

# Beck'sches Holding Handbuch

Hasselbach / Nawroth / Rödding

3. Auflage 2020  
ISBN 978-3-406-74095-4  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Stichwortverzeichnis

Die halbfett gedruckten Buchstaben bezeichnen die Teile,  
die mager gedruckten Ziffern die Randziffern

- Abfindung B 338**
- bei GmbH/Personengesellschaft **B 339**
- Berechnung **B 340**
- Spruchverfahren **B 344**
- Abhängigkeitsbericht B 294**
- Abschirmwirkung D 229**
- Abspaltung D 85**
- Abtretung, Gesellschafterdarlehen C 169**
- Konsortialpraxis **C 171**
- Umgehungsgefahr **C 170**
- Abzugsfähigkeit von Verlusten D 255**
- Accelerated Bookbuilding C 396**
- Acting in Concert B 461**
- Aktienerwerb **B 464**
- Aufsichtsrat **B 465**
- Ausnahme **B 463**
- Kapitalmaßnahmen **B 466**
- M & A Transaktionen **B 466**
- Praxisfälle **B 464**
- Rechtsfolge **B 462**
- Stimmbindungsvereinbarungen **B 467**
- Ad hoc-Publizität C 405**
- AIFM-Richtlinie C 177**
- Akquisitionsholding A 26**
- Aktiengesellschaft**
- Aktionäre **B 25**
- Aufsichtsrat **B 24, 27**
- Börsennotierung **B 9**
- Business Judgement Rule **B 24, 122**
- Faktischer Konzern **B 232**
- Fremdorganschaft **B 26, 29, 31**
- Gründung **B 11**
- Hauptversammlung **B 24**
- Kapitalaufbringung **B 220**
- Kapitalerhaltung **B 227**
- Konzernleitung **B 117**
- Limitation Language **C 113**
- Mindestkapital **B 15**
- Mitbestimmung **B 27**
- Nachgründung **B 14**
- Organe **B 24**
- Publizitätspflichten **B 31**
- Trennungsprinzip **B 7, 191**
- Umwandlung **B 16**
- verdeckte Sacheinlage **B 12, 221**
- Vorratsgesellschaft **B 13**
- Vorstand **B 24, 26**
- Aktioptionen B 175**
- bedingtes Kapital **B 175**
- Erwerb **B 177**
- Fungibilität **B 176, 178**
- Aktivierung D 66**
- Alles-oder-Nichts-Prinzip, Begriff C 225**
- Anfechtung (Anfechtungsgesetz) B 624**
- Anfechtung (Insolvenz)**
- Anfechtungsgesetz **B 624**
- Bankkredite **C 124f.**
- Bargeschäft **B 616**
- Besicherung des Darlehens eines Dritten **B 610**
- Besicherung von Konzernverbindlichkeiten **B 612**
- Cash-Pool **B 620**
- Darlehensgewährung durch ein Konzernunternehmen **B 607**
- Deckungsgeschäfte (inkongruent) **B 617 ff.**
- Deckungsgeschäfte (kongruent) **B 614 ff.**
- Drittbesicherung **B 610**
- Gesellschafterdarlehen **B 608; C 124, 156**
- Gläubigerbenachteiligung **B 604, 617, 619**
- unmittelbare Gläubigerbenachteiligung **B 623**
- Anleihebedingungen C 442**
- AGB-Kontrolle **C 442**
- Ausgestaltung **C 433**
- Transparenzgebot **C 444**
- Arbeitgeber, Konzern als Arbeitgeber F 2**

Stichwortverzeichnis

- Arbeitnehmer**  
– Berichtspflichten **F** 4  
– Entsendung **F** 9  
– Konzernversetzung **F** 13
- Arbeitnehmervertretungen alternative** **F** 57  
– Folgen unwirksamer Vereinbarungen **F** 71  
– Gesamt- und Konzernbetriebsrat **F** 65  
– Regelungsinstrumente **F** 67  
– Spartenbetriebsräte **F** 62  
– Spartengesamtbetriebsrat **F** 64  
– Übergang in **F** 70  
– Umstrukturierung **F** 175  
– Unternehmenseinheitlicher Betriebsrat **F** 58  
– Zusammenfassung von Betrieben **F** 60  
– zusätzliche Gremien **F** 66
- Asset Backed Securities** **C** 463
- Assoziierte Unternehmen**  
– Begriff HGB **E** 211  
– Begriff IFRS **E** 92  
– Equity-Methode HGB **E** 213  
– Equity-Methode IFRS **E** 108
- Auf- und Abstockung von Beteiligungen** **E** 65, 120, 215, 295
- Auffanggesellschaft** **F** 14
- Aufrechnung in der Insolvenz** **C** 321
- Aufsicht**  
– Finanz-Holding **C** 176  
– Management-Holding **C** 175  
– Vermögensanlagegesellschaft **C** 177
- Aufsichtsrat**  
– Abschlussprüfer **B** 139  
– Aktienoptionen **B** 175  
– Beteiligungsgesellschaften **B** 143  
– Doppelmandate **B** 110, 134, 437  
– ehemalige Vorstandsmitglieder **B** 134  
– GmbH **B** 145  
– Haftung **B** 272  
– Kompetenzen **B** 136 f.  
– Prüfungsausschuss **B** 138  
– Überwachung **B** 130  
– Zustimmung zu Finanzierungsentscheidungen **C** 152  
– Zustimmungskatalog **B** 140 f.
- Aufsichtsrecht**  
– Finanzierungs-Holding **C** 9  
– Konzernausnahme **C** 11  
– UBGG **C** 14
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung** **E** 7
- Ausgleichszahlung** **B** 334
- Ausgliederung** **D** 84
- Auskunftsrecht** **B** 309
- Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung** **D** 122
- Außenwirtschaftsrechtliche Investitionskontrolle**  
– Bedeutung **G** 132  
– protektionistische Entwicklungen auf internationaler Ebene **G** 134  
– sektorspezifische Investitionskontrolle **G** 131  
– sektorübergreifende Investitionskontrolle **G** 129  
– Strukturierung von Transaktionen **G** 135
- Automatic Balancing** **C** 195
- Bankkredit**  
– atypisches Pfandrecht **C** 127  
– Dritthaftung **C** 137  
– Gläubigertäuschung **C** 138 ff.  
– Haftung **C** 137  
– Insolvenzanfechtung **C** 125 f.  
– Insolvenzverschleppung **C** 144  
– Kautelarpraxis **C** 126 f., 131  
– Nachbesicherung **C** 141  
– Sanierungsgutachten **C** 146  
– Sittenwidrigkeit **C** 147  
– Sorgfaltsanforderungen **C** 149  
– Subordinationsrisiken **C** 124 f.
- Bargründung**, Sachgründung **D** 63
- Barkapitalerhöhung**, Verwässerung **C** 372
- Bedingte Kaufpreisbestände** **E** 280
- Bedingtes Kapital** **C** 426
- Beherrschungsvertrag** **B** 320  
– Abschluss **B** 319  
– Begriff **B** 320  
– Entziehung von Mitteln **B** 330  
– Folgepflicht für Weisungen **B** 324  
– Grenzen des Weisungsrechts **B** 326  
– nachteilige Weisungen **B** 325  
– Reichweite von Weisungen **B** 323  
– Steuerfragen **B** 356  
– Unternehmensvertrag **B** 318  
– Verlustausgleich **B** 325  
– Vorteile **B** 316  
– Weisungsrecht **B** 322
- Beirat**  
– Doppelmandate **B** 437  
– Kompetenzen **B** 146

## Stichwortverzeichnis

- Beizulegender Zeitwert**  
– Begriff HGB **E** 73  
– Beteiligungen HGB **E** 73  
– Forderungen HGB **E** 75  
– Forderungen IFRS **E** 135  
– Geschäfts- oder Firmenwert HGB **E** 228  
– Geschäfts- oder Firmenwert IFRS **E** 309
- BEPS-Aktionsplan D** 19
- Besloten Vennootschap B** 88
- Beteiligungen**  
– Due Diligence **B** 115, 116  
– M & A-Transaktionen **B** 114, 115  
– Überwachung **B** 115
- Beteiligungsprogramme B** 149  
– Angemessenheit **B** 175  
– Auskunft **B** 174  
– Bad Leaver **B** 163 f.  
– Betriebsausgabe **B** 173  
– Darlehen **B** 171, 178  
– Eigenkapitalbeteiligung **B** 154 ff.  
– Erfolgsziele **B** 178  
– Finanzierung **B** 177 f.  
– geldwerter Vorteil **B** 168  
– Genussrechte **B** 184, 187  
– Gesellschafterrechte **B** 155, 181 f.  
– Good Leaver **B** 163 f.  
– Interessenkonflikte **B** 189  
– Kaufoption **B** 165, 177  
– Konzerndimension **B** 189  
– Lohnsteuer **B** 173  
– nicht börsennotierte Wertpapiere **B** 178  
– Phantom Stocks **B** 180  
– Pooling **B** 157  
– Private Equity-Transaktionen **B** 150, 155, 162, 166  
– Roll-over **B** 166  
– Steuern **B** 167, 179, 182, 186  
– Stock Appreciation Rights **B** 180  
– Veräußerungsgewinne **B** 170  
– Veräußerungsverluste **B** 171  
– Vesting **B** 165  
– virtuelle Beteiligung **B** 180  
– Wandelschuldverschreibung **B** 185, 188  
– Warehouse-Gesellschaft **B** 159, 165  
– wirtschaftliches Eigentum **B** 169
- Betriebliche Altersversorgung**  
– Betriebsrentenanpassung im Konzern **F** 28  
– Konzern-Berechnungsdurchgriff **F** 29  
– Rentnergesellschaften **F** 32  
– Vereinheitlichung im Konzern **F** 25
- Betriebsänderung F** 76  
– existenzvernichtender Eingriff **F** 77  
– Interessenausgleich **F** 76  
– Sozialplan **F** 76  
– Sozialplanbemessungsdurchgriff **F** 77  
– zuständiger Betriebsrat **F** 78
- Betriebsrat**  
– Auslandsbezug **F** 50  
– Betriebsbegriff **F** 47  
– Bildungsvoraussetzungen **F** 46  
– Gemeinschaftsbetrieb **F** 48  
– Gesamtbetriebsrat **F** 49  
– personelle Angelegenheiten **F** 81  
– Soziale Angelegenheiten **F** 83  
– Territorialitätsprinzip **F** 45  
– Zuständigkeitsabgrenzung **F** 72
- Betriebsübergang**  
– Ablösung Kollektivverträge **F** 197  
– Abspaltung **F** 181  
– Betriebsvereinbarungen **F** 177  
– Bezugnahmeklauseln **F** 198  
– Eingliederung **F** 179  
– Gesamtbetriebsvereinbarungen **F** 182  
– Gleichstellungsabrede **F** 201  
– individualrechtliche Fortgeltung **F** 194  
– Konzernbetriebsvereinbarungen **F** 183  
– Tarifverträge **F** 188  
– Über-Kreuz-Ablösung **F** 199  
– Überleitungsvereinbarungen **F** 187  
– Veränderungssperre **F** 196
- Bezugsrecht, Ausschluss C** 372, 414, 431
- BGB-Gesellschaft B** 43
- Bilanzposten der Holding**  
– Anteile an Beteiligungsunternehmen HGB **E** 31  
– Anteile an Beteiligungsunternehmen IFRS **E** 91  
– Anteile an verbundenen Unternehmen HGB **E** 42  
– Ausleihungen HGB **E** 43  
– Beteiligungen HGB **E** 31  
– Finanzbeteiligungen IFRS **E** 100  
– Finanzforderungen **E** 43  
– Forderungen HGB **E** 46  
– Forderungen IFRS **E** 103  
– Geschäfts- oder Firmenwert HGB **E** 203

## Stichwortverzeichnis

- Geschäfts- oder Firmenwert IFRS **E** 285
- Gründung **E** 37
- nicht beherrschte Anteile **E** 40
- sonstige Vermögensgegenstände HGB **E** 41
- Verbindlichkeiten HGB **E** 49
- Verbindlichkeiten IFRS **E** 105
- Block Trade C** 396
- Börsengang**
  - Bezugsrechte **C** 371
  - Finanzierungseffekt **C** 362
  - Hauptversammlungskompetenz **C** 410
  - Prospektpflicht **C** 378
  - Rechtsform **C** 365
  - Tochtergesellschaft **C** 410
  - Vorerwerbsrechte **C** 413
- Börsenkurs (Unternehmensberatung) B** 343
- Börsennotierte Tochter- und Beteiligungsgesellschaft**
  - Anteilsstruktur **B** 428
  - Berichtspflichten **B** 431
  - Berichtssystem **B** 433
  - Beteiligungserwerb **B** 480
  - Grad an Eigenständigkeit **B** 427
  - Informationsanspruch bei Veröffentlichungspflicht **B** 432
  - Informationsbeschaffung **B** 429
  - Informationsbeschaffung durch Doppelmandate **B** 435
  - Informationsweitergabe **B** 430
  - Insiderhandel **B** 470
  - Insiderrecht **B** 439
  - Kontrollerwerb **B** 447
  - Kontrollwechsel **B** 445
  - Konzerneingangskontrolle **B** 445
  - Mitteilungs- und Veröffentlichungspflichten **B** 478
  - Stimmrechtsverlust **B** 479
  - Übernahme- und Pflichtangebote **B** 443
  - Verschwiegenheitspflichten **B** 435
  - Wertpapierhandelsrecht **B** 468
- Börsennotierung, Mehrheitsgesellschaftler B** 426
- Brexit**
  - Mutter-Tochter-Richtlinie **D** 21
  - Steuern **D** 20
  - Übergangsregelungen **D** 20
- Business Judgment Rule B** 119, 122, 126, 277
- BV B** 88
- Cash Management, Beherrschungsvertrag B** 325
- Cash-Pooling**
  - Automatic Balancing **C** 195
  - Bankerlaubnis **C** 339
  - Begriff **C** 184
  - Cash-Management **C** 187
  - Cash-Pooling-Systeme **C** 186
  - Conditional Balancing **C** 195
  - Erscheinungsformen **C** 193, 203
  - Europarechtswidrigkeit des § 27 Abs. 4 AktG **C** 238
  - Existenzvernichtungshaftung **C** 298
  - Externer Cash-Pool-Vertrag **C** 194, 357
  - grenzüberschreitendes Cash-Pooling **C** 203
  - Her- und Hinzahlen **C** 233
  - Hin- und Herzahlen **C** 223
  - Informations-, Frühwarn- und Reaktionssystem (IÜR) **C** 349
  - Insolvenzzrechtliche Bestimmungen **C** 312
  - Interner Cash-Pool Vertrag **C** 194, 343
  - Kapitalaufbringung **B** 221; **C** 213
  - Kapitalaufbringung außerhalb des Cash-Pools **C** 235
  - Kapitalerhaltung **B** 224, 231; **C** 241
  - Kombination von Physischem und Virtuellem Cash-Pooling **C** 211
  - Konzernprivileg nach KWG **C** 339
  - Kreditgeschäft **C** 339
  - Meldepflicht nach AWV **C** 340
  - MPS-Entscheidung **C** 247
  - „Multi-currency“ Cash-Pooling **C** 206
  - Nachteilsausgleich **C** 305
  - Nachteilszufügung in faktischen Aktienkonzern **C** 303
  - November-Urteil **C** 185
  - physisches Cash-Pooling **C** 193
  - Rahmenvertrag **C** 194, 244
  - rechtliche Rahmenbedingungen **C** 212
  - Sorgfaltspflichten der Geschäftsleiter **C** 309
  - strafrechtliche Verantwortlichkeit **C** 332
  - Sub-Cash-Pooling **C** 207
  - verdeckte Sacheinlage **C** 219
  - Verrechnungskonto **C** 197
  - Vertragsgestaltung **C** 342
  - virtuelles Cash-Pooling **C** 199, 261

## Stichwortverzeichnis

- weitere Haftungstatbestände **C** 323
- Zero Balancing **C** 195
- Change of Control-Klauseln B** 392
- Abfindung **B** 403
- Abwägung **B** 397
- Anstellungsverträge **B** 402
- Ausgestaltung **B** 394
- Debt Equity Swap **B** 399
- Finanzierungsverträge **B** 397, 400
- Joint-Venture-Verträge **B** 397, 401
- Treuepflicht **B** 398
- Vertragstypen **B** 400
- Zielsetzung **B** 393
- Zulässigkeit bei börsennotierten Unternehmen **B** 396
- Chapter 11-Verfahren B** 639
- COMI B** 629
- Compliance**
- Aufsichtsrat **B** 256, 272
- Auslandsaktivitäten **B** 259
- Business Judgment Rule **B** 250, 277
- Code of Conduct **B** 252
- Compliance Management-System **B** 250 ff.
- Compliance Officer **B** 271
- Compliance-Klauseln **B** 262
- Compliance-Pflicht **B** 249, 257
- D & O-Versicherung **B** 274
- Datenschutz **B** 259
- Einwirkungsmöglichkeiten **B** 260 f.
- Entlastungsmöglichkeiten **B** 274 f.
- Ermessen **B** 250
- ersatzfähiger Schaden **B** 276
- Freistellung **B** 275
- Geldbuße **B** 263 ff.
- Gesamtverantwortung **B** 256
- Gewinnabschöpfung **B** 264
- Hinweisgebersystem **B** 253
- Insiderhandel **B** 470
- Kartellrecht **B** 263; **G** 275
- Konzerndimension **B** 257 ff.
- konzernweites Compliance Management-System **B** 259 ff.
- Korruptionszahlungen **B** 263
- Leitungssorgfaltspflicht **B** 249
- Matrixstrukturen **B** 270
- Organisationspflicht **B** 250, 257
- Reputationsschaden **B** 266
- Schadensersatzpflicht **B** 268
- Selbstanzeige **B** 267
- Zertifizierung **B** 277
- Controlling B** 108
- Corporate Governance B** 95
- Abschlussprüfer **B** 139
- Aufsichtsrat **B** 99, 130
- Beirat **B** 99
- Berichterstattung **B** 107 f., 136
- Business Judgment Rule **B** 122, 126
- Compliance **B** 99, 102
- Controlling-System **B** 108
- DCGK **B** 120
- Delegation **B** 103, 118
- Doppelfunktionen **B** 110, 134
- Einsichtsrecht **B** 137
- Entsprechenserklärung **B** 120
- Geschäftsleitung **B** 99
- Konzernstrategie **B** 97, 101
- operative Gesellschaften **B** 101, 113, 135, 142 f.
- Outsourcing **B** 105
- Revision **B** 109
- Risikomanagement **B** 107, 127, 133
- Risk Management **B** 119
- Überwachung **B** 112, 119, 130
- Überwachungssystem **B** 119
- Unternehmensführung **B** 95
- Unternehmensleitung **B** 100, 102
- Zustimmungskatalog **B** 140
- Covenants C** 42
- Information **C** 43 ff.
- Machtposition **C** 126
- Subordinationsrisiken **C** 126
- Dachholding A** 24; **D** 26
- Dauerüberzahler D** 321
- DCF-Verfahren B** 341
- DCGK B** 120
- Aufsichtsrat **B** 130
- Prüfungsausschuss **B** 138
- Delisting**
- Arten **B** 488
- Begriff **B** 486
- Gründe **B** 487
- Kaltes Delisting **B** 498
- Squeeze-out **B** 489, 500
- Delisting (Börsenrechtliches) B** 490
- Erwerbsangebot **B** 493
- Frosta-Entscheidung **B** 491
- Macrotron-Urteil **B** 491
- Neuregelung **B** 492
- Deutscher Corporate Governance Kodex C** 368
- Differenzhaftung B** 220
- Dividendenbesteuerung D** 106
- Dividendenrouting D** 29
- Divisionalkonzern A** 32

Stichwortverzeichnis

- Doppelbesteuerungsabkommen**
  - D** 307
- Drittanstellungsvertrag** **B** 437
- DrittelbG** **F** 118
  - Anwendungsbereich **F** 118
  - Konzernzurechnung **F** 120
  - Zusammensetzung des Aufsichtsrats **F** 119
- DRSC** **E** 146
- Due Diligence** **C** 373
  - betriebswirtschaftliche **C** 374
  - finanzielle **C** 374
  - Haftung **C** 373
  - Legal Opinion **C** 377
  - rechtliche **C** 374
  - Umfang **C** 373
  - Umfang bei Kapitalmarktfinanzierungen **C** 373
- Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen** **B** 233
- Einflussnahme**, Intensität **E** 3
- Einheitliche Arbeitsbedingungen im Konzern** **F** 18
  - Änderungskündigung **F** 21
  - Änderungsvereinbarung **F** 20
  - arbeitsrechtlicher Gleichbehandlungsgrundsatz **F** 19
  - Betriebsvereinbarung **F** 22
  - Tarifvertrag **F** 24
- Einkommensteuer** **D** 102
- Einlage** **D** 77
- Einzelabschlüsse**
  - HGB **E** 20
  - IFRS **E** 84
- Entherrschungsvertrag** **B** 409
  - Ausgestaltung **B** 410
  - Stimmrechtsmehrheit **E** 151
  - Übernahme börsennotierter Unternehmen **B** 411
- Entkonsolidierung**
  - Begriff **E** 11
  - HGB **E** 224
  - IFRS **E** 306
- Entkonzernierung** **B** 404
  - Ausgestaltung **B** 407
  - Begriff **B** 404
  - Bilanzrecht **B** 409
  - Übernahme börsennotierter Unternehmen **B** 411
  - Vertragsparteien **B** 408
  - Voraussetzungen **B** 406
  - Zweck **B** 405
- Equity Kicker** **C** 421
- Equity-Methode**
  - assoziierte Unternehmen HGB **E** 211
  - assoziierte Unternehmen IFRS **E** 92
  - Ergebnis IFRS **E** 108
  - Folgebewertung IFRS **E** 98
  - Gemeinschaftsunternehmen **E** 213
  - Wertminderungstest **E** 129
  - Zugangsbewertung IFRS **E** 97
- Erstanwendung von IFRS** **E** 247
- Ertragswertverfahren** **B** 341
- Erwerb von Beteiligungen**
  - Anschaffungsvorgang **E** 179
  - Aufstockung von Anteilen **E** 181
  - Bareinlagen HGB **E** 61
  - Bareinlagen IFRS **E** 116
  - Dienstleistungen HGB **E** 63
  - Dienstleistungen IFRS **E** 117
  - Ersterwerb **E** 180
  - Gründung HGB **E** 64
  - Gründung IFRS **E** 119
  - nach HGB **E** 59, 179
  - nach IFRS **E** 114, 256
  - Nutzungsrechte HGB **E** 63
  - Nutzungsrechte IFRS **E** 118
  - Sacheinlagen HGB **E** 62
  - Sacheinlagen IFRS **E** 117
- Erwerbsmethode**
  - Anteile nicht beherrschender Gesellschafter HGB **E** 186
  - Anteile nicht beherrschender Gesellschafter IFRS **E** 281
  - Bestimmung der Gegenleistung IFRS **E** 277
  - Bestimmung des Erwerbszeitpunkts HGB **E** 201
  - Bestimmung des Erwerbszeitpunkts IFRS **E** 265
  - einzubeziehende Anteile HGB **E** 188
  - Identifizierung des Erwerbers HGB **E** 186
  - Identifizierung des Erwerbers IFRS **E** 262
  - nach HGB **E** 185
  - nach IFRS **E** 260
  - umgekehrter Unternehmenserwerb **E** 264
- Erzielbarer Betrag** **E** 132, 310
- ESUG** **B** 510
- EU Company Law Package**, Unternehmensmitbestimmung **F** 148
- EuInsVO** **B** 627 ff.

## Stichwortverzeichnis

- Europäischer Betriebsrat F 84**
  - Altvereinbarungen **F 93**
  - Bildungsvoraussetzungen **F 85**
  - kraft Gesetzes **F 92**
  - kraft Vereinbarung **F 88**
- EU-Unternehmensgruppe B 422**
  - praktische Probleme **B 422**
  - Umsetzung **B 423**
- EWIV B 86**
  - Holdingverbot **B 87**
- Existenzvernichtender Eingriff B 235**
- Existenzvernichtungshaftung**
  - Konzernierung **B 315**
  - Krise **B 575**
- Fair value less costs to sell E 132, 312**
- Faktischer Konzern B 232, 429**
  - Abgrenzung qualifizierter/einfacher faktischer Konzern **B 283**
  - Abhängigkeitsbericht **B 294**
  - Abhängigkeitsverhältnis **B 282**
  - Anwendbare Vorschriften **B 286**
  - Begriff **B 283**
  - Cash-Management **B 289**
  - Cash-Pool **B 289**
  - Doppelfunktionen **B 291**
  - einfacher faktischer Konzern **B 285**
  - GmbH **B 217, 300**
  - GmbH und Personengesellschaft **B 299**
  - Haftung nach AktG **B 210 ff., 313**
  - Haftungsrisiken **B 312**
  - Kapitalerhaltung **B 314**
  - Konzernzugangsschutz **B 287**
  - Konzernumlagen **B 290**
  - Nachteilsausgleich **B 211**
  - Organhaftung **B 216**
  - Personengesellschaft **B 217**
  - Qualifizierter faktischer Konzern **B 284**
  - Rechtswirkungen **B 288**
  - Relationship Agreement **B 296**
  - Schadenersatz **B 214**
  - Sonderprüfung **B 294**
  - Wissensverwendung **B 293**
  - Wissenszurechnung **B 292**
- Finanzbeteiligung**
  - nach HGB **E 42**
  - nach IFRS **E 94, 100**
- Finanz-Holding A 22**
  - Begriff **C 1 ff.**
  - Praktische Unterscheidung **C 3 ff.**
  - Umsatzberechnung (Fusionskontrolle) **G 41**
- Finanzierung**
  - Aufrechnung **C 39**
  - Außen- und Innenfinanzierung **C 20**
  - Bankkredit **C 23**
  - Covenants **C 42**
  - Cross Default **C 45**
  - Gesellschafterdarlehen **C 154 f.**
  - Gesellschaftsrechtliche Zuständigkeit **C 151**
  - Gleichrangklausel **C 32 ff., 38**
  - Kautelarpraxis **C 43 ff.**
  - Konzernverrechnungsklauseln **C 40**
  - Limitation Language **C 24, 41**
  - Negativklausel **C 32 ff.**
  - Schädigungsverbot **C 36**
  - Sicherheiten **C 26**
  - Strukturen **C 19**
  - Subordinationsrisiken **C 157**
  - Zustimmungserfordernisse **C 152**
- Finanzierungsgesellschaften D 34**
- Finanzierungs-Holding**
  - Aufsichtsrecht **C 9**
  - Begriff **C 1**
  - Genehmigungspflicht **C 9 ff.**
  - Praktische Unterscheidung **C 3 ff.**
- Finanzierungskosten D 116**
- Finanzierungsverantwortung C 15**
- Finanzunternehmen D 114**
- Freigabeverfahren B 354**
- Fremdkapitalbeteiligung B 183**
- Fremdorganschaft B 26, 29, 31, 42, 53, 57, 82**
- Führungsholding A 20**
- Funktionale Steuerung, Zuständiger Betriebsrat F 82**
- Funktionale Währung E 248**
- Funktionsverlagerung D 209**
  - Ausland **D 211**
  - Inland **D 210**
- Fusionskontrolle G 10**
  - Alleinkontrolle **G 24, 83**
  - Anteilerwerb **G 20, 86**
  - Anwendungsbereich dt. Fusionskontrolle **G 70**
  - Ausnahmen vom Zusammenschlussbegriff **G 30, 95**
  - Auswirkungsprinzip **G 97**
  - Bagatellklausel **G 110**
  - Bankenklausel **G 31, 95**
  - beteiligte Unternehmen **G 42, 100**
  - Clean Team **G 68**



## Stichwortverzeichnis

- deutsche Fusionskontrolle **G** 70
- EU-Fusionskontrolle **G** 13
- Fiktion eines Zusammenschlusses **G** 88
- Fusion **G** 17
- gemeinsame Kontrolle **G** 26, 84
- Gemeinschaftsunternehmen **G** 27, 85
- horizontaler Zusammenschluss **G** 59
- Inlandsauswirkung **G** 33, 70
- Kernbeschränkungen **G** 177 f., 192
- Konglomerater Zusammenschluss **G** 61
- Kontrollerwerb **G** 19, 80
- Konzentrationsprivileg **G** 5
- Marktabgrenzung **G** 55
- materielle Fusionskontrolle **G** 53, 114
- Minderheitsbeteiligung **G** 24, 92
- negative Kontrolle **G** 19
- überschießender Informationsaustausch **G** 64
- Umsatzschwellen **G** 34, 99
- Umstrukturierung **G** 18, 94
- Veränderung der Kontrollverhältnisse **G** 29
- Vermögenerwerb **G** 20, 77
- vertikaler Zusammenschluss **G** 61
- vertragliche Kontrollrechte **G** 20
- Vollzugsverbot **G** 47, 111
- wettbewerblich erheblicher Einfluss **G** 91
- wettbewerbliche Beurteilung **G** 58
- wettbewerbsbeschränkende Nebenabreden **G** 63, 123
- Zusammenschlusstatbestände **G** 16, 73
- Zuständigkeit EU-Kommission **G** 14
- Gemeinschaftsunternehmen**
  - Begriff HGB **E** 212
  - Begriff IFRS **E** 291
  - Equity-Methode HGB **E** 213
  - Equity-Methode IFRS **E** 95, 293
  - Fusionskontrolle **G** 27, 85
  - Quotenkonsolidierung HGB **E** 213
  - Quotenkonsolidierung IFRS **E** 292
- Genehmigtes Kapital** **C** 410
- Genussrecht**
  - kapitalmarktfähig **C** 428
  - Vermögensrechte **C** 428
- Genussrechte** **B** 184
  - Steuer **B** 187
- Geschäfts- oder Firmenwert**
  - nach HGB **E** 177, 203
  - nach IFRS **E** 285
- Geschäftsführung** **C** 66
  - Beobachtungs- und Reaktionspflicht **C** 69 ff.
  - Eintrittsrecht des Insolvenzverwalters **C** 97
  - Exkulpation **C** 71 ff., 107
  - Prognoseentscheidung **C** 67 ff., 107
- Geschlechterquote** **F** 33, 128
  - 30 %-Quote **F** 128
  - Gesamt- und Getrennterfüllung **F** 129
  - leerer Stuhl **F** 130
  - Zielgrößen Führungsebene **F** 40
  - Zielgrößen Vorstand und Aufsichtsrat **F** 34
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts** **B** 43
- Gesellschafterdarlehen**
  - Abtretung **C** 169
  - Addition von Beteiligungen **C** 163 ff.
  - Anfechtung **C** 158
  - Darlehen durch Nichtgesellschafter **C** 159
  - Kleinbeteiligtenprivileg **B** 572
  - Krise **B** 570
  - Risikominimierung **C** 161
  - Sanierungsprivileg **B** 572
  - Subordination **C** 125, 157, 172
  - Unterscheidung zum Bankkredit **C** 22
- Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht** **C** 324
- Gesellschaftsvertrag** **B** 48
  - Bestimmtheitsgrundsatz **B** 50
  - Publikumsgesellschaften **B** 52
- Gewerbesteuer** **D** 138
  - Besteuerung von Dividenden **D** 139
  - Besteuerung von Veräußerungsgewinnen **D** 142
  - Finanzierungskosten **D** 144
  - Mitunternehmerschaft **D** 143
  - Verlustvortrag **D** 145
- Gewerbesteuerumlage** **D** 196
- Gewinnabführungsvertrag**
  - Abfindungsanspruch **B** 338
  - Abfindungsanspruch bei GmbH/Personengesellschaft **B** 339
  - Abzuführender Gewinn **B** 329
  - Ausgleichszahlung **B** 334
  - Begriff **B** 321
  - Berechnung der Abfindung **B** 340
  - fiktiver Bilanzgewinn **B** 332
  - Garantiedividende **B** 334
  - Garantiedividende bei GmbH/Personengesellschaft **B** 337

## Stichwortverzeichnis

- Geltendmachung des Verlustausgleichs **B** 331
- Innenhaftung **B** 333
- Insolvenz **B** 586, 588
- Mehrmütter-Konzern **B** 333, 335
- Minderung der Verlustausgleichspflicht **B** 332
- Steuerfragen **B** 355
- variabler Ausgleich **B** 335
- Verlustausgleich **B** 331
- Verlustübernahme **B** 202 ff., 333
- Verschmelzungswertrelation **B** 335
- Vorteile **B** 316
- Wirkung der Verlustausgleichspflicht **B** 333
- Gewinnverwendung B** 302
- Gleichbehandlungsgrundsatz B** 311
- Gleichordnungskonzern A** 37
  - kartellrechtlicher Unternehmensbegriff **G** 158
- GmbH**
  - Aufsichtsrat **B** 41, 133 ff.
  - Faktischer Konzern **B** 232
  - Flexibilität **B** 42
  - Fremdorganschaft **B** 42, 102
  - Geschäftsführer **B** 39, 42, 99 f., 103, 112, 123
  - Geschäftsführung **B** 123
  - Gesellschaftersammlung **B** 40, 133
  - Haftung **B** 126
  - Kapitalaufbringung **B** 220
  - Kapitalerhaltung **B** 42, 227
  - Konzernierung **B** 300
  - Mindeststammkapital **B** 33
  - Organisationspflichten **B** 127
  - Unterkapitalisierung **B** 219, 245
  - verdeckte Sacheinlage **B** 34, 221
  - Vorratsgesellschaft **B** 33
  - Weisungsrecht **B** 42, 124
- GmbH & Co. KG B** 56
  - Fremdorganschaft **B** 57
  - Mitbestimmung **B** 58
- Goodwill**
  - nach HGB **E** 203
  - nach IFRS **E** 285
- Grenzüberschreitende Organschaft D** 330
- Grenzüberschreitende Verschmelzung, Unternehmensmitbestimmung F** 143
- Grunderwerbsteuer D** 152
  - Steuerbefreiung **D** 158
- Gruppenbesteuerung D** 25
- Gruppenfreistellung (Kartellrecht) G** 176, 185
- Haftung**
  - Anspruchsverfolgung **B** 198
  - Ausfallhaftung nach § 81a GWB **G** 290
  - Außenhaftung (Kartellrecht) **G** 303
  - Datenschutz **B** 244
  - Durchgriffshaftung **B** 194
  - Haftung im Konzernverbund **G** 271
  - Haftungsvereinbarung **B** 199
  - Innenhaftung **B** 195; **G** 301
  - Insolvenzverschleppung **B** 554, 559
  - Kartellrecht **B** 243; **G** 256
  - Konzernprivileg **G** 265
  - Management (Kartellrecht) **G** 295
  - Organhaftung **B** 196, 206
  - Relationship Agreements **G** 263
  - Unterkapitalisierung **B** 219, 245
  - unternehmensgerichtete Verantwortlichkeit eines Konzernunternehmens **G** 280
  - Verantwortlichkeit eines Rechtsnachfolgers **G** 283
  - Verantwortlichkeit wegen wirtschaftlicher Kontinuität **G** 287
  - Verlustausgleich **B** 201
  - Vertrauenshaftung **B** 200
  - wirtschaftliche Einheit **G** 262
- Her- und Hinzahlen C** 233
- High Yield Anleihen C** 455
- Hin- und Herzahlen B** 224; **C** 223
  - Abgrenzung zur verdeckten Sacheinlage beim Cash-Pooling **C** 229
  - Vollwertigkeit des Rückgewähranspruchs **C** 225
  - Zulässigkeit **C** 223
- Hinzurechnung D** 140
- Hinzurechnungsbesteuerung D** 343
- Holding A** 2
  - Akquisitionsholding **A** 26
  - Aktivierung **D** 66
  - Ausland **D** 16
  - ausstehende Einlagen **D** 64
  - Bargründung **D** 63, 64
  - Besteuerung AG **D** 43
  - Besteuerung GbR **D** 53
  - Besteuerung GmbH **D** 50
  - Besteuerung international **D** 304
  - Besteuerung Kapitalgesellschaft **D** 44, 105

### Stichwortverzeichnis

- Besteuerung KG **D** 55
- Besteuerung KGaA **D** 48
- Besteuerung oHG **D** 53
- Besteuerung Personengesellschaft **D** 54
- Besteuerung REIT-AG **D** 43
- Besteuerung SE **D** 57
- Bewertung **D** 67
- Compliance-Pflicht **B** 257 ff.
- Dachholding **A** 24
- Dividenden und Zinsen **D** 257, 316
- Errichtung **D** 61
- Errichtung einer ausländischen Holdinggesellschaft **D** 239
- Erscheinungsformen **A** 20
- Finanzholding **A** 22; **D** 147
- Finanzierungskosten **D** 116
- Finanzierungsrisiken **C** 16
- Finanzierungsverantwortung **C** 15
- Führungsholding **D** 149
- gemischte Holding **D** 151
- Gesellschafterdarlehen **C** 158 f.
- Gestaltungstrends **D** 17
- Gewerbesteuer **D** 138
- Gewinnminderungen **D** 122
- grenzüberschreitenden Organschaft **D** 330
- Grunderwerbsteuer **D** 152
- Haftung **B** 195
- Hinzurechnungsbesteuerung **D** 343
- Holdingformen **A** 4
- Holdingkonzern **A** 29
- Holdingstandort **D** 252, 263
- Informationsrecht **B** 310
- internationale Besteuerung **D** 304
- internationale Holding (Besteuerung) **D** 304
- internationale Personengesellschafts-Holding (Besteuerung) **D** 340
- Kapitalertragsteuerbefreiung **D** 318
- Krise **B** 501
- laufende Besteuerung **D** 102
- Managementholding **A** 20
- Mantelkauf **D** 71
- Mitunternehmerschaft **D** 95
- Organschaft **D** 162
- Personengesellschafts-Holding **D** 165
- Privatvermögen **D** 68
- Privilegien **D** 29
- Rechtsform (Steuern) **D** 42
- Rechtsformwahl **D** 39
- Reduzierung von Quellensteuern **D** 257
- REIT-AG **D** 43
- Sacheinlage **D** 65, 67
- Sachgründung **D** 63
- schädlicher Beteiligungserwerb **D** 126
- Spartenorganisation **A** 32
- steuerliche Gestaltungsziele **D** 219
- Substanzerfordernisse **D** 230
- Tax Compliance **D** 213
- Terminologie **A** 2
- Transparente Besteuerung **D** 56
- Umsatzsteuer **D** 146, 181
- unbeschränkte/beschränkte Steuerpflicht **D** 103
- Unternehmereigenschaft **D** 147
- Verlustvortrag **D** 145
- Vermeidung Doppelbesteuerung **D** 223
- Vorsteuerabzugsberechtigung **D** 149
- wesentliche Elemente **A** 3
- Zielsetzung **A** 5
- Zinsschranke **D** 117, 118
- Zwischenholding **A** 25
- Holdingsgesellschaft**
  - Begriff **C** 178
  - Erträge aus Anteilen an Beteiligungen **E** 51
  - Erträge aus Anteilen an verbundenen Unternehmen **E** 51
  - Struktur **E** 1
- Holdingkonzern** **A** 29
- Holdingspezifische Abschlusspositionen**
  - nach HGB **E** 29
  - nach IFRS **E** 89
- Holdingstandort** **D** 252
  - Ausland **D** 263
  - Deutschland **D** 14
  - Rechtssicherheit **D** 253
- Holdingstandort Luxemburg** **D** 264
  - CFC-Rules **D** 271
  - Dividendenbesteuerung **D** 265
  - Finanzierungskosten **D** 269
  - Gruppenbesteuerung **D** 270
  - Körperschaftsteuer **D** 264
  - Quellensteuern **D** 267
  - Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen **D** 268
- Holdingstandort Niederlande** **D** 274
  - Dividendenbesteuerung **D** 275
  - Finanzierungskosten **D** 278
  - Gruppenbesteuerung **D** 279
  - Quellensteuern **D** 276
  - Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteile **D** 277

## Stichwortverzeichnis

- Holdingsstandort Österreich D** 293
  - CFC-Rules **D** 303
  - Dividendenbesteuerung **D** 294
  - Finanzierungskosten **D** 300
  - Gruppenbesteuerung **D** 301
  - Quellensteuern **D** 296
  - Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen **D** 299
- Holdingsstandort Schweiz D** 285
  - CFC-Rules **D** 292
  - Dividendenbesteuerung **D** 287
  - Finanzierungskosten **D** 291
  - Gruppenbesteuerung **D** 292
  - Quellensteuer **D** 288
  - Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen **D** 290
- Holdingsstrukturen**
  - Bedeutung **D** 30
  - Dachholding **D** 26
  - EU-Holdinggesellschaften **D** 28
  - International **D** 26
  - Landesholdinggesellschaften **D** 28
  - Lux-Holding **D** 31
  - Nationale Holdinggesellschaften **D** 24
  - Steuern **D** 23, 29
  - Verlässlichkeit steuerrechtlicher Regelungen **D** 16
  - Zwischenholding **D** 26
- Hybridkapital**
  - Kündbarkeit **C** 461
  - Laufzeit **C** 460
  - Rangrücktritt **C** 462
  - Rating **C** 457
- IASB Projekte E** 314
- IFRS, Begriff E** 84, 231
- Immaterielle Vermögensgegenstände/-werte**
  - nach HGB **E** 192
  - nach IFRS **E** 269
- Informationsaustausch**
  - außerhalb wirtschaftlicher Einheit **G** 245
  - Gemeinschaftsunternehmen **G** 248
  - innerhalb wirtschaftlicher Einheit **G** 243
  - Kartellrechtliche Zulässigkeit **G** 240
  - Minderheitsbeteiligungen **G** 253
- Informationsrecht B** 309
- Insiderhandel B** 470
  - Insiderinformation **B** 471
  - Konzernsachverhalte **B** 476
- Verbotstatbestände **B** 475
- Insolvenz**
  - Anfechtung **B** 603 ff.
  - Antragspflicht **B** 551
  - Arbeitsverhältnisse **B** 601
  - Ausfallprinzip **C** 118
  - ausländische Verfahren **B** 638 ff.
  - Aussonderungssperre **B** 600
  - Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag **B** 586 ff.
  - Chapter 11 **B** 639
  - Chief Restructuring Officers **B** 529, 550
  - COMI **B** 629
  - COMI Migration **B** 632
  - Cramdown-Verfahren **B** 528
  - Dauerschuldverhältnisse **B** 594
  - Doppelberücksichtigungsprinzip **C** 118
  - Doppelinsolvenz **C** 118
  - drohende Zahlungsunfähigkeit **B** 508
  - Eigenverwaltung **B** 515, 529
  - Eigenverwaltung (vorläufige) **B** 529
  - Erfüllungswahlrecht **B** 591 ff.
  - Eröffnungsantrag **B** 551
  - Eröffnungsantragspflicht **B** 554
  - Eröffnungsgründe **B** 506
  - Eröffnungsverfahren **B** 513
  - EuInsVO **B** 627
  - Fortführungsprognose **C** 141
  - Forum Shopping **B** 632 ff.
  - Gesellschafterdarlehen **C** 24
  - Gläubigerausschuss (vorläufiger) **B** 514
  - Gläubigerbefriedigung **B** 555
  - Gläubigerbenachteiligung **B** 604, 617, 619
  - Gläubigerverzeichnis **B** 511
  - Haftung des Management **B** 554 ff.
  - Handlungsoptionen **B** 560 ff.
  - Insolvenzverschleppung **B** 554; **C** 144
  - internationale Zuständigkeit **B** 625, 628 ff.
  - Konzerninsolvenzrecht **B** 579 ff.
  - Leistungsbeziehungen im Konzern **B** 590
  - Liquiditätsplan **B** 507, 534
  - Lizenzverträge **B** 594 ff.
  - Miet- und Pachtverhältnisse **B** 598 ff.
  - Multinationaler Konzern **B** 625
  - Pensions-Sicherungs-Verein **B** 541
  - Planverfahren **B** 524

### Stichwortverzeichnis

- positive Fortführungsprognose **B** 509
- Rangrücktritt **B** 573
- Regelinsolvenzverfahren **B** 519
- Restschuldbefreiung **B** 528
- Sachwalter (vorläufiger) **B** 515
- Sanierungsplan **B** 529
- Scheme of Arrangement **B** 501, 636
- Schutzschirmverfahren **B** 515, 529
- Sekundärinsolvenzverfahren **B** 631
- Strafbarkeit **B** 558
- Subordinationsrisiken **C** 124, 125
- Tochtergesellschaft **B** 587
- Überschuldung **B** 509
- Überschuldungsbilanz **B** 534
- übertragende Sanierung **B** 521
- unmittelbare Gläubigerbenachteiligung **B** 623
- Verfügungsbeschränkung **B** 519
- Verwalter (vorläufiger) **B** 516
- Zahlungsstockung **B** 507
- Zahlungsunfähigkeit **B** 507
- Zahlungsverbote **B** 556
- zweistufiger Überschuldungsbegriff **B** 509
- Insolvenzanfechtung** **C** 314
- Insolvenzverschleppung** **B** 554, 559
- Internationale Unternehmensgruppe** **B** 418
  - anwendbares Recht **B** 419
  - Organisation **B** 421
  - praktische Rechtsanwendung **B** 420
- Irrevocable Undertakings** **B** 449
- Jahresabschluss**
  - Aufstellungspflicht HGB **E** 23
  - Aufstellungspflicht IFRS **E** 87
  - Bestandteile HGB **E** 24
  - Bestandteile IFRS **E** 88
  - Erleichterungen der Aufstellungspflicht **E** 26
  - Größenklassen HGB **E** 25
  - Zwecke HGB **E** 20
  - Zwecke IFRS **E** 84
- Joint Venture**
  - Fusionskontrolle **G** 27
  - Informationsaustausch (Kartellrecht) **G** 248
  - kartellrechtlicher Unternehmensbegriff **G** 159
- Kapitalaufbringung** **B** 220
  - Hin- und Herzahlen **B** 224
  - Vertragsgestaltung **C** 347
- Kapitalerhaltung** **B** 227; **C** 241
  - Abschluss des Cash-Pooling-Rahmenvertrages als Auszahlung **C** 244
  - absteigende Darlehen **C** 255
  - AG **C** 291
  - Alles-oder nichts-Prinzip **C** 250
  - Anforderungen an die Geschäftsführung **C** 66 ff.
  - Ausnahmen **C** 55
  - Auszahlungsverbot **B** 229; **C** 52 f.
  - Avalgebühren **C** 287
  - Beeinträchtigung des Stammkapitals **C** 247
  - Beherrschungs- und/oder Gewinnabführungsvertrag **C** 254
  - Beurteilungsperspektive **C** 63
  - Eigenkapitalersatzregeln **C** 260
  - Einlagenrückgewähr **C** 24
  - Existenzvernichtungshaftung **B** 235
  - Free-Cash-Flow-Prognose **C** 283
  - Gesellschafterdarlehen **B** 233
  - GmbH **C** 263
  - Informations-, Frühwarn- und Reaktionsystem (IÜR) **C** 286
  - kaufmännische Beurteilung **C** 67
  - Limitation Language **C** 77, 270, 288
  - maßgeblicher Beurteilungszeitpunkt **C** 53, 58 ff.
  - Personalsicherheiten **C** 74
  - physisches Cash-Pooling **C** 241
  - Prognosegrundlagen **C** 68
  - Prognosen **C** 275
  - Prüfungspflicht der Organe **B** 231, 234
  - Ratio-Prognose **C** 284
  - Rückgewähranspruch **B** 231; **C** 57
  - Sicherheitenbestellung **C** 49
  - Unterkapitalisierung **B** 245
  - Unternehmensvertrag **B** 230; **C** 75
  - Unterscheidung §§ 30 und 64 GmbHG **C** 54 ff.
  - Upstream-Sicherheiten **C** 259, 263, 291, 293
  - verbotene Einlagenrückgewähr **C** 17
  - Verhältnis zur Zahlungsunfähigkeit **C** 54
  - Verzinsung von Upstream-Loans **C** 252
  - virtuelles Cash-Pooling **C** 261
- Kapitalerhöhung**
  - Bezugsrechtsausschluss **B** 565
  - Kapitalgesellschaft **B** 567

## Stichwortverzeichnis

- Kapitalrücklage **B** 567
- Krise **B** 564
- Personengesellschaft **B** 568
- Voreinzahlung auf die Einlageschuld **B** 566
- Zuzahlung in die Kapitalrücklage **B** 567
- Kapitalertragsteuer D** 110, 220
- Kapitalertragsteuerbefreiung D** 232, 318
- Kapitalgesellschaft**
  - Haftung **B** 191
  - Trennungsprinzip **B** 193
- Kapitalkonsolidierung**
  - Erwerbsmethode HGB **E** 185
  - Erwerbsmethode IFRS **E** 260
  - Kaufpreisallokation nach HGB **E** 186
  - Kaufpreisallokation nach IFRS **E** 261
  - nach HGB **E** 187
  - nach IFRS **E** 309
- Kapitalmarkt, Zugang C** 358
- Kapitalmarktfinanzierung**
  - Ad hoc-Publizität **C** 405
  - Berichtspflichten **C** 402
  - Zulassungsfolgepflichten **C** 402
- Kapitalschnitt B** 569
- Kartellrecht**
  - abgestimmte Verhaltensweisen **G** 167
  - Arbeitsgemeinschaft **G** 173
  - außenwirtschaftsrechtliche Investitionskontrolle **G** 127
  - Beschlüsse **G** 168
  - Bonusregelung **G** 237
  - Bußgeld **G** 230, 237
  - Bußgeldbemessung **G** 230, 237
  - Compliance **G** 275
  - einheitliche Leitung **G** 8
  - Einzelfreistellung **G** 201
  - Forschungs- und Entwicklungsvereinbarungen **G** 196
  - Freistellung vom Kartellverbot **G** 181
  - Gemeinschaftsunternehmen **G** 159
  - Gleichordnungskonzern **G** 7, 158
  - Gruppenfreistellung **G** 185
  - Haftung im Konzernverbund **G** 256
  - Handelsvertreter **G** 160
  - Immanenztheorie **G** 175
  - Informationsaustausch mit Gemeinschaftsunternehmen **G** 248
  - Informationsaustausch mit Minderheitsbeteiligungen **G** 253
  - Informationsfluss im Konzern **G** 240
  - Kontrolle der Konzernbildung **G** 5, 136
  - Konzentrationsprivileg **G** 5, 136
  - konzerninterner Wettbewerb **G** 150
  - Konzernunternehmen **G** 149
  - Kronzeugenregelung **G** 233
  - Managementhaftung **G** 295
  - Marktbeherrschungsvermutung **G** 120
  - Marktinformationssysteme **G** 171
  - Ministererlaubnis **G** 124
  - Mittelstandskartelle **G** 207
  - Ordnungswidrigkeiten **G** 229
  - potentielles Transaktionshindernis **G** 127
  - Rechtsfolgen eines Verstoßes **G** 208
  - Schadenersatz- und Unterlassungsansprüche **G** 212
  - Selbständigkeitspostulat **G** 170, 242
  - Spezialisierungsvereinbarungen **G** 195
  - Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung **G** 176
  - Strafbarkeit **G** 229, 300
  - Technologietransfervereinbarungen **G** 199
  - überschießender Informationsaustausch **G** 64
  - Unternehmensbegriff **G** 148
  - Unternehmensvereinigungen **G** 162
  - Unterordnungskonzern **G** 6, 156
  - Vereinbarungen **G** 164
  - Verhaltenskontrolle **G** 137
  - vertikale Vereinbarung im KFZ-Sektor **G** 200
  - vertikale Vertriebsvereinbarungen **G** 189
  - Vertriebsbindungen **G** 172
  - Vorteilsausgleich **G** 214
  - Wertabschöpfung **G** 169
  - wettbewerbsbeschränkende Nebenabrede **G** 7, 123
  - Wettbewerbsbeschränkung **G** 169
  - zuständige Behörden **G** 144
- Kaufpreisallokation**
  - Anteile nicht beherrschender Gesellschafter HGB **E** 202
  - Anteile nicht beherrschender Gesellschafter IFRS **E** 261
  - Bewertungsverfahren HGB **E** 195
  - Bewertungsverfahren IFRS **E** 271
  - latente Steuern HGB **E** 198
  - latente Steuern IFRS **E** 276
  - Leasingverhältnisse **E** 275

## Stichwortverzeichnis

- nach HGB **E** 186
- nach IFRS **E** 261
- Neubewertungsmethode **E** 202
- Verhältnisse am Erwerbsstichtag IFRS **E** 267, 275
- Versicherungsverträge **E** 275
- Zwölf-Monatsfrist HGB **E** 200
- Zwölf-Monatsfrist IFRS **E** 267, 288
- KGaA B** 8
- Konsolidierung**, Auskunftsanspruch **B** 431
- Konsolidierungskreis**
  - nach HGB **E** 147
  - nach IFRS **E** 235
- Kontrollerwerb G** 19
- Kontrollwechsel B** 392, 443
- Konzern A** 6
  - Divisionalkonzern **A** 32
  - Erscheinungsformen **A** 27
  - Fusionskontrolle **G** 10
  - Gleichordnungskonzern **A** 37; **G** 7
  - Holdingkonzern **A** 29
  - kartellrechtliche Haftung **G** 256
  - kartellrechtliche Kontrolle der Konzernbildung **G** 5
  - kartellrechtlicher Unternehmensbegriff **B** 243; **G** 148
  - Matrixkonzern **A** 35
  - Mitarbeiterbeteiligung **B** 189
  - Private Equity-Strukturen **A** 40
  - Spartenkonzern **A** 32
  - Stammhauskonzern **A** 27
  - Terminologie **A** 6
  - Unterordnungskonzern **A** 36; **G** 6
- Konzernabschluss**
  - Abschlussbestandteile HGB **E** 160
  - Abschlussbestandteile IFRS **E** 241
  - assoziierte Unternehmen HGB **E** 211
  - assoziierte Unternehmen IFRS **E** 290
  - Aufstellungspflicht HGB **E** 147
  - Aufstellungspflicht IFRS **E** 232
  - Befreiung von der Aufstellungspflicht HGB **E** 155
  - Befreiung von der Aufstellungspflicht IFRS **E** 236
  - Beherrschungstatbestände HGB **E** 148
  - Beherrschungstatbestände IFRS **E** 235
  - Berichtswährung **E** 167
  - DRSC **E** 146
  - Entkonsolidierung nach HGB **E** 224
  - Entkonsolidierung nach IFRS **E** 306
  - Equity-Methode HGB **E** 213
  - Equity-Methode IFRS **E** 293
  - Gemeinschaftsunternehmen HGB **E** 212
  - Gemeinschaftsunternehmen IFRS **E** 291
  - Größenklassen **E** 156, 237
  - HB II nach HGB **E** 165
  - HB II nach IFRS **E** 245
  - Kapitalkonsolidierung HGB **E** 187
  - Kapitalkonsolidierung IFRS **E** 261
  - Konsolidierungskreis HGB **E** 147
  - Konsolidierungskreis IFRS **E** 235
  - Konsolidierungswahlrechte HGB **E** 159
  - Konsolidierungswahlrechte IFRS **E** 239
  - Konzernbilanzierungsrichtlinien **E** 164, 244
  - modifizierte Stichtagskursmethode HGB **E** 169
  - modifizierte Stichtagskursmethode IFRS **E** 254
  - nach HGB **E** 145
  - nach IFRS **E** 231
  - Quotenkonsolidierung HGB **E** 213
  - Quotenkonsolidierung IFRS **E** 292
  - Währungsumrechnung HGB **E** 167
  - Währungsumrechnung IFRS **E** 248
  - Zeitbezugsmethode IFRS **E** 252
  - Zweckgesellschaften **E** 154
- Konzernanstellungsvertrag B** 437
- Konzernbetriebsrat**
  - Auslandsbezug **F** 53
  - Bildungsvoraussetzungen **F** 51
  - Konzernbegriff **F** 52
  - Mehrmütter-Konzern **F** 171
  - Umstrukturierung **F** 170
- Konzernfinanzierung E** 7
- Konzernierung**
  - Begriff **B** 279
  - Besonderheiten bei internationalen Unternehmensgruppen **B** 418
  - Change of Control **B** 392
  - Doppelorganschaft **B** 317
  - EU-Ausland **B** 422
  - Existenzvernichtungshaftung **B** 315
  - faktischer Konzern **B** 282
  - Finanzierungsverträge **B** 301
  - Gesellschaftsvertrag **B** 304
  - Gleichbehandlungsgrundsatz **B** 311
  - GmbH Weisungen **B** 301
  - Grenzen der Einflussnahme **B** 305, 306
  - Haftungsrisiken **B** 303

## Stichwortverzeichnis

- Informationsweitergabe **B** 430
- Minderheitsgesellschafter **B** 308
- Nicht-EU-Ausland **B** 401
- Personen als Konzernspitze **B** 412
- Sonderkündigungsrechte bei Kontrollwechsel **B** 392, 598
- Squeeze-out **B** 357
- steuerliche Organschaft **B** 281
- Stimmrechtsausschluss **B** 311
- Treuepflicht **B** 303
- Unternehmensvertrag **B** 318
- Weisungsrecht **B** 303
- Konzerninsolvenz**, Grundsatz der Einzelinsolvenz **B** 625
- Konzernrechtliche Haftung** **C** 329
- Konzernumlagen** **B** 290
- Konzernverflechtungen** **B** 579 ff.
  - COMI **B** 629
  - Einheitsverwalter **B** 581
  - getrennte Insolvenzverfahren **B** 579
  - Gruppen-Gerichtsstand **B** 581
  - Gruppen-Koordinationsplan **B** 637
  - Gruppen-Koordinationsverfahrens **B** 637
  - horizontal ausgerichtete Konzernstruktur **B** 582
  - Interdependenz der Insolvenzgründe **B** 582
  - internationale Zuständigkeit **B** 628 ff.
  - Konzerninsolvenzverfahrensrecht **B** 580
  - Kooperations- und Kommunikationspflichten **B** 637
  - Kooperationspflichten **B** 581
  - Koordinationsplan **B** 581
  - Koordinationsverfahren **B** 581
  - Koordinator **B** 637
  - Liquiditätsgap **B** 584
  - Universalitätsprinzip **B** 628
  - Verfahrenskonzentration **B** 630
- Körperschaftsteuer** **D** 102, 163
- Körperschaftsteuerumlage** **D** 196
- Kreditinstitute**
  - Bankenklause (Fusionskontrolle) **G** 31, 95
  - Change-of-Control-Klauseln **B** 400
- Krise**
  - Akkordstörer **B** 530, 544
  - Außergerichtliche Sanierung **B** 538, 541
  - Bankkredit **C** 138, 141
  - Begriff (betriebswirtschaftlich) **B** 504
  - Begriff (insolvenzrechtlich) **B** 505
- Dominoeffekte im Konzern **B** 503
- Eröffnungsantrag **B** 511, 551
- Existenzvernichtungshaftung **B** 575
- Gesellschafterdarlehen **B** 570
- Haftung des Management **B** 554 ff.
- Handlungsoptionen **B** 560
- Information der Gesellschafter **B** 535
- Insolvenzverschleppung **B** 554; **C** 144
- Kapitalmaßnahmen **B** 564
- Kapitalschnitt **B** 569
- Liquiditätsplan **B** 507, 534, 574
- präventiver Restrukturierungsrahmen **B** 530, 546
- Sanierungsfähigkeit **B** 536
- Sanierungskonzept **B** 537
- sittenwidrige Bankkredite **C** 147 f.
- Tochtergesellschaft **B** 587
- Trennungsprinzip **B** 575
- Überschuldungsbilanz **B** 534
- Verlustanzeigepflicht **B** 535
- Verlustrisiko **B** 570
- Kürzung** **D** 141
- Latente Steuern**
  - nach HGB **E** 198
  - nach IFRS **E** 276
- Legal Opinion** **C** 377
- Limitation Language** **C** 81, 270
  - aktuelle Rechtsprechung **C** 88 ff., 93 ff.
  - Auslegung **C** 96
  - Erforderlichkeit **C** 88
  - Grundmechanik **C** 82
  - Kautelarpraxis **C** 81, 102
  - Nichtanwendbarkeit **C** 96 ff.
  - Rückausnahme **C** 85, 103
  - Sicherheitenbestellung **C** 58
  - Unternehmensverträge **C** 98
  - Wirkung **C** 84, 104
- Limited** **B** 93
- Liquiditätsplan** **B** 534
- Managementhaftung (Kartellrecht)** **G** 295
- Managementholding** **A** 20
- Managementvergütung**, Nachhaltigkeit **B** 175
- Mantelkauf** **D** 71
- Marktinformationssysteme** **G** 171
- Marktmissbrauchsverordnung 2014 (MMVO)** **B** 468 ff.
- Matrixkonzern** **A** 35
- Matrixstrukturen** **F** 6



## Stichwortverzeichnis

- Mehrfachmandate B** 437
- Minderheitsgesellschafter B** 308
  - Auskunftsrecht **B** 309
  - Informationsrecht **B** 309
- Ministererlaubnis**
  - Europäische Ebene **G** 126
  - European Champions **G** 125
  - Gemeinwohl **G** 124
- Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten D** 227 f.
- Mitarbeiterbeteiligung**
  - Abfindung **B** 164
  - Anschaffungskosten **B** 164
  - Anstellungsverhältnis **B** 162
  - Ausscheiden **B** 163
  - Beteiligungsformen **B** 153
  - Beteiligungsprogramme **B** 149
  - Eigenkapitaleinsatz **B** 154
  - Fungibilität **B** 160 f.
  - Gesellschafterstatus **B** 155
  - Good/Bad Leaver **B** 163
  - indirekte Beteiligung **B** 157
  - Kündigung **B** 162
  - Marktpraxis **B** 149
  - Stimmrecht **B** 156
  - Übertragungsbeschränkungen **B** 160
  - Verfügungsbeschränkungen **B** 160
  - Verkehrswert **B** 164
  - Ziele **B** 151 f.
- MitbestG**
  - Arbeitnehmerzahl **F** 105
  - Gemeinschaftsbetrieb **F** 114
  - Gemeinschaftsunternehmen **F** 113
  - Konzern im Konzern **F** 116
  - Konzernzurechnung **F** 110
  - Rechtsform **F** 102
  - Teilkonzernspitze **F** 112
  - Zusammensetzung des Aufsichtsrats **F** 108
- Mitteilungspflichten nach WpHG B** 480
  - Finanzinstrumente **B** 481
  - Mitteilung von Investmentzielen **B** 484
  - zentrale Erfüllung im Konzern **B** 482
  - Zurechnung von Stimmrechten **B** 481
- Mittelbarer Kontrollerwerb**
  - Acting in Concert **B** 461
  - Zurechnung von Stimmrechten **B** 457
  - Zurechnungstatbestände **B** 458
- MoMiG**
  - Abtretung von Gesellschafterdarlehen **C** 169
  - Downstream-Sicherheit **C** 116
  - Kleingesellschafterprivileg **C** 162
  - Sanierungsprivileg **C** 167
- Mutter-Tochter-Richtlinie D** 140, 221
- Naamloze Vennootschap B** 88
- Nachteilsausgleich B** 211, 288
- Nettoveräußerungswert E** 132, 312
- Neuausgabe von Eigenkapitalinstrumenten E** 279
- Nicht-EU Unternehmensgruppe B** 424
  - Risiken **B** 424
- Numerus Clausus der Eröffnungsgründe B** 506
- Nutzungswert E** 132, 311
- NV B** 88
- OECD-Musterabkommen D** 314
- Öffentliche Platzierung**
  - Analysten **C** 390
  - Preisbildung **C** 392
- OGAW-Richtlinie C** 177
- OHG**
  - Einzelberechtigung **B** 45
  - Fremddorganschaft **B** 45
- Optionsanleihen C** 421
- Organhaftung B** 206
  - abhängige Gesellschaft **B** 207
  - Deliktsrecht **B** 247
  - existenzvernichtender Eingriff **B** 196, 235
  - faktischer Konzern **B** 210
  - GmbH **B** 205, 209, 217
  - Personengesellschaft **B** 205, 209, 217
  - Produkthaftung **B** 247
  - Sphärenvermischung **B** 246
  - Verbot insolvenzverursachender Zahlungen **B** 239
  - Vermögensvermischung **B** 246
  - Weisung **B** 207
  - Zahlungsunfähigkeit **B** 240
- Organmitglieder**
  - Arbeitnehmerstatus **F** 16
  - Drittanstellung **F** 15
- Organschaft D** 162
  - ertragsteuerliche Rechtsfolgen **D** 178
  - finanzielle Eingliederung **D** 167
  - Gewerbesteuer **D** 163

## Stichwortverzeichnis

- Gewinnabführungsvertrag **D** 168
- Grunderwerbsteuer **D** 190
- Körperschaftsteuer **D** 163
- Organgesellschaft **D** 164
- organisatorische Eingliederung **D** 188
- Organträger **D** 165
- tatsächliche Durchführung **D** 188
- Umsatzsteuer **D** 181
- umsatzsteuerliche Rechtsfolgen **D** 189
- wirtschaftliche Eingliederung **D** 185, 187
  
- Partnerschaftsgesellschaft B** 47
- Passiver Unterschiedsbetrag**
  - nach HGB **E** 206
  - nach IFRS **E** 286
- Patronatserklärung B** 199; **C** 136
- Personen als Konzernspitze B** 412
  - Haftung **B** 415
  - Nachfolgevorsorge **B** 416
  - Unternehmereigenschaft **B** 413
- Personengesellschaft**
  - Bestimmtheitsgrundsatz **B** 50
  - Fremddorganshaft **B** 129
  - Haftung **B** 192
  - Konzernierung **B** 300
  - Weisung **B** 303
- Personengesellschafts-Holding D** 133, 340
  - Dividenden **D** 134
  - Veräußerungsgewinne **D** 135
- Personenhandelsgesellschaft B** 44
  - KG **B** 46
  - OHG **B** 45
- Pflichtangebot**
  - Angebotsunterlage **B** 448
  - Befreiung bei Umstrukturierung **B** 454
  - Befreiungstatbestände **B** 453
  - Gegenleistung **B** 451
  - Sanierungsbefreiung **B** 455
  - Vorteile eines freiwilligen Übernahmeangebots **B** 449
- Phantom Stocks B** 180f.
- Phasngleiche Gewinnvereinnahmung E** 53, 110
- Physisches Cash-Pooling, Begriff C** 193
- Präventiver Restrukturierungsrahmen B** 546
- Private Equity**
  - Beteiligungsprogramme **B** 150
  - Organisationsstrukturen **A** 40
  
- Privatplatzierung C** 395
- Prospekthaftung C** 387, 448
- Prospektpflicht, Börsengang C** 378
  
- Quotenkonsolidierung**
  - Gemeinschaftsunternehmen HGB **E** 213
  - Gemeinschaftsunternehmen IFRS **E** 292
- Quotenschaden B** 555
  
- Rahmenbedingungen, Steuern D** 5
- Rangrücktritt B** 573; **C** 462
- Rating**
  - Emissionsrating **C** 468
  - Emittentenrating **C** 465, 468
  - Erforderlichkeit **C** 468
  - Ratingagenturen **C** 465
- Rechnungslegung**
  - Begriff **E** 2
  - Börsengang **C** 367
  - Jahresabschluss HGB **E** 20
  - Jahresabschluss IFRS **E** 84
  - Konzernabschluss HGB **E** 145
  - Konzernabschluss IFRS **E** 231
- Rechnungslegungspflicht**
  - Aufstellungspflicht HGB **E** 23, 147
  - Aufstellungspflicht IFRS **E** 87, 232
  - Erleichterungen der Aufstellungspflicht **E** 26
- Rechtsform B** 1
  - Aktiengesellschaft **B** 28
  - Börsennotierung **B** 2, 10
  - BV (Niederlande) **B** 88
  - Corporate Governance **B** 2
  - EPG **B** 83
  - EUGGES **B** 85
  - EUV **B** 85
  - EWIV **B** 86
  - Flexibilität **B** 60
  - Genossenschaft **B** 67
  - GmbH **B** 32
  - GmbH & Co. KG **B** 56
  - KG **B** 46
  - Limited **B** 93
  - LLC (USA) **B** 90
  - LLP (USA) **B** 90
  - NV (Niederlande) **B** 88
  - OHG **B** 45
  - Partnerschaftsgesellschaft **B** 47
  - Personengesellschaft **B** 43, 60
  - Personenhandelsgesellschaft **B** 44
  - Private Company (UK) **B** 93

## Stichwortverzeichnis

- SA (Luxemburg) **B** 89
- Sàrl (Luxemburg) **B** 89
- SCE **B** 84
- SE **B** 68, 79
- Stiftung **B** 62
- Rechtsformwahl D** 39
- Registersperre B** 353
- Relationship Agreement B** 296, 429
  - Berichtssystem **B** 433
  - Funktionale Berichtslinien **B** 297
  - Rechtsnatur **B** 296, 298
- RETT-Blocker D** 155
- Revision B** 109
- Risikomanagement B** 107
- Rücklagen B** 332
  
- Sacheinlage D** 65
- Sachverhaltensgestaltende Maßnahmen**
  - Begriff **E** 13
  - Lagebericht **E** 14
- Sanierung B** 536
  - außergerichtliche Sanierung **B** 538, 541, 563
  - Chief Restructuring Officers **B** 550
  - Debt–Equity–Swap **B** 524, 548, 563, 570, 576
  - Debt–Equity–Swap (unechter) **B** 576
  - Pflichtangebot **B** 455
  - Rangrücktritt **B** 573
  - Sanierungskonzept **B** 537, 560
  - Sanierungsplan **B** 545
  - Sanierungsprivileg **B** 546, 572; **C** 167
  - Sanierungsvergleich (außergerichtlich) **B** 544
  - Scheme of Arrangement **B** 545
  - übertragende Sanierung **B** 502, 521, 562
- Sanierungsbefreiung B** 455
- Sanierungsklausel D** 131
- Sàrl B** 89
- Schachtelprivileg D** 223
- Schadenersatz (Kartellrecht) G** 212
- Scheme of Arrangement B** 501, 636
- Schuldenkonsolidierung, Umfang E** 189
- Schutzschirmverfahren B** 515, 529
- SE B** 68
  - dualistische SE **B** 75, 89
  - Entstehung durch Verschmelzung **B** 71
  - Führungsmodell **B** 75
  - Gründung **B** 70
  - Gründung durch Formwechsel **B** 74
  - Gründung Holding–SE **B** 72
  - Gründung Tochter–SE **B** 73
  - Joint Venture **B** 73
  - monistische SE **B** 75
  - Satzung **B** 78
- Segmentberichterstattung E** 24, 161
- Selbstorganschaft B** 53
- Sicherheiten**
  - atypische **C** 126 ff., 133 ff.
  - atypisches Pfandrecht **C** 127
  - Bestellung durch Tochter–Aktiengesellschaft **C** 110
  - Doppelbesicherung **C** 119
  - Downstream–Sicherheit **C** 50, 116
  - Gesellschafterdarlehen **C** 158 f.
  - Gesellschaftersicherheiten **C** 121
  - Kapitalerhaltung **C** 52 f.
  - Kautelarpraxis **C** 48 ff.
  - Patronatserklärung **C** 136
  - Querbesicherung **C** 30 f.
  - Rückgewähranspruch **C** 57
  - Sidestream–Sicherheiten **C** 48
  - Upstream–Sicherheiten **C** 28, 48, 110 f.
  - Verzicht auf Gesellschaftersicherheiten **C** 121
- Societas Europaea**
  - Arbeitnehmerrechte **F** 94
  - besonderes Verhandlungsgremium **F** 95
  - Beteiligungsvereinbarung **F** 96
  - Corporate Governance **F** 139
  - Einfrieren der Mitbestimmung **F** 135
  - Grundsatz der Vereinbarungsfreiheit **F** 138
  - SE–Betriebsrat **F** 97
- Societas Privata Europaea, Unternehmensmitbestimmung F** 146
- Societas Unius Personae, Unternehmensmitbestimmung F** 147
- Société à Responsabilité B** 89
- Société Anonyme B** 89
- Sonderprüfung B** 294
  - Antragsbefugnis **B** 295
- Sorgfaltspflichten der Geschäftsleiter C** 309
- Spartenkonzern A** 32
- Spruchverfahren B** 344
  - Nachteile **B** 345
- Squeeze-out B** 357
  - Aktienrechtlicher **B** 361
  - Begriff **B** 357
  - Delisting **B** 500

### Stichwortverzeichnis

- Formen **B** 359
- Übernahmerechtlicher **B** 377
- Umwandlungsrecht **B** 358
- umwandlungsrechtlicher **B** 360, 387
- Squeeze-out (Aktienrecht)**
- Absicherung der Barabfindung **B** 375
- Auskunftsanspruch **B** 369
- Barabfindung **B** 375
- Einleitung **B** 364
- Fragerecht **B** 371, 372
- Hauptaktionärsbericht **B** 367
- Hauptversammlung **B** 366
- Hauptversammlungsbeschluss **B** 373
- Informationspflicht **B** 370
- Klagerechte **B** 376
- Prüfung **B** 368
- Sachliche Rechtfertigung **B** 374
- Verfahren **B** 365
- Verschmelzung **B** 362
- Voraussetzungen **B** 363
- Squeeze-out (Übernahmerecht)**
- Abfindung **B** 385
- Angemessenheitsvermutung **B** 384
- Bewertungsfragen **B** 382
- Frist **B** 379
- gerichtliche Unternehmensbewertung **B** 386
- Rechtsmittel **B** 381
- Verfahren **B** 380
- vorangegangenes Übernahmeangebot **B** 383
- Voraussetzungen **B** 378
- Squeeze-out (Umwandlungsrecht)**
- anwendbare Vorschriften **B** 389
- Rechtsmissbrauch **B** 391
- Verschmelzung **B** 387
- Voraussetzungen **B** 388
- Wirksamwerden **B** 390
- Stammhauskonzern A** 27
- Statusverfahren F** 223
- Ablauf **F** 225
- Kontinuitätsgrundsatz **F** 228
- Vollzug als Überleitung **F** 229
- Steuerkonsolidierungsmöglichkeiten D** 256
- Steuerliche Gestaltung D** 219
- Steuerliche Rahmenbedingungen D** 5
- Steuern**
- Abspaltung **D** 85, 100
- Anrechnungsüberhang **D** 226
- Anteilstausch **D** 8, 80
- Anti-Treaty-Shopping-Klausel **D** 234
- Ausgliederung **D** 85
- Ausschüttungen **D** 104
- Bargründung **D** 63
- Besteuerungsrecht **D** 245
- Beteiligungsveräußerung **D** 74
- Dividenden **D** 220
- Doppelbesteuerungsabkommen **D** 220, 258, 307
- Einbringung **D** 79
- Ermittlung des Einkommens **D** 105
- fiktiver Teilbetrieb **D** 85
- Freistellungsmethode **D** 223
- Gesamtrechtsnachfolge **D** 99
- Gesellschafterdarlehen **D** 124
- Gruppenbesteuerung **D** 224
- Heraufschleusen **D** 222
- Hinzurechnungsbesteuerung **D** 261, 343
- Holdingstandort **D** 252
- Kapitalgesellschaft **D** 63
- Mindestbesteuerung **D** 125
- Missbrauch **D** 12, 82
- Missbrauchsklauseln **D** 228, 233
- offene Einlage **D** 69
- Personengesellschaften **D** 91, 248
- Qualifikationskonflikt **D** 237
- Quellensteuern **D** 220, 257, 267, 276, 288, 296
- Sachgründung **D** 63
- Sperrfrist **D** 97
- Steuersätze **D** 260
- Teilbetrieb **D** 80
- Teilwertabschreibung **D** 113, 225
- Umsatzsteuer **D** 146, 181
- Veräußerung **D** 112, 142
- Veräußerungsgewinne **D** 112, 254
- verdeckte Einlage **D** 70
- Verkehrssteuern **D** 259
- Verlustvortrag **D** 145, 174
- Verschmelzung **D** 86
- Steuerrecht, Beteiligungsprogramme B** 167
- Steuerumlagen D** 195
- Stichtagsprinzip B** 342
- Stichtagsprinzip (Unternehmensbewertung) B** 342
- Stille Beteiligung, Steuer B** 186
- Stille Gesellschaft B** 183, 186
- Stimmrechtsausschluss B** 311
- Streubesitz D** 140, 316
- Struktureller Nachrang C** 182
- Sub-Cash-Pooling C** 207
- Substanzerfordernisse D** 232

## Stichwortverzeichnis

### **Tarifvertrag**

- Formwechsel **F** 193
- Fortgeltung nach Betriebsübergang **F** 189
- Spaltung **F** 191
- Vermögensübertragung **F** 192
- Verschmelzung **F** 190

### **Tax Compliance D** 213

- Steuerliches Haftungsrisiko **D** 213

### **Teilbetrieb, Anteilstausch D** 80

### **Teilveräußerung ohne Beherrschungsverlust**

- nach HGB **E** 222
- nach IFRS **E** 303

### **Treaty Shopping, Directive Shopping D** 12, 234

### **Treuepflicht B** 305

- Change-of-Control-Klauseln **B** 398

### **Übergangskonsolidierung**

- sukzessive Anteilsveräußerung HGB **E** 223
- sukzessive Anteilsveräußerung IFRS **E** 304

### **Übernahmeangebot B** 449

- Gegenleistung **B** 451
- low ball offer **B** 450

### **Übernahmerecht**

- Kontrollerwerb **B** 447
- Kontrollwechsel **B** 445
- mittelbarer Kontrollerwerb **B** 457
- Übernahme- und Pflichtangebote **B** 448
- Zurechnung von Stimmrechten **B** 457

### **Umsatzsteuer, Unternehmer D** 182

### **Umsatzsteuerumlage D** 198

### **Umstrukturierung**

- Arbeitsrecht **F** 152
- Betriebsspaltung **F** 158
- Betriebsstilllegung **F** 184
- Betriebsübergang **F** 166
- Betriebsvereinbarungen **F** 176
- Fusionskontrolle **G** 18, 94
- Gemeinschaftsbetrieb **F** 167
- Gesamtbetriebsrat **F** 164
- Konzernbetriebsrat **F** 170
- Restmandat Betriebsrat **F** 159
- Übergangsmandat Betriebsrat **F** 159
- Verlust der Betriebsratsfähigkeit **F** 185
- Wirtschaftsausschuss **F** 173
- Zusammenfassung von Betrieben **F** 160

### **Unterkapitalisierung B** 219, 245

### **Unternehmensanleihen C** 433

- Angebotsprogramme **C** 453
- Anleihebedingungen **C** 441
- Asset Backed Securities **C** 463
- Ausgestaltung **C** 449
- Begebung **C** 434
- High Yield Anleihen **C** 455
- Kapitalmarktrecht **C** 437
- Prospektpflicht **C** 437

### **Unternehmensbewertung**

- Börsenkurs **B** 343
- DCF-Verfahren **B** 341
- Ertragswertverfahren **B** 341
- Spruchverfahren **B** 344

### **Unternehmensgegenstand B** 14, 17, 37

- Holdingklausel **B** 23

### **Unternehmensgruppe A** 10; **B** 279

- Bedarf für Konzernierung **B** 278
- Börsennotierte Tochter- und Beteiligungsgesellschaft **B** 425
- Terminologie **A** 10

### **Unternehmensmitbestimmung**

- F** 100
- Anwachsung **F** 214
- Ausgliederung **F** 221
- ausländische Kapitalgesellschaften & Co. KG **F** 132
- Einbeziehung von Auslandsarbeitnehmern **F** 127
- Formwechsel **F** 206
- Gesellschafterwechsel **F** 202
- grenzüberschreitende Gesellschaften **F** 134
- Grundsätze **F** 101
- Mitbestimmungsvereinbarung **F** 126
- Quasi-Spaltung **F** 222
- Spaltung **F** 215
- Stiftung & Co. KG **F** 133
- Verschmelzung **F** 211

### **Unternehmensvertrag B** 113, 242

- Abschluss **B** 346
- Beendigung in der Krise **B** 585 ff., 588
- bei der Aktiengesellschaft **C** 114
- Berichtspflichten **B** 349, 350
- Delkredereprovision **C** 108 f.
- Eintragung im Handelsregister **B** 351
- grenzüberschreitende Organschaft **D** 330
- Insolvenz **B** 582
- Kapitalerhaltung **B** 230; **C** 75
- Klagerechte **B** 352

## Stichwortverzeichnis

- Krise **B** 582, 585 f.
- Spruchverfahren **B** 344
- Steuern **D** 163
- Überschuldung **B** 583
- Unternehmensbewertung bei Abfindung **B** 341
- Verlustausgleich **B** 201; **C** 76
- Zahlungsunfähigkeit **B** 584
- Unternehmergesellschaft B** 35
- Unterordnungskonzern A** 36
  - kartellrechtlicher Unternehmensbegriff **G** 155
- Untreue C** 333
- Upstream-Darlehen B** 289
  
- Value in use E** 132, 311
- Variabler Ausgleich B** 335
  - Vorteil **B** 336
- Verbünde von Unternehmen**
  - Einteilungskriterien **A** 14
  - Organisationsformen **A** 13
- Verdeckte Sacheinlage B** 221; **C** 219
  - Anrechnungslösung **B** 222
  - Haftung **B** 223
  - Strafbarkeit **B** 223
- Verkauf von Beteiligungen**
  - Ausweisregelungen IFRS **E** 139
  - Bewertungsvorschriften IFRS **E** 139
  - nach HGB **E** 81, 230
  - nach IFRS **E** 138, 313
  - Voraussetzungen IFRS **E** 140
- Verlustausgleich B** 331
  - Fälligkeit **B** 204
  - Innenhaftung **B** 202 ff.
  - Verjährung **B** 204
- Verlustausgleich bei Beherrschungsvertrag B** 325
- Verlustübernahme B** 333
- Verlustvortrag**
  - Sanierungsklausel **D** 131
  - schädlicher Beteiligungserwerb **D** 127
  - stille Reserven **D** 73, 77, 130
- Verrechnungskonto C** 197
- Verrechnungspreise D** 200
  - Dokumentation **D** 206
  - Drittvergleich **D** 200
  - Fremdvergleichswerte **D** 204
  - Kostenaufschlagsmethode **D** 203
  - Preisvergleichsmethode **D** 201
  - Wiederverkaufspreismethode **D** 202
- Verschärfungen, Steuerrecht D** 7
- Verschmelzung D** 86
  - Abspaltung **D** 86
- Vertragskonzern B** 279
  - Organhaftung **B** 206
- Vertriebsbindungen (Kartellrecht) G** 172
- Virtuelles Cash-Pooling C** 199
  - Begriff **C** 199
  - interner CP-Vertrag **C** 356
  - Sicherheiten **C** 202
  - Upstream-Sicherheiten **C** 263
  - Verbindlichkeitsrückstellung **C** 268
  - Zinsberechnung **C** 200
- Vollzugsverbot, Fusionskontrolle G** 47, 111
- Vorerwerbsbeziehungen E** 278
- Vorstand C** 112
  - Doppelmandate **B** 437
  - kaufmännische Beurteilung **C** 112
  
- Wandelanleihen C** 421
  - gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen **C** 426
  - Konzernverbund **C** 425
  - Pflichtwandelanleihen **C** 421, 423
- Wandelschuldverschreibung B** 185
  - Steuer **B** 188
- Weisungsrecht, Beherrschungsvertrag B** 322
- Weisungsrecht bei Beherrschungsvertrag**
  - Existenzgefährdung **B** 327
  - Folgepflicht **B** 324
  - Grenzen **B** 327 f.
  - Konzerninteresse **B** 326
  - nachteilige Weisungen **B** 325
  - Reichweite **B** 323
  - Verlustausgleich **B** 325
- Welteinkommensprinzip D** 306
- Werthaltigkeit**
  - Begriff **E** 16
  - Beteiligungen HGB **E** 72
  - Beteiligungen IFRS **E** 126
  - Forderungen HGB **E** 75
  - Forderungen IFRS **E** 135
  - Geschäfts- oder Firmenwert HGB **E** 228
  - Geschäfts- oder Firmenwert IFRS **E** 309
- Wertpapierhandelsrecht B** 468
- Wertpapierprospekt**
  - Aufbau **C** 381
  - Billigung **C** 386
  - Due Diligence **C** 373
  - Inhalt **C** 378

### Stichwortverzeichnis

- Korrektur **C** 386
- Zusammenfassung nach neuem Recht **C** 382
- Wirtschaftsausschuss**
- Bildungsvoraussetzungen **F** 54
- Informationsdurchgriff **F** 56
- Konzernwirtschaftsausschuss **F** 55
- WpAIV B** 483
- Zahlungsmittelgenerierende Einheit**
- Begriff **E** 131, 311
- Geschäfts- oder Firmenwert **E** 285
- Wertminderungstest **E** 131, 311
- Zielgrößen F** 34
- Aufsichtsrat **F** 34
- Führungsebenen **F** 39
- Vorstand **F** 34
- Zinsschranke D** 117
- Ausnahmen **D** 119
- verrechenbares EBITDA **D** 118
- Zulassungsfolgepflichten**
- Ad hoc-Publizität **C** 402
- Beteiligungstransparenz **C** 407
- Rechnungslegungspublizität **C** 404
- Stimmrechtsmitteilungen **C** 407
- Zweckgesellschaften E** 154
- Zwischenergebniseliminierung, Equity-Methode E** 99
- Zwischenholding A** 25; **B** 104, 143

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG