptversammlung	162
1.	Verfahrensrechtliche Aspekte im Zusammenhang mit fehlerhaften Beschlüssen	162
2.	Anfechtungsklage	163
3.	Anderweitige Klagemöglichkeiten	164
a.	Nichtigkeits-Feststellungsklage	164
b.	Klage auf Feststellung des Nichtbestehens eines Beschlusses	165
c.	Klagebefugnis und Rechtskraft	165
XIII.	Funktionslosigkeit der Hauptversammlung	165
XIV.	Eigene Teilnahme an einer Hauptversammlung	167
XV.	Problematik der <i>Soukaiya</i>	170
XVI.	Summa: Die japanische Hauptversammlung	172
Kapitel 5: Der neue Gesellschaftstyp		174
§ 15 Gesellschaften mit Ausschüssen		174
I.	Organisationsstruktur	174
II.	Die verschiedenen Ausschüsse	175

1. Ernennungsausschuss	175
2. Prüfungsausschuss	175
3. Vergütungsausschuss	177
4. Verhältnis zwischen Ausschüssen und ihren Mitgliedern	177
III. Die einzelnen Direktoren und der Verwaltungsrat	178
1. Rechte und Pflichten	178
2. Ernennung und Entlassung der Direktoren	180
IV. Geschäftsführer in Gesellschaften mit Ausschussstruktur	181
1. Rechte und Pflichten der Geschäftsführer	181
2. Vertretungsberechtigte Geschäftsführer	182
3. Ernennung und Entlassung der Geschäftsführer	183
V. Haftung	183
1. Haftung gegenüber der Gesellschaft	183
2. Haftung gegenüber Dritten	184
VI. Fazit	184

Kapitel 6: Unterschiede zwischen deutscher und japanischer Corporate Governance186

§ 16 Ein Systemvergleich	186
I. „Amerikanisierung des Gesellschaftsrechts“	186
II. Regelungen zur Corporate Governance	186
III. Dualistisches und monistisches Führungssystem	188
IV. Aspekte des Vorstands/Verwaltungsrats	190
1. Leitung der Gesellschaft	190
2. Weisungsfreiheit/Unabhängigkeit	190
3. Wahl, Abberufung und Amtszeit	191
4. Eignung zum Vorstandsamt/Mitglied des Verwaltungsrats	191
a. Gesetzliche Anforderungen	191
b. Satzungsmäßige Bestimmungen	191
c. Weitere Voraussetzungen	191
d. Ämterinkompatibilität	192
5. Vergütung	192
V. Der Aufsichtsrat/Prüferrat	192
1. Personalhoheit	192
2. Überwachung	193
3. Beratung	193
4. Mitentscheidung	193
5. Wahl, Abberufung und Amtszeit	194
6. Bildung von Ausschüssen	194

7. Vergütung.....	195
VI. Rechnungslegung und Abschlussprüfung.....	195
VII. Die Hauptversammlung und Satzungsfreiheit	196
VIII. Summa	197
§ 17 Schlussfolgerungen	197
Literaturverzeichnis	203
Verzeichnis japanischer Gesetze und Verordnungen	215
Sachregister	219