

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Autorenverzeichnis	XXVII
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XXXI

Teil A. Gründung

§ 1 Rechtsformwahl (<i>Büsching</i>)	1
§ 2 Satzung (<i>Seibt</i>)	61
§ 3 Gründungsvorgang (<i>Strehle</i>)	193
§ 4 Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) (<i>Wachter</i>)	231

Teil B. Finanzierung

§ 5 Kapitalaufbringung (<i>Wiesel/Schneider</i>)	299
§ 6 Kapitalerhaltung (<i>Schröder</i>)	363
§ 7 Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz (<i>Selzner/Leuering</i>)	389

Teil C. Geschäftsführer

§ 8 Organstellung (<i>Lenz</i>)	429
§ 9 Anstellungsverhältnis (<i>Terlau/Hürten</i>)	441
§ 10 Haftung (<i>Terlau/Hürten</i>)	463

Teil D. Gesellschafter

§ 11 Treuhand (<i>Leistikow</i>)	549
§ 12 Wettbewerbsverbot (<i>Michalski/Römermann/Jähne</i>)	572
§ 13 Unternehmensnachfolge (<i>Michalski/Vu Tuyet</i>)	599
§ 14 Wechsel der Gesellschafter (<i>Römermann/Passarge</i>)	634
§ 15 Gesellschafterversammlung (<i>Römermann</i>)	662

Teil E. Rechnungslegung

§ 16 Rechnungslegung der GmbH (<i>Kanitz/Hamminger</i>)	703
---	-----

Teil F. Steuern

§ 17 Besteuerung der GmbH (<i>Mühlhäuser</i>)	825
---	-----

Teil G. Aufsichtsrat und Beirat

§ 18 Aufsichtsrat und Beirat (<i>Kautzsch</i>)	877
--	-----

Teil H. GmbH & Co KG

§ 19 GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG (<i>Grunewald</i>)	931
--	-----

Teil I. Konzernrecht

§ 20 Die GmbH im Konzern (<i>Römermann</i>)	973
---	-----

VII

Inhaltsübersicht

Teil J. Unternehmenskauf

§ 21	Unternehmenskauf, Mergers & Acquisitions (<i>Picot</i>)	1027
------	---	------

Teil K. Umwandlung und Auflösung

§ 22	Umwandlung und Auflösung (<i>Meister</i>)	1079
------	---	------

Teil L. Krise und Insolvenz

§ 23	Die GmbH in der Krise und in der Insolvenz (<i>Wellensiek/Schluck-Amend</i>) ..	1209
------	---	------

Teil M. Besondere Beratungsfelder

§ 24	Corporate Compliance in der GmbH (<i>Theusinger/Jung</i>)	1317
------	---	------

§ 25	Prozessführung – Corporate Litigation (<i>Schindler</i>)	1342
------	--	------

Sachverzeichnis	1359
-----------------------	------

Inhaltsverzeichnis

Teil A. Gründung

§ 1 Rechtsformwahl	1
I. Problemstellung	3
1. Rechtsformwahl und deren Anlässe	3
2. Zahlenmäßige Bedeutung der GmbH	3
II. Notwendige Vorüberlegungen	4
1. Bestandsaufnahme des konkreten Vorhabens	4
2. Einschränkungen bei der Rechtsformwahl	4
3. Entscheidungskriterien	5
4. Weiterer Gang der Darstellung	6
III. Die Weichenstellung: Personengesellschaft, Einzelunternehmen oder Körperschaft?	6
1. Strukturelle Unterschiede	6
2. Unterschiede in der Besteuerung	8
3. Bedeutung des Steuerrechts für die Rechtsformwahl	10
IV. Überblick über die Rechtsformen im Gesellschaftsrecht	11
1. Körperschaften	11
2. Personengesellschaften	14
3. Misch- und Sonderformen, ausländische Gesellschaften	15
V. Entscheidungskriterien für die Rechtsformwahl	20
1. Finanzierung unter Berücksichtigung der laufenden Besteuerung	20
2. Vergütungen an Unternehmer	33
3. Haftungsbegrenzung und Publizitätspflicht	34
4. Leitung, Überwachung und Mitbestimmung	37
5. Konzern	41
6. Unternehmenskauf und -verkauf	42
7. Immobilien im Unternehmensvermögen	46
8. Unternehmensnachfolge	49
9. Umwandlung	50
10. Gründungsaufwand	52
11. Internationale Aspekte	53
VI. Fazit und Checklisten	56
1. Checkliste: Rechtsformwahl aufgrund unterschiedlicher Besteuerung	56
2. Checkliste: Rechtsformwahl aufgrund gesellschaftsrechtlicher Unterschiede	59
§ 2 Satzung	61
I. Rechtsnatur, Inhalt, Auslegung, Form und Sprache der Satzung	63
1. Rechtsnatur	63
2. Inhalt der Satzung	64
3. Auslegung der Satzung	69
4. Form der Satzung	70
5. Sprache der Satzung	72
II. Checklisten zur Bestimmung der Satzungsstruktur	72
III. Erläuterungen zu Einzelbestimmungen	78
1. Firma	78
2. Sitz	80

Inhaltsverzeichnis

3. Gesellschaftszweck; Unternehmensgegenstand	82
4. Stammkapital, Geschäftsanteile und Nebenleistungspflichten	85
5. Nachschusspflichten	95
6. Geschäftsführung	96
7. Vertretungsbefugnis	104
8. Gesellschafterversammlung	106
9. Gesellschafterbeschlüsse	113
10. Aufsichtsrat/Beirat	119
11. Wettbewerbsverbot; Verschwiegenheitspflicht	132
12. Verfügungen über Geschäftsanteile	135
13. Teilung von Geschäftsanteilen	147
14. Zusammenlegung von Geschäftsanteilen	148
15. Gesellschafterliste	149
16. Ehelicher Güterstand	151
17. Nachfolgeregelung im Todesfall; Testamentsvollstreckung	152
18. Gemeinsamer Vertreter bei Mitberechtigung an Geschäftsanteilen und in sonstigen Fällen	155
19. Einziehung von Geschäftsanteilen	155
20. Geschäftsjahr	162
21. Jahresabschluss/Lagebericht	163
22. Ergebnisverwendung	167
23. Leistungsverkehr mit Gesellschaftern	177
24. Dauer der Gesellschaft	179
25. Kündigung/Austrittsrecht, Ausschluss	180
26. Liquidation	185
27. Bekanntmachung	187
28. Gründungsaufwand/Kosten der Kapitalerhöhung	187
29. Schriftform	189
30. Salvatorische Klausel	189
31. Streitbeilegung	190
§ 3 Gründungsvorgang	193
I. Vorgründungsvertrag und Vorgründungsgesellschaft	195
1. Rechtsstellung der Vorgründungsgesellschaft	195
2. Haftung in der Vorgründungsgesellschaft	197
3. Vertretung	199
4. Steuerrechtliche Fragen	199
II. Abschluss des Gründungsvertrages	200
1. Gründungsvarianten	200
2. Gründungsprotokoll	201
3. Obligatorischer und fakultativer Satzungsinhalt	208
4. Gründungsmängel	209
III. Vor-GmbH	210
1. Rechtsstellung der Vor-GmbH	210
2. Gesellschafterwechsel und Auflösung	212
3. Haftung in der Vor-GmbH	216
4. Vor-GmbH aus steuerrechtlicher Sicht	218
IV. Anmeldung und Eintragung	219
1. Anmelungsverfahren	219
2. Prüfung durch das Registergericht	225
3. Auswirkung der Eintragung auf die Haftung	225
V. Sonstige Probleme der GmbH-Gründung	226
1. Kosten der Gründung	226
2. Sonderfälle	227

§ 4 Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	231
I. Einführung	233
II. Rechtsgrundlagen der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	235
III. Individuelle Gründungsurkunde oder gesetzliches Musterprotokoll	237
1. Überblick	237
2. Individuelle Gründungsurkunde	239
3. Gesetzliches Musterprotokoll	250
IV. Gründung einer Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	269
V. Stammkapital	269
1. Mindestkapital	269
2. Höchstkapital	275
3. Kapitalaufbringung	275
4. Kapitalaufholung (gesetzliche Rücklage)	278
5. Drohende Zahlungsunfähigkeit	285
VI. Firma und Rechtsformzusatz	285
VII. Gesellschafter	287
1. Überblick	287
2. Begrenzungen bei Verwendung des Musterprotokolls	287
VIII. Geschäftsführer	288
1. Überblick	288
2. Musterprotokoll und Geschäftsführer	289
3. Gesellschafterliste	294
IX. Besteuerung der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	296
X. Umwandlung der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	296
1. Überblick	296
2. Einzelne Umwandlungsvorgänge	296
XI. Rückblick und Ausblick	298

Teil B. Finanzierung

§ 5 Kapitalaufbringung	299
Vorbemerkung	301
I. Freiheit der Kapitalausstattung der GmbH	302
1. Eigenkapital	302
2. Fremdkapital	303
3. Grenze: Unterkapitalisierung	304
II. Das Stammkapital der GmbH	305
1. Funktion	305
2. Einteilung	306
3. Geschäftsanteil	306
4. Zuführung von Stammkapital	308
5. Abgrenzung: Aufgeld (Agio), Zuschuss und Nachschuss	308
III. Relevanz der Kapitalaufbringungsgrundsätze	310
1. Gesellschaftsrecht	310
2. Durchsetzung von Einlageforderungen/Kaduzierung	322
3. Haftung für Kapitaleinlagen	324
4. Bilanz- und Steuerrecht	328
5. Insolvenz	336
IV. Kapitalaufbringung bei Gründung	338
1. Allgemeines	338
2. Bargründung	338
3. Sachgründung	343

Inhaltsverzeichnis

V. Kapitalerhöhung	347
1. Allgemeines	347
2. Kapitalerhöhung gegen Einlagen	349
3. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	359
§ 6 Kapitalerhaltung	363
I. Überblick	363
II. Erhaltung des Stammkapitals	364
1. Einleitung	364
2. Kapitalerhaltung nach § 30 GmbHG	365
3. Haftungstatbestände bei Verletzung des § 30 GmbHG	376
4. Erwerb eigener Geschäftsanteile (§ 33 GmbHG)	380
5. Kreditgewährung an Gesellschaftsvertreter (§ 43a GmbHG)	380
III. Kapitalherabsetzung	381
1. Überblick	381
2. Wirtschaftlicher Zweck der Kapitalherabsetzung	382
3. Ordentliche Kapitalherabsetzung	382
4. Vereinfachte Kapitalherabsetzung	386
§ 7 Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz – Eigenkapitalersatz nach MoMiG	389
I. Einführung zum bisherigen Eigenkapitalersatzrecht	392
1. Die Finanzverfassung der GmbH	392
2. Finanzierungsfolgenverantwortung	393
3. Zweistufiges Schutzsystem	394
II. Deregulierung des Eigenkapitalersatzrechts durch das MoMiG	398
1. Abschaffung der Rechtsprechungsregeln zu §§ 30, 31 GmbHG analog	399
2. Verlagerung der §§ 32 a, 32 b GmbHG a.F. in das Insolvenzrecht	400
3. Abkehr von der Finanzierungsfolgenverantwortung	401
4. Überblick über die Kernpunkte der Deregulierung	402
III. Der Grundtatbestand (§ 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO)	402
1. Erfasste Gesellschaften	402
2. Gesellschafterdarlehen	404
3. Verzicht auf das Merkmal der „Krise“	408
4. Einbeziehung „stehen gelassener“ Darlehen	409
5. Darlegungs- und Beweislast	410
IV. Rechtsfolgen	410
1. Gesetzlicher Rangrücktritt in der Insolvenz (§ 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO)	411
2. Insolvenzanfechtung	412
3. Exkurs: Die Anfechtung in der Einzelzwangsvollstreckung	414
V. Erstreckung auf wirtschaftlich vergleichbare Rechtshandlungen	414
1. Wirtschaftlich vergleichbare andere Rechtshandlungen	415
2. Gleichstellung von Nichtgesellschaftern mit Gesellschaftern	418
VI. Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen (§ 44a InsO)	421
VII. Das Sanierungsprivileg	421
1. Tatbestand	422
2. Rechtsfolgen	423
VIII. Das Kleinbeteiligungsprivileg (§ 39 Abs. 5 InsO)	423
1. Bedeutung	423
2. Tatbestand	423
3. Rechtsfolgen	425
IX. Fortgeltung des bisherigen Eigenkapitalersatzrechts in Altfällen	425

X. Bilanzielle Behandlung und Rangrücktritt	426
1. Handelsbilanz	426
2. Überschuldungsstatus	426
Teil C. Geschäftsführer	
§ 8 Organstellung	429
I. Bestellung des Geschäftsführers	429
1. Zuständigkeit für die Bestellung	429
2. Beschlussfassung	431
3. Eignungsvoraussetzungen	432
4. Dauer	433
5. Annahme	433
6. Unterscheidung vom Anstellungsverhältnis	434
II. Die Anmeldung des Geschäftsführers zum Handelsregister	434
1. Eintragungspflichtige Tatsachen	434
2. Durchführung der Anmeldung	434
III. Beendigung der Organstellung	436
1. Abberufung	436
2. Amtsniederlegung	438
3. Erlöschen des Amtes	438
IV. Anmeldung des Ausscheidens eines Geschäftsführers	439
1. Zuständigkeit	439
2. Durchführung	439
§ 9 Anstellungsverhältnis	441
I. Die gestalterische Aufgabe	442
1. Wahl des Vertragstypus	442
2. Die Beweggründe für ausführliche Anstellungsverträge	442
3. Geschäftsführer als Arbeitnehmer bzw. als Verbraucher	443
4. Verhältnis zwischen Anstellungs- und Organverhältnis	444
II. Abschluss des Geschäftsführervertrages	444
1. Geschäftsführervertrag und Bestellsungsakt	444
2. Vertragsparteien und zuständiges Organ	445
3. Form des Anstellungsvertrages	445
4. Fehlerhaftigkeit des Anstellungsvertrages	445
III. Tätigkeit des Geschäftsführers	450
1. Umfang	450
2. Geheimhaltungspflichten	450
IV. Vergütung	451
1. Angemessene Höhe	451
2. Variable Vergütungsbestandteile	451
3. Die Problematik der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter-Geschäftsführer	451
4. Die Geschäftsführervergütung in der Krise	452
5. Anspruch auf Aufwendungsersatz und Dienstwagen	452
6. Urlaub	453
7. Alters- und Hinterbliebenenversorgung	453
V. Wettbewerbsverbot	454
1. Wettbewerbsverbot während der Dauer der Organstellung	454
2. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	454
VI. Beendigung des Anstellungsverhältnisses	455
1. Beendigung des Anstellungsvertrages durch Abberufung	455
2. Beendigung durch Befristung	456

Inhaltsverzeichnis

3. Beendigung durch ordentliche Kündigung	456
4. Beendigung durch außerordentliche Kündigung	457
5. Beendigung durch Insolvenzverfahren	460
6. Beendigung durch Aufhebungsvertrag	460
7. Sonstige Beendigungsgründe	460
8. Zuständiges Organ für Beendigung des Anstellungsvertrages	460
9. Folgen der Kündigung	461
 § 10 Haftung	 463
I. Das haftungsrechtliche Mandat	467
1. Einführung	467
2. Haftungsvorsorge	468
3. Haftungsprozess	469
II. Überblick über die Haftungsgrundlagen	469
1. Haftung des Geschäftsführers gegenüber der Gesellschaft	469
2. Haftung des Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern	470
3. Haftung des Geschäftsführers gegenüber Dritten	471
4. Haftung gegenüber der KG in der GmbH & Co. KG	471
III. Haftung gegenüber der Gesellschaft	471
1. Haftung wegen Verletzung der Pflicht zur Sorgfalt eines ordentlichen Geschäftsmannes (§ 43 GmbHG)	471
2. Zahlungen aus gebundenem Vermögen, rechtswidriger Erwerb eigener Geschäftsanteile (§ 43 Abs. 3 GmbHG)	498
3. Haftung für fehlerhafte Angaben bei Gründung oder bei Kapitalerhöhung (§§ 9a Abs. 1, 57 Abs. 4 GmbHG)	500
4. Haftung wegen existenzvernichtender Zahlungen an Gesellschafter (§ 64 S.3 GmbHG)	502
5. Haftung wegen Zahlungen nach Zahlungsunfähigkeit oder Feststellung der Überschuldung (§ 64 S. 1 GmbHG)	505
6. Verletzung des Anstellungsvertrages und Haftung wegen Eigengeschäftsführung (§ 687 Abs. 2 BGB)	512
7. Haftung wegen Verletzung der gesellschaftlicher Treupflicht durch Gesellschafter-Geschäftsführer	512
8. Haftung wegen Verletzung von Rechtsgütern und Rechten der Gesellschaft (§ 823 Abs. 1 BGB)	512
9. Haftung wegen Verletzung von Schutzgesetzen zulasten der Gesellschaft (§ 823 Abs. 2 BGB)	513
10. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs (§ 826 BGB)	516
11. Geltendmachung von Ansprüchen der Gesellschaft gegen einen Geschäftsführer	517
IV. Haftung gegenüber den Gesellschaftern	519
1. Actio pro societate	519
2. Kein Anspruch der Gesellschafter aus § 43 Abs. 2 GmbHG	519
3. Haftung aus dem Anstellungsvertrag	520
4. Sachwalterhaftung, (§ 311 Abs. 3 BGB)	520
5. Haftung wegen Verletzung absoluter Rechte oder Rechtsgüter (§ 823 Abs. 1 BGB)	520
6. Haftung wegen Verletzung von Schutzgesetzen (§ 823 Abs. 2 BGB)	521
7. Sonstige Anspruchsgrundlagen	522
V. Haftung gegenüber Dritten	522
1. Vertragshaftung	522
2. Sachwalterhaftung (§ 311 Abs. 3 BGB)	523
3. Prospekthaftung des Geschäftsführers	526

4. Haftung wegen Verletzung von Rechtsgütern und absoluten Rechten (§ 823 Abs. 1 BGB)	526
5. Haftung wegen Verletzung von Schutzgesetzen (§ 823 Abs. 2 BGB)	528
6. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB)	540
7. Haftung wegen Wettbewerbsverstößen (§ 9 UWG)	541
8. Haftung für Steuerschulden (§§ 34, 69 AO)	541
9. Geltendmachung von Ansprüchen der Gesellschaft durch Gläubiger	544
VI. D&O-Versicherung	544
1. Allgemeine Fragen zum Abschluss einer D&O-Versicherung	544
2. Versicherungsbedingungen	545
 Teil D. Gesellschafter 	
§ 11 Treuhand	549
I. Vorbemerkung	550
1. Begriff und Rechtsnatur der Treuhand	550
2. Abgrenzung zu anderen Formen der Beteiligung am Geschäftsanteil	550
3. Arten der Treuhand	552
4. Motive für Treuhandverhältnisse	553
II. Begründung und Beendigung von Treuhandverhältnissen	554
1. Formbedürftigkeit	555
2. Zustimmungserfordernisse und besondere statutarische Voraussetzungen	556
3. Übertragung der treuhänderischen Beteiligung	557
4. Sicherung des Treugebers und Ausgestaltung der Beendigungstatbestände	557
III. Rechtsstellung von Treugeber und Treuhänder	559
1. Stimmrecht	559
2. Sonstige Mitgliedschaftsrechte	563
3. Haftung des Treugebers	564
IV. Treuhand in der Insolvenz	565
V. Treuhand in der Zwangsvollstreckung	567
VI. Steuerrechtliche Behandlung der Treuhand	568
1. Anerkennung der Treuhand	568
2. Einkommensteuer	569
3. Umsatzsteuer	569
4. Grunderwerbsteuer	569
5. Bilanzierung	570
VII. Checkliste	571
§ 12 Wettbewerbsverbot	572
I. Einführung	574
II. Beratungssituationen	575
1. Vertragliche Vereinbarung von Wettbewerbsverboten	575
2. Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot	576
3. Befreiung vom gesetzlichen oder vertraglichen Wettbewerbsverbot	576
III. Vertragliche Wettbewerbsverbote	576
1. Wettbewerbsverbote in der personalistischen GmbH	577
2. Wettbewerbsverbote in der kapitalistischen GmbH	577
3. Besonderheiten beim Umfang vertraglicher Wettbewerbsverbote	579
IV. Nachvertragliche Wettbewerbsverbote	580
1. Grundlagen für die Zulässigkeitsprüfung	580
2. Umfassender Personenkreis	581
3. Erste Stufe der Prüfung – Berechtigtes Interesse der Gesellschaft	582
4. Geltungserhaltende Reduktion	584

Inhaltsverzeichnis

5. Zweite Stufe der Prüfung – Berufliches Fortkommen und Karenzentschädigung	584
V. Wettbewerbsverbote bei Anteilsverkäufen	585
1. Wettbewerbsverbot bei Unternehmensverkäufen	585
2. Wettbewerbsverbot bei reinen Anteilsverkäufen	586
3. Wettbewerbsverbot des Gesellschafter-Geschäftsführers	586
VI. Gesetzliche Wettbewerbsverbote	586
1. Herleitung aus der Treuepflicht	586
2. Umfasste Personengruppe	586
3. Einzelfälle	586
VII. Umfang	587
1. Prüfungsschema	587
2. Geschäftsbereich der Gesellschaft	587
3. Relevante Tätigkeiten	588
VIII. Gesellschaftsrechtliche Geschäftschancenlehre	589
1. Herleitung	589
2. Fallgruppen einer der Gesellschaft gehörenden Geschäftschance	589
3. Rechtsfolgen	590
4. Steuerrechtliche Geschäftschancenlehre	590
IX. Befreiung vom Wettbewerbsverbot	590
1. Einführung	590
2. Hintergrund für eine Befreiung	590
3. Anforderungen an eine Befreiung	590
4. Konkludente Befreiung	592
5. Widerruf der Befreiung	593
X. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Wettbewerbsverbot	593
1. Unterlassungsanspruch	593
2. Schadensersatzanspruch	594
3. Vorteilsherausgabe	594
4. Eintrittsrecht der Gesellschaft	595
5. Ausschluss des Gesellschafters	595
6. Ansprüche des Mitgesellschafters	596
XI. Geltendmachung der Ansprüche	597
1. Ansprüche der Gesellschaft	597
2. Ansprüche der Gesellschafter	597
XII. Steuerrechtliche Folgen einer unerlaubten Wettbewerbstätigkeit	597
1. Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot	597
2. Die steuerrechtliche Geschäftschancenlehre	598
§ 13 Unternehmensnachfolge	599
I. Einführung	599
II. Die lebzeitige Unternehmensnachfolge	601
1. Formen der vorweggenommenen Erbfolge	601
2. Familienrechtliche Zustimmungs- und Genehmigungserfordernisse	605
3. Beschränkung der lebzeitigen Unternehmensnachfolge	607
III. Die Unternehmensnachfolge auf erbrechtlicher Basis	612
1. Die gesetzliche Regelung	612
2. Regelung der Unternehmensnachfolge durch Verfügung von Todes wegen ...	616
3. Probleme der Regelung der Unternehmensnachfolge auf erbrechtlicher Basis	623
IV. Möglichkeiten und Grenzen der Nachfolgeregelung im Gesellschaftsvertrag ...	625
1. Ausschluss der Vererblichkeit	627
2. Einschränkung der Nachfolge in den GmbH-Anteil	628

3. Die Abfindung der weichenden Erben als Problem der gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelung	631
§ 14 Wechsel der Gesellschafter	634
I. Übertragung von Geschäftsanteilen nach § 15 GmbHG	635
1. Überblick	635
2. Freie Veräußerlichkeit, § 15 Abs. 1 GmbHG	635
3. Form der Abtretung nach § 15 Abs. 3 und 4 GmbHG	637
4. Gesellschaftsvertragliche Abtretungsbeschränkungen gem. § 15 Abs. 5 GmbHG	641
II. Vererbung der Geschäftsanteile	643
III. Gutgläubiger Erwerb, § 16 Abs. 3 GmbHG	644
1. Gegenstand des gutgläubigen Erwerbs	644
2. Erwerb durch Rechtsgeschäft	646
3. Rechtsscheinträger	646
4. Gutgläubigkeit des Erwerbers	646
5. Dreijahresfrist	647
6. Kein Widerspruch	648
IV. Insolvenz eines Gesellschafters	648
V. Verpfändung von Geschäftsanteilen	648
1. Bestellung des Pfandrechtes	649
2. Verwertung des Pfandrechtes	649
3. Pfändung von Geschäftsanteilen	650
4. Treuhand	650
VI. Erwerb eigener Geschäftsanteile durch die Gesellschaft	651
1. Voraussetzungen	651
2. Rechtsfolge	652
3. Inpfandnahme eigener Geschäftsanteile, § 33 Abs. 2 S. 2 GmbH	653
4. Erwerb gegen Abfindung bei Verschmelzung, Spaltung oder Formwechsel gemäß § 33 Abs. 3 GmbHG	653
VII. Kaduzierung	654
VIII. Austritt und Ausschließung eines Gesellschafters	654
1. Austritt	655
2. Ausschluss	657
3. Abfindung	660
§ 15 Gesellschafterversammlung	662
I. Aufgaben der Gesellschafterversammlung	663
1. Grundsatz	663
2. Gesetzlicher Aufgabenkreis	663
3. Aufgabenerweiterung und -einschränkung durch die Satzung	667
4. Kompetenzen von Aufsichtsräten und Beiräten	667
II. Vorbereitung der Gesellschafterversammlung	669
1. Einberufung der Gesellschafterversammlung	669
2. Recht zur Teilnahme an der Gesellschafterversammlung	678
III. Durchführung der Gesellschafterversammlung	681
1. Versammlungsleitung	681
2. Beschlussfassung	681
3. Stimmrechte und Stimmverbote	684
4. Feststellung des Beschlussergebnisses und Protokollierung	691
5. Sonderfälle der Beschlussfassung	692
IV. Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Gesellschafterbeschlüssen	694
1. Nichtigkeit von Beschlüssen	694

Inhaltsverzeichnis

2. Anfechtbarkeit von Beschlüssen	696
3. Ergebnisfeststellungsklage	701
V. Besonderheiten bei der Ein-Personen-Gesellschaft	702

Teil E. Rechnungslegung

§ 16 Rechnungslegung der GmbH	703
I. Überblick	705
II. Rechnungswesen	705
1. Aufbau und Zweck	705
2. Buchführung	710
3. Inventur und Inventar	724
III. Jahresabschluss und Lagebericht	730
1. Einführung	730
2. Verhältnis von Handelsbilanz und Steuerbilanz	735
3. Grundsätze für den Jahresabschluss	738
4. Bilanz	758
5. Gewinn- und Verlustrechnung	791
6. Anhang	794
7. Lagebericht	796
8. Aufstellung	800
9. Prüfung	801
10. Offenlegung	807
11. Beispielfall X-GmbH	808
IV. Ergebnisfeststellung und Ergebnisverwendung	816
1. Allgemeines	816
2. Gewinnermittlung Hamming	817
3. Feststellung des Jahresabschlusses	819
4. Ergebnisverwendungsbeschluss	820
5. Gewinnauszahlungsanspruch	822

Teil F. Steuern

§ 17 Besteuerung der GmbH	825
I. Allgemeines	827
1. Überblick	827
2. Besteuerung von GmbH und Gesellschafter	827
II. Steuerpflicht und zu versteuerndes Einkommen	828
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	828
2. Beschränkte Steuerpflicht	829
3. Beginn und Ende der Steuerpflicht	829
4. Steuerbefreiungen	830
5. Das zu versteuernde Einkommen (Körperschaftsteuer)	830
6. Gewerbesteuer	832
III. Besteuerung von Gewinnausschüttungen	834
1. Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften	834
2. Beteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften	837
IV. Verkauf von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	838
V. Sonderregelung für Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen	840
VI. Hinzurechnungsbesteuerung (Außensteuerrecht)	840
VII. Veränderung des Stammkapitals	842
1. Kapitalerhöhung	842
2. Kapitalherabsetzung	843

VIII. Übertragung von Bezugsrechten	844
IX. Erwerb eigener Anteile	846
X. Verdeckte Gewinnausschüttungen	847
1. Der Tatbestand einer vGA	847
2. Rechtsfolgen einer vGA	849
XI. Einlagen	850
XII. Eigenkapitalfinanzierung	851
1. Finanzierung über die Ausgabe von neuen Geschäftsanteilen	851
2. Finanzierung über (atypisch) stille Beteiligungen	852
3. Finanzierung über Genussrechte	852
XIII. Fremdkapitalfinanzierung	853
1. Formen der Fremdfinanzierung	853
2. Rangrücktritt und Darlehensverzicht	854
3. Besonderheiten bei Gesellschafterdarlehen	855
XIV. Zinsschranke	856
1. Überblick	856
2. Ausnahmen	857
XV. Verlustabzugsbeschränkung	858
XVI. Organschaft	860
1. Finanzielle Eingliederung	860
2. Gewinnabführungsvertrag	861
3. Rechtsfolgen der Organschaft	863
4. Ausgleichsposten	864
5. Verfahren	865
6. Gewerbesteuerliche Organschaft	865
XVII. Der Steuertarif	866
1. Körperschaftsteuertarif	866
2. Solidaritätszuschlag	866
3. Gewerbesteuertarif	866
XVIII. Die Steuerveranlagung	866
XIX. Gesellschafterwechsel	867
1. Anteile im Privatvermögen einer natürlichen Person	867
2. Anteile im Betriebsvermögen einer natürlichen Person	868
3. Kapitalgesellschaft als Anteilseigner	868
XX. Erwerb einer GmbH	868
XXI. Liquidation	869
1. Abwicklungszeitraum	870
2. Abwicklungsgewinn (Liquidationsgewinn)	870
3. Auswirkungen der Liquidation auf den Gesellschafter	871
XXII. Umsatzsteuer	872
XXIII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	872
XXIV. Grunderwerbsteuer	874

Teil G. Aufsichtsrat und Beirat

§ 18 Aufsichtsrat und Beirat	877
I. Einleitung	879
1. Erscheinungsformen	879
2. Aufgaben	880
3. Motive für die Einrichtung	880
II. Fakultativer Aufsichtsrat	881
1. Gesetzliche Regelungen und Verweisung auf das AktG	881

Inhaltsverzeichnis

2. Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats	883
3. Einrichtung und Beseitigung des fakultativen Aufsichtsrats	888
4. Mitgliedschaft und Vergütung	888
5. Beschlussfassung und innere Ordnung des Aufsichtsrats	901
III. Der obligatorische Aufsichtsrat nach dem DrittelbG	911
1. Überblick	911
2. Anwendungsvoraussetzungen	912
3. Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats DrittelbG	913
4. Einrichtung und Beseitigung des Aufsichtsrats nach DrittelbG	915
5. Größe und Zusammensetzung des Aufsichtsrats nach DrittelbG	917
6. Mitgliedschaft und Vergütung	917
7. Beschlussfassung und innere Ordnung des Aufsichtsrats	921
IV. Der obligatorische Aufsichtsrat nach dem MitbestG	923
1. Überblick	923
2. Anwendungsvoraussetzungen	924
3. Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats nach MitbestG	924
4. Größe und Zusammensetzung des Aufsichtsrats nach MitbestG	925
5. Mitgliedschaft und Vergütung	926
6. Beschlussfassung und innere Ordnung des Aufsichtsrats	926
V. Sonstige Formen eines obligatorischen Aufsichtsrats	927
VI. Beiräte	927
1. Überblick	927
2. Satzungsmäßiger Beirat	928
3. Schuldrechtlicher Beirat	929

Teil H. GmbH & Co KG

§ 19 GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG	931
I. Motive für die Gründung einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG ...	933
1. Haftung	933
2. Regeln über Geschäftsführung und Vertretung	933
3. Flexibilität bei der Kapitalaufbringung und -erhaltung	934
4. Mitbestimmung	934
5. Rechnungslegung	934
6. Steuerrechtliche Aspekte	935
II. Gründung einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG	935
1. Gründung der GmbH	935
2. Gründung der UG (haftungsbeschränkt)	936
3. Gründung der KG	936
4. Eintritt einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt) in eine bestehende KG	939
III. Haftung der Gesellschafter	939
1. Haftung der GmbH/UG (haftungsbeschränkt)	939
2. Haftung der Kommanditisten	939
IV. Gesellschafterdarlehen und gesplittete Einlage	942
1. Gesellschafterdarlehen	942
2. Finanzplanfinanzierung/Gesplittete Einlage	942
V. Geschäftsführung und Vertretung	943
1. Weisungsrecht und Geschäftsführungsbefugnis	943
2. Vertretung	945
3. Bestellung des GmbH-Geschäftsführers	946
4. Abberufung des Geschäftsführers	947

VI. Haftung des Geschäftsführers gegenüber der KG und den Kommanditisten	948
1. Haftung gegenüber der KG	948
2. Haftung gegenüber den Kommanditisten	949
VII. Rechtsstellung der Kommanditisten	949
1. Wettbewerbsverbot	949
2. Treuepflicht und actio pro socio	950
3. Informationsrecht	951
4. Beschlussfassung unter den Gesellschaftern	954
VIII. Rechtsnachfolge in die Gesellschafterstellung	958
1. Übertragung des Kommanditanteils unter Lebenden	958
2. Ausscheiden eines Kommanditisten	960
IX. Jahresabschluss, Gesellschafterkonten, Ergebnisverteilung, Entnahmen	964
1. Jahresabschluss	964
2. Gesellschafterkonten	965
3. Ergebnisverteilung	966
4. Entnahmerecht	968
X. Beirat	969
XI. Sonderformen der GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG	969
1. Die personengleiche GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG	969
2. Die Einheits-GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co KG	970
3. Die doppelstöckige GmbH & Co KG	971

Teil I. Konzernrecht

§ 20 Die GmbH im Konzern	973
I. Systematischer Überblick	975
1. Einführung	975
2. Grundbegriffe des Konzernrechts	975
II. Unternehmensverträge	981
1. Abschluss von Unternehmensverträgen	982
2. Inhalt von Unternehmensverträgen	985
3. Rechtsfolgen bei fehlerhaften Verträgen	993
4. Änderung und Beendigung von Unternehmensverträgen	994
5. Internationale Unternehmensverträge	996
III. Schutz von Gesellschaftern im Konzern	996
1. Überblick	996
2. Entstehen eines faktischen Konzerns	996
3. Minderheitenschutz beim beherrschten Unternehmen	997
4. Besonderheiten beim internationalen Konzern	1002
IV. Haftung der Muttergesellschaft	1003
1. Überblick	1003
2. Vertragliche Haftungsübernahme im Konzern	1004
3. Direkte Haftung	1006
4. Haftung aus § 128 HGB analog	1013
5. Besonderheiten bei internationalen Konzernen	1014
V. Abschluss von Austauschverträgen innerhalb von Konzernen	1015
1. Vorüberlegungen	1015
2. Verrechnungspreise	1015
VI. Arbeitsrechtliche Aspekte des Konzerns	1018
1. Überblick	1018
2. Kündigungsschutz	1018
3. Mitbestimmung	1019
4. Betriebsrentenrecht	1020

Inhaltsverzeichnis

VII. „Cash Pooling“ im Konzern	1021
1. Grundlegendes zum „Cash Pooling“	1021
2. Bisherige Rechtsprechung	1022
3. Rechtslage seit Inkrafttreten des MoMiG	1022
VIII. Hinweise zur Rechnungslegung im Konzern	1023
1. Überblick	1023
2. Zweck der Konzernrechnungslegung	1023
3. Pflicht zur Konzernrechnungslegung	1023
4. Konzernabschluss nach deutschem Recht	1024
5. Konzernabschluss nach internationalen Grundsätzen	1025
-	
Teil J. Unternehmenskauf	
§ 21 Unternehmenskauf, Mergers & Acquisitions	1027
I. Allgemeines zum Unternehmens- und Anteilskauf bei der GmbH	1028
1. Mergers & Acquisitions – Ein weltweiter Markt für Unternehmen	1028
2. Planung, Durchführung und Implementierung des Unternehmens- und Anteilskaufes bei der GmbH als ganzheitlicher Vorgang	1029
II. Die Durchführung des Unternehmens- und Anteilskaufes bei der GmbH im Einzelnen	1034
1. Die Bedeutung des Vertragsrechts für den Unternehmens- und Anteilskauf bei der GmbH	1034
2. Arten des Unternehmens- und Anteilskaufes bei der GmbH: Kauf einzelner Wirtschaftsgüter (Asset Deal) und Kauf einer Gesellschaft bzw. eines Anteils an einer Gesellschaft (Share Deal)	1035
III. Das vorvertragliche Verhandlungsstadium	1036
1. Geheimhaltungsvereinbarungen	1036
2. Verhandlungsprotokolle/Punktation	1037
3. Letter of Intent (LoI)	1037
4. Option	1039
5. Vorvertrag	1039
6. Due Diligence und Pre Acquisition Audit	1039
IV. Die Gestaltung des Unternehmens- und Anteilskaufvertrages bei der GmbH ...	1043
1. Die Internationalisierung der Vertragsgestaltung und die Auswirkungen der Schuldrechtsreform	1043
2. Der Vertragsgegenstand beim Asset Deal und beim Share Deal	1045
3. Die Gegenleistung, insbesondere der Kauf- und/oder Tauschpreis	1051
4. Der Zeitpunkt des wirtschaftlichen Überganges und andere Stichtagsregelungen	1054
5. Die Übernahme von Rechten und Pflichten aus Vertragsverhältnissen, insbesondere aus Arbeitsverhältnissen	1054
6. Das Gewährleistungs- und Haftungsrecht	1059
7. Die Haftung für Altverbindlichkeiten	1067
8. Wettbewerbsvereinbarungen	1067
9. Verfügungsbeschränkungen und Zustimmungserfordernisse	1068
10. Die Form des Vertrages und andere formale Aspekte	1070
11. Das Closing	1071
V. Rückabwicklung von Unternehmensübertragungen	1075
VI. Der internationale Unternehmenskauf	1076

Teil K. Umwandlung und Auflösung

§ 22 Umwandlung und Auflösung	1079
I. Einführung	1082
1. Betriebswirtschaftliche Anlässe zur Umstrukturierung	1082
2. Überblick über die Gestaltungsformen	1083
3. Typenzwang bei Gesamtrechtsnachfolge	1086
4. Zeitliche Anforderungen	1087
5. Kostenrelevante Aspekte	1088
6. Überblick über die Steuerfolgen	1089
7. Minderheitenschutz	1092
8. Planung von Umwandlungen	1093
II. Verschmelzung	1095
1. Gestaltung des Verschmelzungsvorganges	1095
2. Entscheidungsprozesse	1099
3. Finanzielle Aspekte	1101
4. Verschmelzungsvertrag	1111
5. Verschmelzungsbericht und -prüfung	1118
6. Gesellschafterbeschlüsse	1121
7. Nebenerklärungen	1125
8. Handelsregisteranmeldungen	1127
9. Vollmachten	1131
10. Wirkung der Verschmelzung	1133
11. Bearbeitungshinweise	1135
III. Spaltung (Auf-/Abspaltung)	1138
1. Arten der Spaltung	1138
2. Gegenstand der Spaltung	1140
3. Gewährung von Gesellschaftsrechten	1144
4. Steuerliche Eckdaten	1145
5. Haftung	1150
6. Arbeitsrechtliche Aspekte	1150
7. Dokumentation	1152
8. Bearbeitungshinweise	1158
IV. Ausgliederung	1160
1. Strukturierung der Ausgliederung	1160
2. Sonderregeln gegenüber Auf-/Abspaltung	1162
3. Steuerliche Aspekte	1164
4. Dokumentation	1165
5. Bearbeitungshinweise	1167
V. Formwechsel	1169
1. Möglichkeiten des Formwechsels	1169
2. Wirkungen des Formwechsels	1171
3. Finanzielle Aspekte	1179
4. Umwandlungsbeschluss	1183
5. Sonstige Dokumentation	1190
6. Vollmachten	1192
7. Bearbeitungshinweise	1194
VI. Auflösung	1195
1. Auflösungsmöglichkeiten	1196
2. Durchführung der Liquidation	1198
3. Steuerliche Folgen	1202
4. Erlöschen der GmbH	1205
5. Nachtragsliquidation	1207

Teil L. Krise und Insolvenz

§ 23 Die GmbH in der Krise und in der Insolvenz	1209
I. Begriff und Definition der Krise	1212
1. Betriebswirtschaftliche Aspekte der Krise	1213
2. Rechtliche Aspekte der Krise	1214
3. Frühwarnsysteme	1217
II. Bewältigung der Krise außerhalb der Insolvenz	1220
1. Sanierungspflicht	1221
2. Sanierungsfähigkeit	1222
3. Sanierung	1223
4. Pflichten des Geschäftsführers	1236
5. Pflichten des Beraters	1238
III. Auflösung und gesellschaftsrechtliche Liquidation der GmbH	1238
1. Anwendungsbereich	1238
2. Allgemeines; Vorgang und Zweck der Liquidation	1239
3. Auflösungsgründe	1240
4. Fortsetzung der aufgelösten GmbH	1240
5. Anmeldung und Eintragung der Auflösung	1243
6. Grundzüge der Abwicklung der GmbH	1243
IV. Insolvenz	1253
1. Allgemeines	1254
2. Insolvenzgründe	1255
3. Insolvenzfähigkeit	1264
4. Insolvenzeröffnungsverfahren	1264
5. Entscheidung über den Insolvenzantrag	1276
6. Die Insolvenzmasse	1281
7. Die Rechtsstellung der Verfahrensbeteiligten	1282
8. Eigenverwaltung des Schuldners, §§ 270 ff. InsO	1292
9. Schutzschirmverfahren	1297
10. Insolvenzplan	1302

Teil M. Besondere Beratungsfelder

§ 24 Corporate Compliance in der GmbH	1317
I. Begriffsbestimmung	1319
1. Corporate Governance	1319
2. Corporate Compliance	1319
II. Funktionen von Compliance	1319
III. Rechtliche Grundlagen	1320
1. Legalitätspflicht	1320
2. Einführung von Risikomanagementsystemen	1320
3. Organisationspflichten nach §§ 130, 30, 9 OWiG	1321
4. Deliktsrechtliche Organisationspflichten	1323
5. Informationsmanagement	1324
6. Einfluss ausländischer Rechtsordnungen	1324
7. Besonderheiten in Konzernstrukturen	1325
IV. Umsetzung von Compliance	1326
1. Risiko-Analyse	1326
2. Organisation	1327
3. Kommunikation	1329
4. Dokumentation	1329

5. Überwachung	1330
6. Rechtliche Verankerung	1330
V. Herausforderung: Der „Compliance-Vorfall“ und „Compliance-Remediation“	1332
1. Einleitung	1332
2. Recht und Pflicht zur Durchführung von unternehmensinternen Untersuchungen innerhalb einer GmbH	1333
3. Remediations-Maßnahmen	1336
VI. Herausforderung: Compliance bei Vertrieb und Beschaffung	1338
1. Einleitung	1338
2. Compliance beim Einsatz von Vertriebsberatern	1338
3. Compliance in der Lieferkette,	1340
§ 25 Prozessführung – Corporate Litigation	1342
I. Prozessuale Vorfragen	1343
1. Prozessfähigkeit und Vertretung durch Geschäftsführer	1343
2. Verfahren mit Geschäftsführern	1344
3. Vertretung durch Aufsichtsrat	1344
4. Actio pro socio.....	1345
5. Vorläufiger Rechtsschutz	1346
6. Gerichtsstand	1346
II. Prozessführung in der GmbH	1347
1. Einstweiliger Rechtsschutz vor der Beschlussfassung	1347
2. Gerichtliche Beschlusskontrolle	1349
3. Einstweiliger Rechtsschutz nach der Beschlussfassung	1357
Sachverzeichnis	1359