

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Autorenverzeichnis .....	XXVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXI
Literaturverzeichnis .....	XXXIX

## Teil A. Gründung

§ 1	Rechtsformwahl ( <i>Büsching</i> ) .....	1
§ 2	Satzung ( <i>Seibt</i> ) .....	64
§ 3	Gründungsvorgang ( <i>Strehle</i> ) .....	209
§ 4	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) ( <i>Wachter</i> ) .....	250

## Teil B. Finanzierung

§ 5	Kapitalaufbringung ( <i>Wiese/Schneider</i> ) .....	323
§ 6	Kapitalerhaltung ( <i>Schröder</i> ) .....	389
§ 7	Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz – Eigenkapitalersatz ( <i>Selzner/Leuring</i> ) .....	415

## Teil C. Geschäftsführer

§ 8	Organstellung ( <i>Lenz</i> ) .....	441
§ 9	Anstellungsverhältnis ( <i>Hürten</i> ) .....	455
§ 10	Haftung ( <i>Terlau</i> ) .....	485

## Teil D. Gesellschafter

§ 11	Treuhand ( <i>Leistikow</i> ) .....	573
§ 12	Wettbewerbsverbot ( <i>Jähne/Römermann</i> ) .....	597
§ 13	Unternehmensnachfolge ( <i>Vu</i> ) .....	627
§ 14	Wechsel der Gesellschafter ( <i>Römermann/Passarge</i> ) .....	666
§ 15	Gesellschafterversammlung ( <i>Römermann</i> ) .....	696

## Teil E. Rechnungslegung

§ 16	Rechnungslegung der GmbH ( <i>Kanitz/Hamminger</i> ) .....	739
------	--	-----

## Teil F. Steuern

§ 17	Besteuerung der GmbH ( <i>Mühlhäuser</i> ) .....	873
------	--	-----

## Teil G. Aufsichtsrat und Beirat

§ 18	Aufsichtsrat und Beirat ( <i>Kautzsch</i> ) .....	933
------	---	-----

## Teil H. GmbH & Co. KG

§ 19	GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG ( <i>Grunewald</i> ) .....	997
------	--	-----

## Teil I. Konzernrecht

§ 20	Die GmbH im Konzern ( <i>Römermann</i> ) .....	1039
------	--	------

## Inhaltsübersicht

---

<b>Teil J. Unternehmenskauf</b>		
§ 21	Unternehmenskauf, Mergers & Acquisitions ( <i>Picot</i> ) .....	1093
<b>Teil K. Umwandlung und Auflösung</b>		
§ 22	Umwandlung ( <i>Meister</i> ) .....	1145
<b>Teil L. Krise und Insolvenz</b>		
§ 23	Die GmbH in der Krise und in der Insolvenz ( <i>Schluck-Amend</i> ) .....	1289
<b>Teil M. Besondere Beratungsfelder</b>		
§ 24	Corporate Compliance in der GmbH ( <i>Theusinger/Jung</i> ) .....	1453
§ 25	Prozessführung – Corporate Litigation ( <i>Schindler/Römermann</i> ) .....	1484
§ 26	Die GmbH im internationalen Rechtsverkehr ( <i>Dostal</i> ) .....	1503
	Sachverzeichnis .....	1641

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Gründung

<b>§ 1 Rechtsformwahl</b> .....	1
I. Problemstellung .....	2
1. Rechtsformwahl und deren Anlässe .....	2
2. Zahlenmäßige Bedeutung der GmbH .....	3
II. Notwendige Vorüberlegungen .....	3
1. Bestandsaufnahme des konkreten Vorhabens .....	3
2. Einschränkungen bei der Rechtsformwahl .....	4
3. Entscheidungskriterien .....	4
4. Weiterer Gang der Darstellung .....	5
III. Die Weichenstellung: Personengesellschaft, Einzelunternehmen oder Körperschaft? .....	5
1. Strukturelle Unterschiede .....	6
2. Unterschiede in der Besteuerung .....	7
3. Bedeutung des Steuerrechts für die Rechtsformwahl .....	10
IV. Überblick über die Rechtsformen im Gesellschaftsrecht .....	10
1. Körperschaften .....	11
2. Personengesellschaften .....	14
3. Misch- und Sonderformen, ausländische Gesellschaften .....	15
V. Entscheidungskriterien für die Rechtsformwahl .....	21
1. Finanzierung unter Berücksichtigung der laufenden Besteuerung .....	21
2. Vergütungen an Unternehmer .....	34
3. Haftungsbegrenzung und Publizitätspflicht .....	36
4. Leitung, Überwachung und Mitbestimmung .....	39
5. Konzern .....	42
6. Unternehmenskauf und -verkauf .....	44
7. Immobilien im Unternehmensvermögen .....	48
8. Unternehmensnachfolge .....	51
9. Umwandlung .....	52
10. Gründungsaufwand .....	54
11. Internationale Aspekte .....	55
VI. Fazit und Checklisten .....	58
1. Checkliste: Rechtsformwahl aufgrund unterschiedlicher Besteuerung .....	58
2. Checkliste: Rechtsformwahl aufgrund gesellschaftsrechtlicher Unterschiede .....	61
<b>§ 2 Satzung</b> .....	64
I. Rechtsnatur, Inhalt, Auslegung, Form und Sprache der Satzung .....	66
1. Rechtsnatur .....	66
2. Inhalt der Satzung .....	66
3. Auslegung der Satzung .....	72
4. Form der Satzung .....	72
5. Sprache der Satzung .....	75
II. Checklisten zur Bestimmung der Satzungsstruktur .....	75
III. Erläuterungen zu Einzelbestimmungen .....	81
1. Firma .....	81
2. Sitz .....	83
3. Gesellschaftszweck; Unternehmensgegenstand .....	85
	IX

## Inhaltsverzeichnis

4. Stammkapital, Geschäftsanteile und Nebenleistungspflichten .....	88
5. Nachschusspflichten .....	100
6. Geschäftsführung .....	101
7. Vertretungsbefugnis .....	110
8. Gesellschafterversammlung .....	112
9. Gesellschafterbeschlüsse .....	120
10. Aufsichtsrat/Beirat .....	126
11. Wettbewerbsverbot; Verschwiegenheitspflicht .....	140
12. Verfügungen über Geschäftsanteile .....	143
13. Teilung von Geschäftsanteilen .....	156
14. Zusammenlegung von Geschäftsanteilen .....	157
15. Gesellschafterliste .....	158
16. Ehelicher Güterstand .....	161
17. Nachfolgeregelung im Todesfall; Testamentsvollstreckung .....	162
18. Gemeinsamer Vertreter bei Mitberechtigung an Geschäftsanteilen und in sonstigen Fällen .....	165
19. Einziehung von Geschäftsanteilen .....	165
20. Geschäftsjahr .....	175
21. Jahresabschluss/Lagebericht .....	176
22. Ergebnisverwendung .....	180
23. Leistungsverkehr mit Gesellschaftern .....	191
24. Dauer der Gesellschaft .....	193
25. Kündigung/Austrittsrecht, Ausschluss .....	193
26. Liquidation .....	199
27. Bekanntmachung/Zugang von Erklärungen und Mitteilungen/Außen-GbR als Gesellschafterin .....	201
28. Gründungsaufwand/Kosten der Kapitalerhöhung .....	202
29. Schriftform .....	204
30. Salvatorische Klausel .....	204
31. Streitbeilegung .....	205
<b>§ 3 Gründungsvorgang .....</b>	<b>209</b>
I. Vorgründungsvertrag und Vorgründungsgesellschaft .....	210
1. Rechtsstellung der Vorgründungsgesellschaft .....	210
2. Haftung in der Vorgründungsgesellschaft .....	212
3. Vertretung .....	214
4. Steuerrechtliche Fragen .....	215
II. Abschluss des Gründungsvertrages .....	215
1. Gründungsvarianten .....	215
2. Gründungsprotokoll .....	216
3. Obligatorischer und fakultativer Satzungsinhalt .....	226
4. Gründungsmängel .....	227
III. Vor-GmbH .....	228
1. Rechtsstellung der Vor-GmbH .....	228
2. Gesellschafterwechsel und Auflösung .....	230
3. Haftung in der Vor-GmbH .....	234
4. Vor-GmbH aus steuerrechtlicher Sicht .....	237
IV. Anmeldung und Eintragung .....	237
1. Anmeldeverfahren .....	237
2. Prüfung durch das Registergericht .....	243
3. Auswirkung der Eintragung auf die Haftung .....	244
V. Sonstige Probleme der GmbH-Gründung .....	245
1. Kosten der Gründung .....	245
2. Sonderfälle .....	246

§ 4 Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	250
I. Einführung .....	251
II. Rechtsgrundlagen der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	253
III. Individuelle Gründungsurkunde <i>oder</i> gesetzliches Musterprotokoll .....	255
1. Überblick .....	255
2. Individuelle Gründungsurkunde .....	261
3. Gesetzliches Musterprotokoll .....	271
IV. Gründung einer Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	291
V. Stammkapital .....	291
1. Mindestkapital .....	291
2. Höchstkapital .....	297
3. Kapitalaufbringung .....	297
4. Kapitalaufholung (gesetzliche Rücklage) .....	299
5. Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	306
VI. Firma und Rechtsformzusatz .....	307
VII. Gesellschafter .....	309
1. Überblick .....	309
2. Begrenzungen bei Verwendung des Musterprotokolls .....	309
VIII. Geschäftsführer .....	310
1. Überblick .....	310
2. Musterprotokoll und Geschäftsführer .....	311
3. Gesellschafterliste .....	317
IX. Besteuerung der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	320
X. Umwandlung der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	320
1. Überblick .....	320
2. Einzelne Umwandlungsvorgänge .....	321
XI. Rückblick und Ausblick .....	322

**Teil B. Finanzierung**

§ 5 Kapitalaufbringung .....	323
I. Vorbemerkung .....	324
II. Freiheit der Kapitalausstattung der GmbH .....	324
1. Eigenkapital .....	325
2. Fremdkapital .....	326
3. Grenze: Unterkapitalisierung .....	327
III. Das Stammkapital der GmbH .....	328
1. Funktion .....	328
2. Einteilung .....	328
3. Geschäftsanteil .....	329
4. Zuführung von Stammkapital .....	330
5. Abgrenzung: Aufgeld (Agio), Zuschuss und Nachschuss .....	331
IV. Relevanz der Kapitalaufbringungsgrundsätze .....	332
1. Gesellschaftsrecht .....	332
2. Durchsetzung von Einlageforderungen/Kaduzierung .....	346
3. Haftung für Kapitaleinlagen .....	348
4. Bilanz- und Steuerrecht .....	353
5. Insolvenz .....	361
V. Kapitalaufbringung bei Gründung .....	362
1. Allgemeines .....	362
2. Bargründung .....	363
3. Sachgründung .....	368

## Inhaltsverzeichnis

---

VI. Kapitalerhöhung .....	372
1. Allgemeines .....	372
2. Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....	374
3. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	384
<b>§ 6 Kapitalerhaltung .....</b>	<b>389</b>
I. Überblick .....	389
II. Erhaltung des Stammkapitals .....	390
1. Einleitung .....	390
2. Kapitalerhaltung nach § 30 GmbHG .....	391
3. Haftungstatbestände bei Verletzung des § 30 GmbHG .....	401
4. Erwerb eigener Geschäftsanteile (§ 33 GmbHG) .....	406
5. Kreditgewährung an Gesellschaftsvertreter (§ 43a GmbHG) .....	406
III. Kapitalherabsetzung .....	407
1. Überblick .....	407
2. Wirtschaftlicher Zweck der Kapitalherabsetzung .....	408
3. Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	408
4. Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	412
5. Kapitalherabsetzung bei gleichzeitiger Kapitalerhöhung .....	414
<b>§ 7 Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz – Eigenkapitalersatz .....</b>	<b>415</b>
I. Die Finanzverfassung der GmbH .....	416
1. Eigen- und Fremdkapital .....	416
2. Finanzierungsfreiheit .....	417
II. Der Grundtatbestand (§ 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO) .....	418
1. Erfasste Gesellschaften .....	418
2. Gesellschafterdarlehen .....	419
3. Verzicht auf das Merkmal der „Krise“ .....	422
4. Einbeziehung „stehen gelassener“ Darlehen .....	423
5. Darlegungs- und Beweislast .....	423
III. Rechtsfolgen .....	424
1. Gesetzlicher Rangrücktritt in der Insolvenz (§ 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO) .....	424
2. Insolvenzanfechtung .....	425
3. Exkurs: Die Anfechtung in der Einzelzwangsvollstreckung .....	427
IV. Erstreckung auf wirtschaftlich vergleichbare Rechtshandlungen .....	428
1. Wirtschaftlich vergleichbare andere Rechtshandlungen .....	428
2. Gleichstellung von Nichtgesellschaftern mit Gesellschaftern .....	431
V. Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen (§ 44a InsO) .....	435
VI. Das Sanierungsprivileg (§ 39 Abs. 4 S. 2 InsO) .....	435
1. Tatbestand .....	436
2. Rechtsfolgen .....	436
VII. Das Kleinbeteiligungsprivileg (§ 39 Abs. 5 InsO) .....	437
1. Bedeutung .....	437
2. Tatbestand .....	437
3. Rechtsfolgen .....	439
VIII. Bilanzielle Behandlung und Rangrücktritt .....	439
1. Handelsbilanz .....	439
2. Überschuldungsstatus .....	439
<b>Teil C. Geschäftsführer</b>	
<b>§ 8 Organstellung .....</b>	<b>441</b>
I. Bestellung des Geschäftsführers .....	442

1. Zuständigkeit für die Bestellung .....	442
2. Beschlussfassung .....	443
3. Eignungsvoraussetzungen .....	444
4. Dauer .....	445
5. Annahme .....	446
6. Unterscheidung vom Anstellungsverhältnis .....	446
II. Die Anmeldung des Geschäftsführers zum Handelsregister .....	446
1. Eintragungspflichtige Tatsachen .....	446
2. Durchführung der Anmeldung .....	447
III. Beendigung der Organstellung .....	448
1. Abberufung .....	448
2. Amtsniederlegung .....	451
3. Erlöschen des Amtes .....	452
IV. Anmeldung des Ausscheidens eines Geschäftsführers .....	453
1. Zuständigkeit .....	453
2. Durchführung .....	453
<b>§ 9 Anstellungsverhältnis .....</b>	<b>455</b>
I. Die gestalterische Aufgabe .....	455
1. Wahl des Vertragstypus .....	455
2. Die Beweggründe für ausführliche Anstellungsverträge .....	456
3. Geschäftsführer als Arbeitnehmer bzw. als Verbraucher .....	456
4. Verhältnis zwischen Anstellungs- und Organverhältnis .....	459
II. Abschluss des Geschäftsführervertrages .....	460
1. Geschäftsführervertrag und Bestellsakt .....	460
2. Vertragsparteien und zuständiges Organ .....	460
3. Form des Anstellungsvertrages .....	461
4. Fehlerhaftigkeit des Anstellungsvertrages .....	461
III. Tätigkeit des Geschäftsführers .....	466
1. Umfang .....	466
2. Geheimhaltungspflichten .....	467
IV. Vergütung .....	467
1. Angemessene Höhe .....	467
2. Variable Vergütungsbestandteile .....	468
3. Die Problematik der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschaf- ter-Geschäftsführer .....	469
4. Die Geschäftsführervergütung in der Krise .....	470
5. Anspruch auf Aufwendungsersatz und Dienstwagen .....	470
6. Urlaub .....	470
7. Alters- und Hinterbliebenenversorgung .....	471
V. Wettbewerbsverbot .....	471
1. Wettbewerbsverbot während der Dauer der Organstellung .....	471
2. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot .....	472
VI. Beendigung des Anstellungsverhältnisses .....	473
1. Beendigung des Anstellungsvertrages durch Abberufung .....	473
2. Beendigung durch Befristung .....	475
3. Beendigung durch ordentliche Kündigung .....	475
4. Beendigung durch außerordentliche Kündigung .....	476
5. Beendigung durch Insolvenzverfahren .....	480
6. Beendigung durch Aufhebungsvertrag .....	480
7. Sonstige Beendigungsgründe .....	481
8. Zuständiges Organ für Beendigung des Anstellungsvertrages .....	481
9. Folgen der Kündigung .....	481

## Inhaltsverzeichnis

§ 10 Haftung .....	485
I. Das haftungsrechtliche Mandat .....	487
1. Einführung .....	487
2. Haftungsvorsorge .....	488
3. Haftungsprozess .....	489
II. Überblick über die Haftungsgrundlagen .....	489
1. Haftung des Geschäftsführers gegenüber der Gesellschaft .....	489
2. Haftung des Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern .....	490
3. Haftung des Geschäftsführers gegenüber Dritten .....	491
4. Haftung gegenüber der KG in der GmbH & Co. KG .....	492
III. Haftung gegenüber der Gesellschaft .....	492
1. Haftung wegen Verletzung der Pflicht zur Sorgfalt eines ordentlichen Geschäftsmannes (§ 43 GmbHG) .....	492
2. Zahlungen aus gebundenem Vermögen, rechtswidriger Erwerb eigener Geschäftsanteile (§ 43 Abs. 3 GmbHG) .....	522
3. Haftung für fehlerhafte Angaben bei Gründung oder bei Kapitalerhöhung (§ 9a Abs. 1, § 57 Abs. 4 GmbHG) .....	524
4. Haftung wegen existenzvernichtender Zahlungen an Gesellschafter (§ 64 S. 3 GmbHG aF; § 15b Abs. 5 InsO) .....	526
5. Haftung wegen Zahlungen nach Zahlungsunfähigkeit oder Feststellung der Überschuldung (§ 64 S. 1 GmbHG aF; § 15b Abs. 4 InsO) .....	530
6. Verletzung des Anstellungsvertrages und Haftung wegen Eigengeschäfts- führung (§ 687 Abs. 2 BGB) .....	537
7. Haftung wegen Verletzung der gesellschaftlicher Treuepflicht durch Gesellschafter-Geschäftsführer .....	537
8. Haftung wegen Verletzung von Rechtsgütern und Rechten der Gesell- schaft (§ 823 Abs. 1 BGB) .....	537
9. Haftung wegen Verletzung von Schutzgesetzen zulasten der Gesellschaft (§ 823 Abs. 2 BGB) .....	538
10. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs (§ 826 BGB) .....	542
11. Geltendmachung von Ansprüchen der Gesellschaft gegen einen Geschäftsführer .....	543
IV. Haftung gegenüber den Gesellschaftern .....	544
1. Actio pro societate .....	544
2. Kein Anspruch der Gesellschafter aus § 43 Abs. 2 GmbHG .....	544
3. Haftung aus dem Anstellungsvertrag .....	545
4. Sachwalterhaftung (§ 311 Abs. 3 BGB) .....	545
5. Haftung wegen Verletzung absoluter Rechte oder Rechtsgüter (§ 823 Abs. 1 BGB) .....	546
6. Haftung wegen Verletzung von Schutzgesetzen (§ 823 Abs. 2 BGB) .....	546
7. Sonstige Anspruchsgrundlagen .....	547
V. Haftung gegenüber Dritten .....	547
1. Vertragshaftung .....	547
2. Sachwalterhaftung (§ 311 Abs. 3 BGB) .....	548
3. Prospekthaftung des Geschäftsführers .....	551
4. Haftung wegen Verletzung von Rechtsgütern und absoluten Rechten (§ 823 Abs. 1 BGB) .....	551
5. Haftung wegen Verletzung von Schutzgesetzen (§ 823 Abs. 2 BGB) .....	553
6. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB) .....	565
7. Haftung wegen Wettbewerbsverstößen (§ 9 UWG) .....	567
8. Haftung für Steuerschulden (§§ 34, 69 AO) .....	567
9. Geltendmachung von Ansprüchen der Gesellschaft durch Gläubiger .....	570
VI. D&O-Versicherung .....	570



1. Allgemeine Fragen zum Abschluss einer D&O-Versicherung .....	570
2. Versicherungsbedingungen .....	571

**Teil D. Gesellschafter**

<b>§ 11 Treuhand .....</b>	<b>573</b>
I. Vorbemerkung .....	574
1. Begriff und Rechtsnatur der Treuhand .....	574
2. Abgrenzung zu anderen Formen der Beteiligung am Geschäftsanteil .....	574
3. Arten der Treuhand .....	576
4. Motive für Treuhandverhältnisse .....	577
II. Begründung und Beendigung von Treuhandverhältnissen .....	578
1. Formbedürftigkeit .....	579
2. Zustimmungserfordernisse und besondere statutarische Voraussetzungen .....	580
3. Übertragung der treuhänderischen Beteiligung .....	581
4. Sicherung des Treugebers und Ausgestaltung der Beendigungstatbestände .....	581
III. Rechtsstellung von Treugeber und Treuhänder .....	583
1. Stimmrecht .....	584
2. Sonstige Mitgliedschaftsrechte .....	588
3. Haftung des Treugebers .....	589
IV. Treuhand in der Insolvenz .....	590
V. Treuhand in der Zwangsvollstreckung .....	591
VI. Steuerrechtliche Behandlung der Treuhand .....	592
1. Anerkennung der Treuhand .....	592
2. Einkommensteuer .....	594
3. Umsatzsteuer .....	594
4. Grunderwerbsteuer .....	594
5. Bilanzierung .....	595
VII. Checkliste .....	595
<b>§ 12 Wettbewerbsverbot .....</b>	<b>597</b>
I. Einführung .....	599
II. Beratungssituationen .....	599
1. Vertragliche Vereinbarung von Wettbewerbsverboten .....	600
2. Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot .....	600
3. Befreiung vom gesetzlichen oder vertraglichen Wettbewerbsverbot .....	601
III. Vertragliche Wettbewerbsverbote .....	601
1. Wettbewerbsverbote in der personalistischen GmbH .....	601
2. Wettbewerbsverbote in der kapitalistischen GmbH .....	602
3. Besonderheiten beim Umfang vertraglicher Wettbewerbsverbote .....	605
IV. Nachvertragliche Wettbewerbsverbote .....	606
1. Grundlagen für die Zulässigkeitsprüfung .....	606
2. Umfasster Personenkreis .....	607
3. Erste Stufe der Prüfung – Berechtigtes Interesse der Gesellschaft .....	607
4. Geltungserhaltende Reduktion .....	610
5. Zweite Stufe der Prüfung – Berufliches Fortkommen und Karenzentschädigung .....	610
6. Rechtsschutz der Gesellschaft .....	612
V. Wettbewerbsverbote bei Anteilsverkäufen .....	612
1. Wettbewerbsverbot bei Unternehmensverkäufen .....	612
2. Wettbewerbsverbot bei reinen Anteilsverkäufen .....	613
3. Wettbewerbsverbot des Gesellschafter-Geschäftsführers .....	613

## Inhaltsverzeichnis

---

VI. Gesetzliche Wettbewerbsverbote .....	613
1. Herleitung aus der Treuepflicht .....	613
2. Umfasste Personengruppe .....	613
3. Einzelfälle .....	614
VII. Umfang .....	614
1. Prüfungsschema .....	615
2. Geschäftsbereich der Gesellschaft .....	615
3. Relevante Tätigkeiten .....	615
VIII. Gesellschaftsrechtliche Geschäftschancenlehre .....	617
1. Herleitung .....	617
2. Fallgruppen einer der Gesellschaft gehörenden Geschäftschance .....	617
3. Rechtsfolgen .....	617
4. Steuerrechtliche Geschäftschancenlehre .....	618
IX. Befreiung vom Wettbewerbsverbot .....	618
1. Einführung .....	618
2. Hintergrund für eine Befreiung .....	618
3. Anforderungen an eine Befreiung .....	618
4. Konkludente Befreiung .....	620
5. Widerruf der Befreiung .....	621
X. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Wettbewerbsverbot .....	621
1. Unterlassungsanspruch .....	621
2. Schadensersatzanspruch .....	622
3. Vorteilsherausgabe .....	622
4. Eintrittsrecht der Gesellschaft .....	623
5. Ausschluss des Gesellschafters .....	623
6. Ansprüche des Mitgesellschafters .....	624
XI. Geltendmachung der Ansprüche .....	624
1. Geltendmachung durch die Gesellschaft .....	624
2. Geltendmachung durch einen Gesellschafter .....	625
XII. Steuerrechtliche Folgen einer unerlaubten Wettbewerbstätigkeit .....	625
1. Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot .....	625
2. Die steuerrechtliche Geschäftschancenlehre .....	625
<b>§ 13 Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>627</b>
I. Einführung .....	627
II. Die lebzeitige Unternehmensnachfolge .....	629
1. Formen der vorweggenommenen Erbfolge .....	630
2. Familienrechtliche Zustimmung- und Genehmigungserfordernisse .....	634
3. Beschränkung der lebzeitigen Unternehmensnachfolge .....	636
III. Die Unternehmensnachfolge auf erbrechtlicher Basis .....	641
1. Die gesetzliche Regelung .....	642
2. Regelung der Unternehmensnachfolge durch Verfügung von Todes wegen .....	647
3. Probleme der Regelung der Unternehmensnachfolge auf erbrechtlicher Basis .....	654
IV. Möglichkeiten und Grenzen der Nachfolgeregelung im Gesellschaftsvertrag .....	656
1. Ausschluss der Vererblichkeit .....	658
2. Einschränkung der Nachfolge in den GmbH-Anteil .....	659
3. Die Abfindung der weichenden Erben als Problem der gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelung .....	663
<b>§ 14 Wechsel der Gesellschafter .....</b>	<b>666</b>
I. Übertragung von Geschäftsanteilen nach § 15 GmbHG .....	666
1. Überblick .....	666

2. Freie Veräußerlichkeit, § 15 Abs. 1 GmbHG .....	667
3. Form der Abtretung nach § 15 Abs. 3 und 4 GmbHG .....	669
4. Gesellschaftsvertragliche Abtretungsbeschränkungen gem. § 15 Abs. 5 GmbHG .....	673
II. Vererbung der Geschäftsanteile .....	675
III. Gutgläubiger Erwerb, § 16 Abs. 3 GmbHG .....	676
1. Gegenstand des gutgläubigen Erwerbs .....	677
2. Erwerb durch Rechtsgeschäft .....	678
3. Rechtsscheinträger .....	678
4. Gutgläubigkeit des Erwerbers .....	679
5. Dreijahresfrist .....	679
6. Kein Widerspruch .....	680
IV. Insolvenz eines Gesellschafters .....	680
V. Verpfändung von Geschäftsanteilen .....	681
1. Bestellung des Pfandrechtes .....	681
2. Verwertung des Pfandrechtes .....	682
3. Pfändung von Geschäftsanteilen .....	682
4. Treuhand .....	683
VI. Erwerb eigener Geschäftsanteile durch die Gesellschaft .....	683
1. Voraussetzungen .....	684
2. Rechtsfolge .....	685
3. Inpfandnahme eigener Geschäftsanteile, § 33 Abs. 2 S. 2 GmbHG .....	685
4. Erwerb gegen Abfindung bei Verschmelzung, Spaltung oder Formwechsel gem. § 33 Abs. 3 GmbHG .....	686
VII. Kaduzierung .....	686
VIII. Austritt und Ausschließung eines Gesellschafters .....	687
1. Austritt .....	688
2. Ausschluss .....	690
3. Abfindung .....	694
<b>§ 15 Gesellschafterversammlung .....</b>	<b>696</b>
I. Aufgaben der Gesellschafterversammlung .....	697
1. Grundsatz .....	697
2. Gesetzlicher Aufgabenkreis .....	697
3. Aufgabenerweiterung und -einschränkung durch die Satzung .....	701
4. Kompetenzen von Aufsichtsräten und Beiräten .....	702
II. Vorbereitung der Gesellschafterversammlung .....	703
1. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....	703
2. Recht zur Teilnahme an der Gesellschafterversammlung .....	713
III. Durchführung der Gesellschafterversammlung .....	716
1. Versammlungsleitung .....	716
2. Beschlussfassung .....	716
3. Stimmrechte und Stimmverbote .....	719
4. Feststellung des Beschlussergebnisses und Protokollierung .....	727
5. Sonderfälle der Beschlussfassung .....	728
IV. Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Gesellschafterbeschlüssen .....	730
1. Nichtigkeit von Beschlüssen .....	730
2. Anfechtbarkeit von Beschlüssen .....	732
3. Ergebnisfeststellungsklage .....	737
V. Besonderheiten bei der Ein-Personen-Gesellschaft .....	738

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>Teil E. Rechnungslegung</b>	
<b>§ 16 Rechnungslegung der GmbH</b> .....	739
I. Überblick .....	740
II. Rechnungswesen .....	741
1. Aufbau und Zweck .....	741
2. Buchführung .....	745
3. Inventur und Inventar .....	762
III. Jahresabschluss und Lagebericht .....	767
1. Einführung .....	767
2. Verhältnis von Handelsbilanz und Steuerbilanz .....	774
3. Grundsätze für den Jahresabschluss .....	775
4. Bilanz .....	799
5. Gewinn- und Verlustrechnung .....	835
6. Anhang .....	839
7. Lagebericht .....	841
8. Aufstellung .....	846
9. Prüfung .....	846
10. Offenlegung .....	854
11. Beispielfall X-GmbH .....	858
IV. Ergebnisfeststellung und Ergebnisverwendung .....	864
1. Allgemeines .....	864
2. Gewinnermittlung .....	865
3. Feststellung des Jahresabschlusses .....	867
4. Ergebnisverwendungsbeschluss .....	868
5. Gewinnauszahlungsanspruch .....	870
<b>Teil F. Steuern</b>	
<b>§ 17 Besteuerung der GmbH</b> .....	873
I. Allgemeines .....	874
1. Überblick .....	874
2. Besteuerung von GmbH und Gesellschafter .....	875
II. Steuerpflicht und zu versteuerndes Einkommen .....	876
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	876
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	877
3. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	877
4. Steuerbefreiungen .....	878
5. Das zu versteuernde Einkommen (Körperschaftsteuer) .....	878
6. Gewerbesteuer .....	881
III. Laufende Besteuerung der GmbH .....	883
1. Körperschaftsteuer .....	883
2. Gewerbesteuer .....	884
3. Umsatzsteuer .....	885
IV. Besteuerung von Gewinnausschüttungen .....	885
1. Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften .....	885
2. Beteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften .....	888
V. Gesellschafterwechsel .....	889
1. Verkauf von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften durch Kapitalgesellschaften .....	889
2. Verkauf von Beteiligungen durch natürliche Personen .....	892
3. Verkauf von Beteiligungen im Betriebsvermögen .....	893
VI. Sonderregelung für Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen; Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen .....	893

VII. Hinzurechnungsbesteuerung (Außensteuerrecht) .....	893
VIII. Veränderung des Stammkapitals .....	896
1. Kapitalerhöhung .....	896
2. Kapitalherabsetzung .....	897
IX. Übertragung von Bezugsrechten .....	897
X. Erwerb eigener Anteile .....	899
XI. Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	901
1. Der Tatbestand einer vGA .....	901
2. Rechtsfolgen einer vGA .....	902
3. (Kleines) ABC der vGA .....	903
4. Sonderprobleme zur vGA .....	904
XII. Einlagen .....	905
XIII. Eigenkapitalfinanzierung .....	906
1. Finanzierung über die Ausgabe von neuen Geschäftsanteilen .....	906
2. Finanzierung über (atypisch) stille Beteiligungen .....	907
3. Finanzierung über Genussrechte .....	908
XIV. Fremdkapitalfinanzierung .....	909
1. Formen der Fremdfinanzierung .....	909
2. Rangrücktritt und Darlehensverzicht .....	909
3. Besonderheiten bei Gesellschafterdarlehen .....	910
4. Behandlung von Sanierungsgewinnen .....	910
XV. Zinsschranke .....	912
1. Überblick .....	912
2. Ausnahmen .....	913
XVI. Verlustabzugsbeschränkung .....	914
XVII. Organschaft .....	916
1. Finanzielle Eingliederung .....	917
2. Gewinnabführungsvertrag .....	917
3. Rechtsfolgen der Organschaft .....	919
4. Mehr- oder Minderabführungen .....	920
5. Verfahren .....	921
6. Gewerbesteuerliche Organschaft .....	921
XVIII. Der Steuertarif .....	922
1. Körperschaftsteuertarif .....	922
2. Solidaritätszuschlag .....	922
3. Gewerbesteuerarif .....	922
XIX. Erwerb einer GmbH .....	922
XX. Liquidation .....	924
1. Abwicklungszeitraum .....	924
2. Abwicklungsgewinn (Liquidationsgewinn) .....	924
3. Auswirkungen der Liquidation auf den Gesellschafter .....	925
XXI. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	926
XXII. Grunderwerbsteuer .....	929
XXIII. Besteuerung des GmbH-Geschäftsführers und Vertreterhaftung .....	930
<b>Teil G. Aufsichtsrat und Beirat</b>	
<b>§ 18 Aufsichtsrat und Beirat .....</b>	<b>933</b>
I. Einleitung .....	934
1. Erscheinungsformen .....	934
2. Aufgaben .....	937
3. Motive für die Einrichtung .....	937
	XIX

## Inhaltsverzeichnis

---

II. Fakultativer Aufsichtsrat .....	938
1. Gesetzliche Regelungen und Verweisung auf das AktG .....	938
2. Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats .....	940
3. Einrichtung und Beseitigung des fakultativen Aufsichtsrats .....	947
4. Mitgliedschaft und Vergütung .....	947
5. Beschlussfassung und innere Ordnung des Aufsichtsrats .....	962
III. Der obligatorische Aufsichtsrat nach dem DrittelbG .....	973
1. Überblick .....	973
2. Anwendungsvoraussetzungen .....	974
3. Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats DrittelbG .....	976
4. Einrichtung und Beseitigung des Aufsichtsrats nach DrittelbG .....	978
5. Größe und Zusammensetzung des Aufsichtsrats nach DrittelbG .....	980
6. Mitgliedschaft und Vergütung .....	981
7. Beschlussfassung und innere Ordnung des Aufsichtsrats .....	986
IV. Der obligatorische Aufsichtsrat nach dem MitbestG .....	988
1. Überblick .....	988
2. Anwendungsvoraussetzungen .....	989
3. Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats nach MitbestG .....	989
4. Größe und Zusammensetzung des Aufsichtsrats nach MitbestG .....	991
5. Mitgliedschaft und Vergütung .....	991
6. Beschlussfassung und innere Ordnung des Aufsichtsrats .....	992
V. Sonstige Formen eines obligatorischen Aufsichtsrats .....	992
VI. Beiräte .....	992
1. Überblick .....	992
2. Satzungsmäßiger Beirat .....	993
3. Schuldrechtlicher Beirat .....	995

### Teil H. GmbH & Co. KG

§ 19 GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	997
I. Motive für die Gründung einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	998
1. Haftung .....	998
2. Regeln über Geschäftsführung und Vertretung .....	999
3. Flexibilität bei der Kapitalaufbringung und -erhaltung .....	999
4. Mitbestimmung .....	1000
5. Rechnungslegung .....	1000
6. Steuerrechtliche Aspekte .....	1000
II. Gründung einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	1000
1. Gründung der GmbH .....	1000
2. Gründung der UG (haftungsbeschränkt) .....	1001
3. Gründung der KG .....	1002
4. Eintritt einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt) in eine bestehende KG .....	1004
III. Haftung der Gesellschafter .....	1004
1. Haftung der GmbH/UG (haftungsbeschränkt) .....	1004
2. Haftung der Kommanditisten .....	1004
IV. Gesellschafterdarlehen und gesplittete Einlage .....	1007
1. Gesellschafterdarlehen .....	1007
2. Finanzplanfinanzierung/Gesplittete Einlage .....	1008
V. Geschäftsführung und Vertretung .....	1009
1. Weisungsrecht und Geschäftsführungsbefugnis .....	1009
2. Vertretung .....	1011

3. Bestellung des GmbH-Geschäftsführers .....	1012
4. Abberufung des Geschäftsführers .....	1012
VI. Haftung des Geschäftsführers gegenüber der KG und den Kommanditisten ....	1014
1. Haftung gegenüber der KG .....	1014
2. Haftung gegenüber den Kommanditisten .....	1015
VII. Rechtsstellung der Kommanditisten .....	1015
1. Wettbewerbsverbot .....	1015
2. Treuepflicht und Gesellschafterklage .....	1016
3. Informationsrecht .....	1017
4. Beschlussfassung unter den Gesellschaftern .....	1019
VIII. Rechtsnachfolge in die Gesellschafterstellung .....	1024
1. Übertragung des Kommanditanteils unter Lebenden .....	1024
2. Ausscheiden eines Kommanditisten .....	1026
IX. Jahresabschluss, Gesellschafterkonten, Ergebnisverteilung, Entnahmen .....	1031
1. Jahresabschluss .....	1031
2. Gesellschafterkonten .....	1032
3. Ergebnisverteilung .....	1033
X. Beirat .....	1036
XI. Sonderformen der GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	1036
1. Die personengleiche GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	1036
2. Die Einheits-GmbH/UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	1037
3. Die doppelstöckige GmbH & Co. KG .....	1038

**Teil I. Konzernrecht**

<b>§ 20 Die GmbH im Konzern .....</b>	<b>1039</b>
I. Systematischer Überblick .....	1040
1. Einführung .....	1040
2. Grundbegriffe des Konzernrechts .....	1040
II. Unternehmensverträge .....	1046
1. Abschluss von Unternehmensverträgen .....	1047
2. Inhalt von Unternehmensverträgen .....	1051
3. Rechtsfolgen bei fehlerhaften Verträgen .....	1059
4. Änderung und Beendigung von Unternehmensverträgen .....	1060
5. Internationale Unternehmensverträge .....	1061
III. Schutz von Gesellschaftern im Konzern .....	1062
1. Überblick .....	1062
2. Entstehen eines faktischen Konzerns .....	1062
3. Minderheitenschutz beim beherrschten Unternehmen .....	1062
4. Besonderheiten beim internationalen Konzern .....	1068
IV. Haftung der Muttergesellschaft .....	1069
1. Überblick .....	1069
2. Vertragliche Haftungsübernahme im Konzern .....	1070
3. Direkte Haftung .....	1072
4. Haftung aus § 128 HGB analog .....	1079
5. Besonderheiten bei internationalen Konzernen .....	1080
6. Konzerninsolvenzrecht .....	1081
V. Abschluss von Austauschverträgen innerhalb von Konzernen .....	1081
1. Vorüberlegungen .....	1081
2. Verrechnungspreise .....	1082
VI. Arbeitsrechtliche Aspekte des Konzerns .....	1084
1. Überblick .....	1084
2. Kündigungsschutz .....	1085

## Inhaltsverzeichnis

---

3. Mitbestimmung .....	1086
4. Betriebsrentenrecht .....	1087
VII. „Cash Pooling“ im Konzern .....	1088
1. Grundlegendes zum „Cash Pooling“ .....	1088
2. Bisherige Rechtsprechung .....	1088
3. Rechtslage seit Inkrafttreten des MoMiG .....	1089
VIII. Hinweise zur Rechnungslegung im Konzern .....	1090
1. Überblick .....	1090
2. Zweck der Konzernrechnungslegung .....	1090
3. Pflicht zur Konzernrechnungslegung .....	1090
4. Konzernabschluss nach deutschem Recht .....	1091
5. Konzernabschluss nach internationalen Grundsätzen .....	1092
<b>Teil J. Unternehmenskauf</b>	
<b>§ 21 Unternehmenskauf, Mergers &amp; Acquisitions .....</b>	<b>1093</b>
I. Allgemeines zum Unternehmens- und Anteilskauf bei der GmbH .....	1094
1. Mergers & Acquisitions – Ein weltweiter Markt für Unternehmen .....	1094
2. Planung, Durchführung und Implementierung des Unternehmens- und Anteilskaufes bei der GmbH als ganzheitlicher Vorgang .....	1096
II. Die Durchführung des Unternehmens- und Anteilskaufes bei der GmbH im Einzelnen .....	1101
1. Die Bedeutung des Vertragsrechts für den Unternehmens- und Anteilskauf bei der GmbH .....	1101
2. Arten des Unternehmens- und Anteilskaufes bei der GmbH: Kauf einzel- ner Wirtschaftsgüter (Asset Deal) und Kauf einer Gesellschaft bzw. eines Anteils an einer Gesellschaft (Share Deal) .....	1102
III. Das vorvertragliche Verhandlungsstadium .....	1103
1. Geheimhaltungsvereinbarungen .....	1103
2. Verhandlungsprotokolle/Punktation .....	1104
3. Letter of Intent (LoI) .....	1104
4. Option .....	1106
5. Vorvertrag .....	1106
6. Due Diligence und Pre Acquisition Audit .....	1106
IV. Die Gestaltung des Unternehmens- und Anteilskaufvertrages bei der GmbH ...	1110
1. Die Internationalisierung der Vertragsgestaltung .....	1110
2. Der Vertragsgegenstand beim Asset Deal und beim Share Deal .....	1112
3. Die Gegenleistung, insbesondere der Kauf- und/oder Tauschpreis .....	1117
4. Der Zeitpunkt des wirtschaftlichen Überganges und andere Stichtagsrege- lungen .....	1121
5. Die Übernahme von Rechten und Pflichten aus Vertragsverhältnissen, insbesondere aus Arbeitsverhältnissen .....	1121
6. Das Gewährleistungs- und Haftungsrecht .....	1126
7. Die Haftung für Altverbindlichkeiten .....	1134
8. Wettbewerbsvereinbarungen .....	1135
9. Verfügungsbeschränkungen und Zustimmungserfordernisse .....	1136
10. Die Form des Vertrages und andere formale Aspekte .....	1137
11. Das Closing .....	1138
V. Rückabwicklung von Unternehmensübertragungen .....	1142
VI. Der internationale Unternehmenskauf .....	1143



Teil K. Umwandlung und Auflösung

§ 22 Umwandlung .....	1145
I. Einführung .....	1147
1. Betriebswirtschaftliche Anlässe zur Umstrukturierung .....	1147
2. Überblick über die Gestaltungsformen .....	1148
3. Typenzwang bei Gesamtrechtsnachfolge .....	1152
4. Zeitliche Anforderungen .....	1153
5. Kostenrelevante Aspekte .....	1155
6. Überblick über die Steuerfolgen .....	1156
7. Minderheitenschutz .....	1160
8. Planung von Umwandlungen .....	1161
II. Verschmelzung .....	1162
1. Gestaltung des Verschmelzungsvorganges .....	1163
2. Entscheidungsprozesse .....	1168
3. Finanzielle Aspekte .....	1170
4. Verschmelzungsvertrag .....	1181
5. Verschmelzungsbericht und -prüfung .....	1189
6. Gesellschafterbeschlüsse .....	1192
7. Nebenerklärungen .....	1197
8. Registeranmeldungen .....	1199
9. Vollmachten .....	1204
10. Wirkung der Verschmelzung .....	1207
11. Bearbeitungshinweise .....	1208
III. Spaltung (Auf-/Abspaltung) .....	1211
1. Arten der Spaltung .....	1212
2. Gegenstand der Spaltung .....	1214
3. Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	1218
4. Steuerliche Eckdaten .....	1220
5. Haftung .....	1224
6. Arbeitsrechtliche Aspekte .....	1225
7. Dokumentation .....	1227
8. Bearbeitungshinweise .....	1234
IV. Ausgliederung .....	1235
1. Strukturierung der Ausgliederung .....	1236
2. Sonderregeln gegenüber Auf-/Abspaltung .....	1238
3. Steuerliche Aspekte .....	1239
4. Dokumentation .....	1241
5. Bearbeitungshinweise .....	1243
V. Formwechsel .....	1245
1. Möglichkeiten des Formwechsels .....	1246
2. Wirkungen des Formwechsels .....	1248
3. Finanzielle Aspekte .....	1256
4. Formwechselbeschluss .....	1261
5. Sonstige Dokumentation .....	1268
6. Vollmachten .....	1271
7. Bearbeitungshinweise .....	1273
VI. Grenzüberschreitende Umwandlung .....	1274
1. Allgemeines .....	1274
2. Grenzüberschreitende Verschmelzung .....	1278
3. Grenzüberschreitende Spaltung .....	1284
4. Grenzüberschreitender Formwechsel .....	1286

## Teil L. Krise und Insolvenz

<b>§ 23 Die GmbH in der Krise und in der Insolvenz</b> .....	1289
I. Begriff und Definition der Krise .....	1291
1. Betriebswirtschaftliche Aspekte der Krise .....	1292
2. Rechtliche Aspekte der Krise .....	1294
3. Frühwarnsysteme .....	1297
II. Bewältigung der Krise außerhalb der Insolvenz .....	1301
1. Sanierungspflicht .....	1301
2. Sanierungsfähigkeit .....	1303
3. Sanierungsmöglichkeiten außerhalb der Insolvenz .....	1305
4. Sanierung .....	1307
5. Pflichten des Geschäftsführers .....	1322
6. Pflichten des Beraters .....	1325
III. Sanierung nach dem Gesetz über den Stabilisierungs- und Restrukturierungs- rahmen für Unternehmen (StaRUG) .....	1325
1. Einführung .....	1325
2. Überblick über den Verfahrensablauf .....	1327
3. Krisenfrüherkennung und Krisenmanagement .....	1327
4. Zugangsvoraussetzungen und Durchführungsvoraussetzungen des Stabi- lisierungs- und Restrukturierungsrahmens .....	1329
5. Der Restrukturierungsplan als Sanierungsinstrument .....	1334
6. Die Instrumente des Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmens .....	1352
7. Der Restrukturierungsbeauftragte .....	1358
8. Öffentliche Restrukturierungssachen und Restrukturierungsforum .....	1362
9. Anfechtungs- und Haftungsrecht .....	1363
10. Arbeitnehmerbeteiligung und Gläubigerbeirat .....	1366
11. Sanierungsmoderation .....	1366
IV. Auflösung und gesellschaftsrechtliche Liquidation der GmbH .....	1368
1. Auflösung einer GmbH – Allgemeines; Vorgang und Zweck der Liquida- tion .....	1368
2. Auflösungsgründe .....	1369
3. Fortsetzung der aufgelösten GmbH .....	1371
4. Anmeldung und Eintragung der Auflösung .....	1373
5. Grundzüge der Abwicklung der GmbH .....	1374
6. Abgrenzung gesellschaftsrechtliche Auflösung der GmbH und gesell- schaftsrechtliche Liquidation .....	1385
V. Insolvenz .....	1386
1. Allgemeines .....	1387
2. Insolvenzgründe .....	1388
3. Insolvenzfähigkeit .....	1398
4. Insolvenzeröffnungsverfahren .....	1398
5. Entscheidung über den Insolvenzantrag .....	1412
6. Die Insolvenzmasse .....	1417
7. Die Rechtsstellung der Verfahrensbeteiligten .....	1419
8. Eigenverwaltung des Schuldners, §§ 270 ff. InsO .....	1428
9. Schutzschirmverfahren .....	1434
10. Insolvenzplan .....	1439

## Teil M. Besondere Beratungsfelder

<b>§ 24 Corporate Compliance in der GmbH</b> .....	1453
I. Begriffsbestimmung .....	1454
1. Corporate Governance .....	1454

2. Corporate Compliance .....	1454
II. Funktionen von Compliance .....	1455
III. Rechtliche Grundlagen .....	1455
1. Legalitätspflicht .....	1456
2. Einführung von Risikomanagementsystemen .....	1457
3. Organisationspflichten nach §§ 130, 30, 9 OWiG .....	1458
4. Deliktsrechtliche Organisationspflichten .....	1460
5. Informationsmanagement .....	1462
6. Einfluss ausländischer Rechtsordnungen .....	1463
7. Besonderheiten in Konzernstrukturen .....	1463
IV. Umsetzung von Compliance .....	1465
1. Risiko-Analyse .....	1465
2. Organisation .....	1466
3. Kommunikation .....	1468
4. Dokumentation .....	1468
5. Überwachung .....	1469
6. Rechtliche Verankerung .....	1469
V. Herausforderung: Der „Compliance-Vorfall“ und „Compliance-Remedia- tion“ .....	1471
1. Einleitung .....	1471
2. Recht und Pflicht zur Durchführung von unternehmensinternen Untersu- chungen innerhalb einer GmbH .....	1472
3. Remediations-Maßnahmen .....	1476
VI. Herausforderung: Compliance bei Vertrieb und Beschaffung .....	1478
1. Einleitung .....	1478
2. Compliance beim Einsatz von Vertriebsberatern .....	1478
3. Compliance in der Lieferkette .....	1480
4. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) .....	1481
<b>§ 25 Prozessführung – Corporate Litigation .....</b>	<b>1484</b>
I. Prozessuale Vorfragen .....	1484
1. Prozessfähigkeit und Vertretung durch Geschäftsführer .....	1484
2. Verfahren mit Geschäftsführern .....	1486
3. Vertretung durch Aufsichtsrat .....	1486
4. Actio pro socio .....	1487
5. Vorläufiger Rechtsschutz .....	1488
6. Gerichtsstand .....	1488
II. Prozessführung in der GmbH .....	1489
1. Einstweiliger Rechtsschutz vor der Beschlussfassung .....	1489
2. Gerichtliche Beschlusskontrolle .....	1492
3. Einstweiliger Rechtsschutz nach der Beschlussfassung .....	1500
<b>§ 26 Die GmbH im internationalen Rechtsverkehr .....</b>	<b>1503</b>
I. Internationales Gesellschaftsrecht im Umbruch – Problemaufriss .....	1505
II. Rechtsquellen des internationalen Gesellschaftsrechts .....	1513
1. Grundlagen .....	1513
2. Umfang des Gesellschaftsstatuts .....	1514
3. Das Primäre Gemeinschaftsrecht .....	1515
4. Das Sekundäre Gemeinschaftsrecht .....	1516
5. Staatsverträge .....	1518
6. GATS-Abkommen und EMRK .....	1521
7. Das deutsche autonome Kollisionsrecht .....	1521
8. Europäische Harmonisierungsbemühungen .....	1524

## Inhaltsverzeichnis

---

III. Die Anknüpfung des Gesellschaftsstatuts .....	1525
1. Kapital- und Personengesellschaften; Außen- und Innengesellschaften; Stiftungen und Vereine .....	1526
2. Möglichkeit der Rechtswahl .....	1527
3. Die Sitztheorie .....	1528
4. Die Gründungstheorie .....	1530
IV. Das Internationale Gesellschaftsrecht im Lichte der Niederlassungsfreiheit des Art. 49 AEUV iVm Art. 54 AEUV und der Einfluss der Rspr. des EuGH .....	1531
1. Vorbemerkung .....	1531
2. Meilensteine der EuGH-Rechtsprechung .....	1532
V. Die Rezeption der Rspr. des EuGH durch die deutschen Gerichte .....	1541
1. Die Behandlung von Gesellschaften aus EU-Staaten .....	1541
2. Die Behandlung von Gesellschaften aus EWR-Staaten .....	1544
3. Die Behandlung von Gesellschaften aus Drittstaaten .....	1544
VI. Die Reichweite des Gesellschaftsstatuts .....	1546
1. Vorbemerkung .....	1546
2. Die Reichweite im Einzelnen .....	1547
VII. Die grenzüberschreitende Sitzverlegung .....	1576
1. Grenzüberschreitende isolierte Verwaltungssitzverlegung .....	1577
2. Grenzüberschreitende Satzungssitzverlegung .....	1581
VIII. Grenzüberschreitende Umwandlungen .....	1584
1. Vorbemerkung .....	1584
2. Grenzüberschreitende Verschmelzungen .....	1585
3. Entwicklung der Rspr. des EuGH .....	1586
4. Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels – Anwendbares Recht .....	1587
5. Das Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie (UmRUG) vom 22.2.2023 .....	1590
IX. Auslandsgesellschaften und unternehmerische Mitbestimmung .....	1597
1. Grundsätze der Anknüpfung .....	1597
2. Sonderanknüpfung der mitbestimmungsrechtlichen Bestimmungen .....	1602
3. Auslandsgesellschaft & Co. KG .....	1603
4. Mitbestimmungsrecht im Konzern .....	1603
5. Neuerungen durch das UmRUG MitbestG für Umwandlungsvorgänge ....	1604
X. Auslandskapitalgesellschaft & Co. KG .....	1605
1. Vorbemerkung .....	1605
2. Generelle Zulässigkeit – Abgrenzung der Gesellschaftsstatute .....	1606
3. Sitz der Komplementärgesellschaft bzw. der Kommanditgesellschaft im Ausland .....	1608
XI. Internationale gerichtliche Zuständigkeit .....	1611
1. Vorbemerkung .....	1611
2. Die internationale gerichtliche Zuständigkeit .....	1611
3. Das harmonisierte Europäische Zivilverfahrensrecht in Gestalt der EuGVVO .....	1612
4. Das Luganer Übereinkommen .....	1615
5. Ausschließliche Zuständigkeit nach Art. 24 Nr. 2 EuGVVO .....	1615
6. Sonstige Zuständigkeiten .....	1621
XII. Der Brexit und seine Auswirkungen auf englische Gesellschaften mit fakti- schem Verwaltungssitz in Deutschland .....	1633
1. Einleitung .....	1633
2. Gesellschaftsrechtliche Konsequenzen des Brexit .....	1634
Sachverzeichnis .....	1641