

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	15
A. Einleitung	21
I. Problemstellung	21
II. Gegenstand der Untersuchung	24
B. Normgenese	27
I. Begriffsbestimmungen	27
1. Offenlegung	27
2. Rechnungslegung	29
3. Rechenschaft	38
II. Analyse der unmittelbar einschlägigen Richtlinien	41
1. Erste gesellschaftsrechtliche Richtlinie 68/151/EWG („ <i>Publizitätsrichtlinie</i> “, 1968), geändert durch die Richtlinie 2003/58/EG („ <i>SLIM IV-Richtlinie</i> “, 2003)	44
2. Vierte gesellschaftsrechtliche Richtlinie 78/660/EWG („ <i>Bilanzrichtlinie</i> “, 1978), geändert durch die Richtlinie 90/605/EWG („ <i>GmbH &amp; Co. KG-Richtlinie</i> “, 1990), zuletzt geändert durch die Richtlinie 2006/46/EG	48
a) Ausgangslage/Rechtsauffassung Bundesrepublik Deutschland	51
b) Rechtsauffassung <i>EuGH</i>	53
3. Siebente gesellschaftsrechtliche Richtlinie 83/349/EWG („ <i>Konzernbilanzrichtlinie</i> “, 1983), geändert durch die Richtlinie 2006/46/EG	57
4. Achte gesellschaftsrechtliche Richtlinie 84/253/EWG („ <i>Prüferbefähigungsrichtlinie</i> “, 1984), inzwischen aufgehoben und ersetzt durch die Richtlinie 2006/43/EG	58
5. Richtlinie 86/635/EWG („ <i>Bankbilanzrichtlinie</i> “, 1986) und Richtlinie 91/674/EWG („ <i>Versicherungsbilanzrichtlinie</i> “, 1991)	59

6. Elfte gesellschaftsrechtliche Richtlinie 89/666/EWG („ <i>Zweigniederlassungsrichtlinie</i> “, 1989)	61
7. Richtlinie 2001/34/EG („ <i>Kapitalmarktpublizitätsrichtlinie</i> “, 2001)	61
8. Richtlinie 2004/109/EG („ <i>Transparenzrichtlinie</i> “, 2004)	62
9. Richtlinie 2012/6/EU („ <i>Micro-Bilanzrichtlinie</i> “, 2012)	63
III. Entwicklungen durch Initiativen zwischenstaatlicher Organisationen	65
IV. Zusammenfassung	68
C. Umsetzung der europäischen Vorgaben in der Bundesrepublik Deutschland	69
I. Gesetz über elektronische Handels- und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister ( <i>EHUG</i> )	69
II. Anwendungsbereich	73
1. Formeller Anwendungsbereich	73
2. Materieller Umfang der Offenlegungspflichten	82
3. Rechtstatsächliche Auswirkungen	88
III. Zusammenfassung	92
D. Verfassungsmäßigkeit der Publizitätspflichten	95
I. Ausgangslage: Bedürfnis nach Jahresabschlusspublizität?	96
II. Vereinbarkeit der Offenlegungsvorschriften des <i>EHUG</i> mit den Grundrechten des Grundgesetzes (GG)	101
1. Recht auf informationelle Selbstbestimmung (Art. 2 Abs. 1 iVm Art. 1 Abs. 1 GG)	102
a) Schutzbereich (sachlich/persönlich)	102
b) Eingriff	105
c) Rechtfertigung für den Eingriff	106
aa) Legitimer Zweck	107
bb) Geeignetheit	112
cc) Erforderlichkeit	118

aaa)	Gesellschafter und außenstehende Dritte	118
bbb)	Arbeitnehmer	120
ccc)	Gläubigerschutz- und Haftungsbegrenzungsargument	121
ddd)	Gesamtwirtschaftliches Transparenzargument	125
eee)	Lösungsvorschlag: <i>berechtigtes Interesse</i>	132
dd)	Angemessenheit	140
2.	<b>Berufsausübungsfreiheit (Art. 12 Abs. 1 GG)</b>	144
a)	Schutzbereich (sachlich/persönlich)	144
b)	Eingriff	145
c)	Rechtfertigung für den Eingriff	146
aa)	Legitimer Zweck	147
bb)	Geeignetheit	152
cc)	Erforderlichkeit	152
dd)	Angemessenheit	154
3.	<b>Gleichbehandlungsgrundsatz (Art. 3 Abs. 1 GG)</b>	161
a)	Wird wesentlich Gleiches ungleich behandelt?	162
b)	Ungleichbehandlung verfassungsrechtlich gerechtfertigt?	165
4.	<b>Eigentumsgarantie (Art. 14 Abs. 1 S. 1 GG)</b>	167
III.	<b>Vereinbarkeit der Offenlegungsvorschriften des EHUG mit den Grundrechten der Europäischen Grundrechtecharta (EuGRC)</b>	170
1.	Ausgangspunkt der Betrachtung zwischen EuGRC und EMRK	170
2.	Schutz personenbezogener Daten (Art. 8 Abs. 1 EuGRC)	173
3.	Freie Berufsausübung (Art. 15 Abs. 1 EuGRC)	179
4.	Unternehmerische Freiheit (Art. 16 EuGRC)	180
5.	Gleichbehandlungsgrundsatz (Art. 20 EuGRC)	183
IV.	<b>Vereinbarkeit der Offenlegungsvorschriften des EHUG mit den Rechtsgarantien der Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (EMRK)</b>	185
1.	Recht auf Achtung des Privat- und Familienlebens (Art. 8 Abs. 1 EMRK)	186
2.	Diskriminierungsverbot (Art. 14 EMRK)	190

<b>E. Durchsetzung der Publizitätspflichten mit Hilfe des § 335 HGB</b>	<b>193</b>
I. Verfahren nach § 335 HGB	193
1. Justizverwaltungsverfahren	193
2. Bundesamt für Justiz	202
II. Vergleichende Darstellung bestehender Ordnungsgeldvorschriften	205
1. Regelung im EGStGB als Ausgangspunkt	208
2. § 890 ZPO (Erzwingung von Unterlassungen und Duldungen)	212
3. § 37 S. 1 GO-BT in Verbindung mit § 44a Abs. 5 S. 1 AbgG (Ordnungsgeld gegen Abgeordnete des <i>Deutschen Bundestages</i> )	218
III. Rechtsnatur des Ordnungsgeldes	220
1. Begriffseingrenzung	220
a) Prozessual-kriminalistische Sicht (§ 74c GVG)	221
b) Kriminologische Sicht (Ausgangspunkt <i>Sutherland</i> )	223
c) Rechtsdogmatische Sicht (Rechtsgüterschutz)	225
d) Auswirkung/Mechanismus der Norm	226
2. Widersprüchlichkeit/eigene Stellungnahme	233
IV. Zusammenfassung	238
<b>F. Verfassungsmäßigkeit der Ordnungsgeldvorschrift</b>	<b>239</b>
I. Grundrechtsgleiche Rechte	241
1. Strafrechtlicher Bestimmtheitsgrundsatz („lex certa“; Art. 103 Abs. 2 GG)	241
2. Analogieverbot („lex stricta“; Art. 103 Abs. 2 GG)	247
3. Rückwirkungsverbot („lex praevia“; Art. 103 Abs. 2 GG)	248
II. Angemessenheit des § 335 HGB im Hinblick auf die alternative oder kumulative Festsetzung eines Ordnungsgeldes gegen Unternehmensverantwortliche und die Kapitalgesellschaft	250

III.	Gewährleistung effektiven Rechtsschutzes und rechtlichen Gehörs trotz Verkürzung des ordentlichen Rechtsweges?	252
IV.	Zusammenfassung	255
<b>G. Besondere materiell- und verfahrensrechtliche Problemstellungen im Zusammenhang mit dem neuen Ordnungsgeldverfahren</b>		257
I.	<b>Verschulden</b>	257
1.	<b>Vorsatz und/oder Fahrlässigkeit?</b>	257
2.	<b>Zurechnung des Verschuldens Dritter?</b>	260
3.	<b>Beweisanforderungen</b>	264
II.	<b>Verjährung und Gnadenweg</b>	266
1.	<b>Verjährung</b>	266
2.	<b>Gnadenweg</b>	270
III.	<b>Verwertbarkeit des offengelegten Jahresabschlusses als Beweismittel im Rahmen eines Strafverfahrens gegen Unternehmensverantwortliche</b>	275
IV.	<b>Ordnungsgeldverfahren gegen Unternehmen in der Insolvenz</b>	281
1.	<b>Einführung in die Problematik</b>	281
2.	<b>Gesetzlicher Ausgangspunkt (§ 155 InsO)</b>	283
3.	<b>Praxis des <i>BfJ</i></b>	288
4.	<b>Rechtsauffassung des <i>LG Bonn</i></b>	290
5.	<b>Eigene Stellungnahme</b>	292
V.	<b>Zusammenfassung</b>	301
<b>H. Schlussbetrachtung</b>		303
I.	<b>Literaturverzeichnis</b>	309