

Beck'sches Mandatshandbuch Due Diligence

4. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-77301-3
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachregister

Fettgedruckte Zahlen bezeichnen die Paragraphen, magere die Randnummern.

- ABC-Analyse 38 16
- Abfallbeauftragter 21 243
- Abfallrechtsanforderungen (Grundstücksnutzung) 21 240
 - Abfallbeauftragter 21 243
 - Abfallvermeidung 21 240
 - Entsorgungsfachbetriebe 21 240
 - Gefährliche Abfälle 21 241
 - Nachweis der ordnungsgemäßen Entsorgung 21 241
 - Ordnungswidrigkeitstatbestände 21 243
 - Produktverantwortung 21 242
 - Straftatbestände 21 243
 - Subsidiäre Beseitigung 21 240
 - Transportgenehmigung 21 241
 - Überlastungsverpflichtung 21 240
 - Verbot der eigenen Abfallentsorgung 21 240
 - Vorrangige Verwertung d. Abfälle 21 240
- Abfindungsanspruch 4 17
- Abfindungsbilanz 4 18
- Abgeltungssteuer 26 97
- Abgeschlossenheitsbescheinigung 13 23
- Abgesonderte Befriedigung 13 130
- Abschichtungsbilanz 4 18
- Abschnittsbesteuerung 24 25
- Abschreibung
 - Anteilserwerb 30 53
- Abstandsflächen 21 191
- Abzinsungsgebot (Tax Due Diligence) 26 132
 - Abzinsungspflicht 26 133
 - ~ bei nicht festgeschriebener Restlaufzeit 26 135
 - Niedrigverzinslichkeit 26 134
- Abzinsungspflicht 26 132
- Abzugssteuern 29 1 ff.
- Ad-hoc-Publizität
 - Haftung für unzureichende ~ 17 45
 - Insiderinformation 17 45
 - Insiderlisten 17 53
 - MMVO 17 53
 - Umplatzierung 3 31
- Aggressive Expansion 37 22
- Aktien
 - Due Diligence 3
 - Umplatzierung 3 1
- Aktien, börsennotierte
 - Umplatzierung 3 30 ff.
- Aktiengesellschaft
 - Auskunftsrecht 7 34 f.
 - Hauptversammlungsbeschlüsse 17 63 f.
 - Transaktionskosten 5 17
- Aktiengesellschaft im Konzern 7 25
- Aktiengesetz
 - börsennotierte Gesellschaften 17 62 f.
 - relevante Regelungen 17 62 f.
- Aktienrechtliches Gleichbehandlungsgebot 4 47
- Aktienrückkauf
 - MMVO 17 56
- Aktienumplatzierung
 - Ad-hoc-Publizität 3 31
 - Aktien 3
 - Bring Down-Fragebogen 3 35
 - Insiderinformationen 3 31 f.
 - Privatplatzierung 3 30
 - Prospektausnahme 3 30
- Aktionärsabfindung (§§ 304 f. AktG) 4 20
- Aktivtausch
 - Aktivtausch 30 80
- Alleineigentum 13 5
- Allgemeine Geschäftsbedingungen 15 82
 - Abkürzung der Mängelverjährungsfrist 15 88
 - Abtretungsverbote in Einkaufsbedingungen 15 87
 - Erweiterter Eigentumsvorbehalt 15 92
 - Haftungsbegrenzungsklauseln 15 91
 - Haftungsfreizeichnungsklauseln 15 91
 - Rückstellung für Haftungsfälle 15 84
 - ~ des Targets 15 83
 - Ungewollter Eigentumsverlust 15 92
 - Unklare Formulierungen 15 86
 - Verlängerter Eigentumsvorbehalt 15 92
 - Verlängerung der allgemeinen kaufrechtlichen Verjährungsfrist 15 90
 - Verlängerung der Mängelverjährungsfrist 15 89
 - Vorhaltung eines ausreichenden Versicherungsschutzes 15 84
- Allgemeine Kreditverträge 17 7 ff.
 - Akzeptkredit 17 8
 - Avalkredit 17 8
 - Break Costs 17 13
 - Change of Control-Klauseln 17 15
 - Financial Covenants 17 17
 - Haftungskredite 17 7
 - Kreditarten 17 7
 - Kreditöffnungsvertrag 17 10
 - Kreditverträge mit Equity-Kicker 17 20
 - Kreditvertragsklauseln (Covenants) 17 16
 - Vorfälligkeitsablösungsklauseln 17 13
 - Zahlungskredite 17 7
 - Zinsänderungsbefugnis 17 15
 - Zinsanpassungsklauseln (Convenants) 17 13
 - Zinsdeckungsklauseln 17 16
 - Zinsgleitklausel 17 14
 - Zinsmargenschaden 17 13
 - Zinsverschlechterungsschaden 17 13
- Allgemeine Umweltinformationen 21 270
- Allgemeine Versicherungsbedingungen 20 6
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG) 19 31

Along Side Käufe

- Insiderinformationen 7 61

Altablagerungen 21 95

Alterseinkünftegesetz 19 76

Altersteilzeit 18 30

- Checkliste 18 31

Altersversorgungszusagen 19 25

- Begründung durch Tarifvertrag 19 37
- Betriebliche Übung 19 31
- Betriebsvereinbarungen 19 36
- Einzelzusage 19 27
- Freiwillige Leistungen 19 36
- Freiwillige Mitbestimmung 19 36
- Gesamtzusage 19 28
- Gleichbehandlungsgrundsatz 19 31
- Vertragliche Einheitsregelung 19 30
- Zwingendes Mitbestimmungsrecht 19 36

Altflächendatei 21 97

Altlasten 14 87, 21 95

- Altflächendatei 21 97
- Führung im Liegenschaftskataster 21 97

Altlastenkataster 21 94

Amtshilferichtlinie 26 184

Änderungskündigung 19 64

Änderungsvorbehalt

- einseitiger 15 26

Ankaufsrecht 15 26

Anlagenbezogene Due Diligence 21 136 ff.

- Genehmigungserfordernisse 21 138
- Kontrollerlaubnisvorbehalte 21 138
- Konzentrationswirkung von immissionsschutzrechtlichen Genehmigungen 21 139
- Konzentrationswirkung von Planfeststellungsbeschlüssen 21 139

Anlagevermögen 33 84 ff.

Anlaufverluste 26 191

Anrechnung

- Grunderwerbsteuer 28 59 ff.

Anschaffungsnebenkosten

- Anteilserwerb 30 55

Anscheinsbeweis 6 25

Anteilsgewährungsrechte 11 78

Anteilsübertragung 11 48 ff.

- Aktiengesellschaft 11 49, 55
- Anteilsexistenz 11 52
- Auslandsbeurkundungen 11 54
- Gesellschaftshistorie 11 48
- GmbH 11 51
- Grobe Fahrlässigkeit b. Erwerb 11 53
- Gutgläubiger Erwerb 11 51
- Internationale Aspekte 11 54
- Lastenfreiheit des Anteils 11 52
- Personengesellschaften 11 56

Anteilsveräußerung

- Umsatzsteuer 27 61

Anteilsvereinigung

- Anzeigepflichten 28 47, 92
- Grunderwerbsteuer 28 41 ff., 100
- Steuerschuldner 28 47 f.
- Steuervergünstigungen 28 65
- Zeitpunkt 28 42

Antikorruptionsmaßnahmen

- ESG Compliance 39 5 ff.

Anti-Sandbagging-Klauseln 2 93 ff.

Anwachsung

- Steuerschulden 25 3 f.

Anwaltliche Gebühren 5 12

- ~ bei der Legal Due Diligence 5 12
- ~ beim Unternehmenskauf 5 12

Anwaltsaufgabensstellung 2 41 ff.

Anwartschaften 19 69

- Erdiente~ 19 69
- Unverfallbare ~ 19 69
- Verfallbare ~ 19 69
- ~ auf Mobilien 13 105

Anzeigepflichten

- Anteilsvereinigung 28 47, 92
- Doppelbelastung Grunderwerbsteuer 28 90 ff.
- Gesellschafterwechsel 28 92
- Grunderwerbsteuer 28 16, 30

ARAG/Garmenbeck-Entscheidung 7 67

Arbeitnehmerdatenschutz 7 46 ff., 41 44

- Betriebsratszugehörigkeit 7 47
- Schwerbehinderungen 7 47

Arbeitnehmererfindungen 12 80 ff.

- Angemessene Vergütung 12 80
- Checkliste 12 82
- Meldepflicht 12 80

Arbeitskampfmassnahmen 18 93

Arbeitspapiere 9 2

Arbeitsrechtliche Due Diligence 18 1 ff.

- Kollektivrechtliche Risiken 18 63 ff.
- Ziel 18 1
- Zweck 18 1

Arbeitsschutz 21 245

- Anlagensicherheit 21 246
- Arbeitsstättenverordnung (ArbStättV) 21 246
- Auditierungen 21 249
- Berufsgenossenschaftliche Unfallversicherer 21 246
- Bildschirmarbeitsverordnung (BildschArbV) 21 246
- Gerätesicherheit 21 246
- Vorschriften zur Arbeitsstättensicherheit 21 246
- Vorschriften zum betrieblichen Arbeitsschutz 21 246
- Vorschriften zu gefährlichen Stoffen 21 246
- Vorschriften zur Produktsicherheit 21 246
- Vorschriften zum Strahlenschutz 21 246
- Zertifizierungen 21 249

Arbeitsvertrag

- Standardarbeitsvertrag 18 17

Arbeitsverträge 18 17

- Abgrenzung Arbeitnehmer, freie Mitarbeiter, sonstige Beschäftigungsformen 18 34
- Aktienoptionen 18 23
- Altersteilzeit 18 30
- Befristungen 18 21
- Checkliste 18 17
- Garantien 18 22
- Kündigungsfristen 18 20
- Laufzeiten 18 20

- Nebenleistungen 18 22
- Sonderkündigungsschutz 18 28
- Wettbewerbsverbote 18 25
- Zusagen 18 22
- Arbeitsvertragliche Nebenleistungen 18 22**
- Checkliste 18 22
- Arglistiges Verschweigen 2 77**
- Asset Deal 2 2, 14 140, 15 1**
- Auftragsdatenverarbeitung 15 63
- Bestimmung des Kaufgegenstands 14 139
- Betriebsübergang gem. § 613a BGB 15 43
- Gesetzliche Haftungstatbestände 15 41
- Risikoübergang durch Rechtsgeschäft 15 44
- Steuerschulden 25 1
- Unternehmensübernahme gem. § 25 f. HGB 15 42
- Verfügung über Schuldverhältnis im Ganzen 15 44
- Asset Deal (Steuern)**
- Anschaffungsnebenkosten Grundstück 28 97
- Freistellungen 30 8
- Grunderwerbsteuer 28 5 ff.
- Haftungsart 30 7
- Haftungsumfang 30 7
- § 25 HGB 30 12
- Rückgängigmachung Grundstücksübertragung 28 87 ff.
- Verjährung 30 16
- ATAD-UmsG**
- Hinzurechnungsbesteuerung 26 222
- Aufklärungspflicht (Verkäufer) 2 66 ff.**
- Haftpflichtversicherung Berater 2 72
- Mitverschulden bei unsorgfältiger Due Diligence durch Käufer 2 74
- Reduzierung der ~ 2 69
- vertragliche 1 46 f.
- Auflassungsvormerkung 13 56**
- Aufsichtsrat 18 69**
- Checkliste 18 69
- Aufsichtsratshaftung 7 70**
- Auftragsdatenverarbeitung**
- Asset Deal 15 63
- Auftragsschreiben 5 4**
- Aufwendungssatz 1 27**
- Auktionsverfahren 1 13, 2 15 ff., 24, 5 10, 6 23, 7 79**
- Ausgleichszahlung 4 20**
- Abfindung in Aktien 4 22
- Barabfindung 4 22
- Feste ~ 4 20
- Höhe 4 21
- Variable ~ 4 20
- Ausgliederungsmodell 19 124, 127**
- Auskunftsrecht**
- Aktiengesellschaft 7 34 f.
- Ausländische Betriebsstätte**
- Arbeitnehmer Tätigkeit im Ausland 18 33
- Ausschreibung**
- IT-Projekte 41 27
- Außenbereich**
- Grundstück 21 27
- Bagatellanwartschaften 19 76**
- Bagatellrenten 19 76**
- Bagatellreparaturen 14 104**
- Barkaution 14 66**
- Barwerteffekte 26 128**
- Base Erosion und Profit Shifting (BEPS) 26 152**
- Basismarke 12 19**
- Baugenehmigung 21 182**
- Abbruch von baulichen Anlagen 21 183
- Abstandsflächen 21 191
- Abweichungsermächtigungen 21 193
- Änderung 21 183
- Anzeigeverfahren 21 184
- Ausnahmetatbestände 21 193
- Baufreigabe 21 185
- Bauordnungsrecht 21 182
- Befreiungstatbestände 21 193
- Bestandskraft 21 194
- Bestandsschutz 21 196
- Bestandteile 21 189
- Einstellung von Bauarbeiten 21 195
- Errichtung 21 183
- Formelle Illegalität 21 195
- Formelle Konzentrationswirkung 21 185
- Fristverlängerung 21 187
- Kenntnisgabeverfahren 21 184
- Materielle Rechtswidrigkeit 21 195
- Nachträgliche Anordnungen 21 194
- Notwendige Stellplätze 21 190
- Nutzungsänderung 21 183
- Nutzungsuntersagung 21 195
- Schlusspunktfunktion 21 185
- Selbständige Genehmigungen 21 186
- Separationsmodell 21 185
- Teilbaugenehmigungen 21 188
- Verfügungsadressat 21 196
- Vorbescheide 21 188
- Vorhabensbeseitigung 21 195
- Bauhandwerkersicherungshypothek 13 17**
- Baulasten 13 66**
- Baulastenverzeichnis 21 192, 270**
- Baumschutz 21 59**
- Baurecht, öffentliches**
- Außenbereich 21 27
- Baumassenzahl 21 21
- Bebauungspläne 21 16 ff.
- Bestandsschutz 21 41
- Flächennutzungsplan 21 27, 29
- Geschossflächenzahl 21 21
- Grundflächenzahl 21 21
- Innenbereich, unbepannter 21 28
- Maß der baulichen Nutzung 21 16 ff.
- Planaufstellung 21 30 ff.
- Vorhaben- und Erschließungsplan 21 24
- BCG-Matrix 37 15**
- Bebauungsplan**
- Inzidentprüfung 21 23
- Normenkontrollverfahren 21 22
- Begleitplan 21 147**
- Behaltefristen**
- Formwechsel 28 12

Beherrschungsverträge 19 96

- Hinzurechnungsbesteuerung 26 223

Beihilfenrechtliche Due Diligence 16 95 ff.

- Anfragen 16 109
- Rückforderungsgegner 16 97
- Rückzahlungsrisiko 16 96
- Zielsetzung 16 95

Belästigen 37 22

Benchmarking-Studien 26 153

Benutzungsmarke 12 23

Beraterhaftung 6

- Ansprüche a. unerlaubter Handlung 6 50
- Aufklärungspflicht 6 14
- Beweislast 6 28
- Buyer Due Diligence 6 15
- Fahrlässigkeit 6 42
- Geschäftsbesorgungsvertrag 6 13
- Haftungsausschluss 6 42
- Haftungsbegrenzung 6 30
- Haftungsbeschränkungen 3 28
- Kausalität 6 25
- Non-Reliance-Letter 6 46
- Prospekt 3 19 ff., 27
- ~ auf Reliance Letter 6 39
- Schadensumfang 6 25
- Vendor Due Diligence 6 23
- Verjährung 6 52
- Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 6 19
- Vertretenmüssen 6 28

Beraterhaftung (Gewährleistung) 6 2

- Ersatz vergeblicher Aufwendungen 6 6
- Fehlen der vereinbarten Beschaffenheit 6 4
- Minderung 6 6
- Nacherfüllung 6 5
- Pflichtverletzung 6 4
- Sachmängelfreiheit 6 4
- Schadensersatz 6 6
- Verjährung 6 3
- Vertragsrücktritt 6 6

Beraterhaftung (Pflichtverletzung) 6 7

- Buyer Due Diligence 6 8
- Vendor Due Diligence 6 12
- Verhältnis zu Käufergewährleistungsansprüchen 6 7

Beraterhaftung (Vendor Due Diligence) 6 34

- Inanspruchnahme persönlichen Vertrauens 6 33 ff.

Berichterstattung 33 102 ff.

Berichtswesen

- internes 33 27

Berry Ratio 26 174

Beschaffungsanalyse 38 15

- Checkliste 38 34

Beschaffungsverträge 15 46

- Abbedingung einer Wareneingangskontrolle 15 48
- Abkürzung von Verjährungsfristen 15 48
- Abtretungsverbote 15 50
- Änderungsvorbehalt 15 47
- Ausschließlichkeitsbezugspflichten 15 47
- Betriebsunterbrechungsschäden 15 47

- Eigentumsvorbehaltssicherung 15 48
- Einseitige Leistungsbestimmungsrechte 15 47
- Erweiterung von Verjährungsfristen 15 48
- Exportkontrollvorschriften 15 47
- Force-Majeure-Klauseln 15 49
- Freistellung von Schutzrechtsverletzungen 15 48

- Haftungsausschluss 15 48
- Haftungsbegründung 15 48
- Haftungsbeschränkung 15 48
- Haftungsbestimmungen 15 48
- Haftungserweiterung 15 48
- Haftungsmaßstäbe 15 48
- Kurzfristige Mengenanpassungen 15 47
- Lieferverzug 15 47
- Mindestabnahmepflichten 15 47
- Nachträgliche Verschaffung einwandfreier Rechte 15 48
- Preisanpassungsmechanismen 15 47
- Regelung des Gefahrübergangs 15 47
- Regelungen zu Mängelhaftungsrechten 15 48
- Regelungen zur Vertragsbeendigung 15 50
- Regelungen zur Vertragsdauer 15 50
- Verbindung 15 48
- Verbot von Dritbelieferung 15 50
- Verbot von Exklusivverpflichtungen 15 50
- Vereinbarungen über Qualitätsstandards 15 48
- Verlängerter Eigentumsvorbehalt 15 48
- Verletzung gewerblicher Schutzrechte 15 48
- Vermischung 15 48
- Versicherungsschutz 15 48
- Vertragsstrafenregelungen 15 47
- Vorfinanzierungsbedarf 15 47
- Währungsrisiken 15 47
- Weiterverarbeitung 15 48
- Wettbewerbsverbote 15 50
- Zahlungsziele 15 47

Beschränkte persönliche Dienstbarkeiten 21 192

Besitzkonstitut 13 101

Besitzstandwahrung 19 110

Besondere Versicherungsbedingungen 20 6

Besonders geschützte Landschaftsteile 21 58

Best Practice

- ESG Compliance 39 12

Bestandsliste 13 82

Bestandsschutz

- öffentlich-rechtlicher 21 41

Bestandsschutz (BImSchG) 21 208

- Aktiver Bestandsschutz 21 208
- Bestandsschutz gegen Verschärfungen 21 208
- Formelle Rechtmäßigkeit 21 208
- Gesetzesänderungen nach Bestandskraft 21 208
- Nachträgliche Anordnungen 21 208
- Passiver Bestandsschutz 21 209
- Rechtlich bedeutsame Duldung 21 209
- Umkehrbare aufsichtsrechtliche Maßnahmen 21 209
- Unumkehrbare aufsichtsrechtliche Maßnahmen 21 209
- Verwirkung von Eingriffsbefugnissen 21 209

- Verzicht auf aufsichtsrechtliche Einschreiten 21 210

Beteiligungen

- Bewertung 33 89

Beteiligungskette

- Grunderwerbsteuer 28 32, 35, 52 ff.

Betriebliche Altersversorgung 19 1 ff.

- Anteilserwerb 19 9
- Arten der ~ in privatwirtschaftlichen Unternehmen 19 16
- Auslagerung von Pensionsverbindlichkeiten 19 10
- Bedeutung für die Due Diligence 19 1 ff.
- Betriebsübergang 19 9
- Checkliste 19 128
- Einfluss auf die Transaktionsstruktur 19 8
- Feststellung von Verpflichtungen an die ~ 19 11
- Rechtliche Prüfung 19 12
- Rechtsnatur 19 2

Betriebliche Altersversorgung (Anteilserwerb) 19 93

- Beherrschungsverträge 19 96
- Konzerngebundene Versorgungswerke 19 94
- Konzerngebundenes CTA 19 95

Betriebliche Altersversorgung (Betriebsübergang) 19 97

- Besitzstandswahrung 19 110
- Bestehende Versorgungswerke 19 105
- Individualrechtliche Versorgungszusagen 19 102, 106
- Konzernbezogene Sachverhalte 19 111
- Nur beim Erwerber bestehende Versorgungszusagen 19 105
- Über-Kreuz-Ablösung 19 109
- Wahrung der Betriebsidentität 19 108

Betriebliche Altersversorgung (Insolvenzauswirkungen) 19 77

- Sanierungsmöglichkeiten 19 77
- Versorgungsansprüche bei Erwerb aus Insolvenz 19 89
- Versorgungsansprüche bei Unternehmensfortführung 19 85
- Versorgungsleistungen bei Erwerb aus Insolvenz 19 89
- Versorgungsleistungen bei Unternehmensfortführung 19 85

Betriebliche Altersversorgung (Unternehmen der öffentlichen Hand) 19 118

- Zusatzversorgungskassen 19 120

Betriebliche Bündnisse 18 78

Betriebliche Kennzahlen

- Checkliste 35 1

Betriebliche Übung 18 70, 86

Betriebserwerb

- Ausländisches Unternehmen durch Steuerinländer 24 51
- Inländisches Unternehmen durch Steuerinländer 24 49

Betriebserwerb (Inländisches Unternehmen durch Steuerinländer) 24 36 ff.

- Abzug von Finanzierungskosten 24 45
- Behandlung von Verlustvorträgen 24 47
- Kaufpreis 24 39
- Kaufpreisaufteilung 24 43
- Übernahme von negativem Kapitalkonto 24 41
- Übernahme von Verbindlichkeiten 24 40
- Wertverluste nach Unternehmenskauf 24 48

Betriebsgrundlage

- Wesentliche Geschäftsgrundlagen 25 25, 27 66 ff.

Betriebsstätte

- Arbeitnehmertätigkeit im Ausland 18 33

Betriebsübergang 18 49

- Betriebsvereinbarungen 18 55
- Individualrechtliche Folgen 18 53
- Kollektivrechtliche Folgen 18 54
- Tarifverträge 18 58
- Unterrichtungspflichten des Arbeitgebers 18 62

Betriebsübernahme

- Steuerhaftung 25 22

Betriebsunterbrechung

- Steuerhaftung 25 24

Betriebsunternehmerhaftung (§ 75 AO) 25 18

- Gesondert geführter Betrieb 25 22
- Übereignung im Ganzen 25 25

Betriebsveräußerung (durch Steuerinländer) 24 30

- Veräußerung durch Kapitalgesellschaften 24 31
- Veräußerung durch natürliche Personen 24 30

Betriebsveräußerung (durch Steuerinländer) 24 12 ff.

- Veräußerung durch Kapitalgesellschaften 24 16
- Veräußerung durch natürliche Personen 24 12

Betriebsvereinbarungen 18 70

- Ablösung 18 56
- Checkliste 18 73
- Inhalt 18 71
- Muster 18 74
- Nachwirkung 18 57, 75
- Veränderungssperre 18 57

Beweissicherungsfunktion 1 38, 2 34

Bewertungsmethoden 33 30 ff.

Bewilligung von Gewässernutzung 21 186

Bezugnahme Klausel 18 60

- Einzelvertragliche ~ 18 60

Bieter

- konkurrierende 4 45

Bietergleichbehandlung 7 27

Big Data 33 33

Bilanzanalyse

- Vermögenslage 33 68 ff.

Bilanzgarantie 30 62

Bilanzierungsfähige Wirtschaftsgüter 26 104

Bilanzierungsmethoden 33 30 ff.

Biodiversitätsschäden 21 124

Biosphärenreservat 21 56

Bodenkruste 21 92

Bodenlösung 21 93

Bodenluft 21 93

Bodenschutzrecht

- Ausweisung erheblich belasteter Flächen 21 97
- Fehlende Haftungsbeschränkung 21 118
- Meldepflichten 21 94
- Schädliche Bodenveränderungen 21 95
- Umfang 21 93
- Verdacht einer schädlichen Bodenveränderung 21 96
- Verfahren 21 119
- Wirkungspfade 21 95

Bodenschutzrechtliche Pflichten 21 109

- Abwehrlpflicht 21 110
- Eigenkontrollpflicht 21 113
- Gefährdungsabschätzung 21 113
- Generalklausel 21 116
- Kostentragung 21 109
- Meldepflichten 21 117
- Untersuchungspflichten 21 113
- Wertausgleich 21 115

Bodenschutzrechtliche Verantwortlichkeit 21 98

- Durchgriffshaftung 21 102
- Gesamtrechtsnachfolge 21 101
- Gewährleistungsregelungen 21 105
- Haftung aus gesellschaftsrechtlichen Gründen 21 102
- Haftung aus handelsrechtlichen Gründen 21 102
- Haftung von Anteilseignern 21 102
- Haftungsende 21 99
- Haftungsumfang 21 98
- Instandhaltungsregelungen 21 105
- Legalisierungswirkung 21 100
- Verhältnis des Verantwortlichen 21 103
- Verjährungsfrist 21 108
- Verursachungsbeiträge 21 106
- Zustandsstörer 21 106

Bonitätsprüfung 4 42

Book-Building-Verfahren 17 66

Börsengang (Unternehmen) 4 1

Börsengesetz (BörsG) 17 43

Börsenklausel

- Grunderwerbsteuer 28 37 f.

Börsennotierte Gesellschaften

- Aktiengesetz 17 62 f.

Börsennotierung

- Due Diligence 3
- Prospekt 3 2

Börsenrechtliche Regelungen 17 43 ff.

- Wertpapierhandelsgesetz 17 45

Börsenzulassung

- Zulassungsfolgepflichten 17 60 f.

Branchenanalyse 38 4

- Checkliste 38 31

Branchen-Attraktivität 37 24

Break-Up-Fee 4 46, 5 16

Briefgrundpfandrechte 13 46

- Begründung 13 46

Briefgrundschuld 13 46

Briefhypothek 13 46

Bring Down

- Fragebogen 3 35

Bruchteileigentum 13 20

Bruttomiete 14 14

Buchgrundpfandrecht 13 48

Budget 5 8

Bürgschaft 14 67, 15 67

- Abtretung 15 71
- Eingeschränkte Wirksamkeit 15 69
- Einreden 15 70
- Einwendungen 15 70
- ~ auf erstes Anfordern 14 67
- Fehlende Bestimmtheit 15 69
- Formularmäßige Bürgschaftserklärung 15 64
- Mündliche ~ 15 68
- Nichtigkeit 15 68
- Rückgriffansprüche 15 71
- Selbstschuldnerische Verbürgerung 15 70
- Zeitliche Beschränkung 15 70

Business Due Diligence 31

- Geschäftsmodell 33 6 ff.
- Management Reporting 33 23
- Planungsrechnung 33 18 ff.
- Sensitivitätsanalyse 33 22
- Untersuchungszeitraum 33 14 ff.
- Werttreiber 33 9 ff.

Business Judgement Rule 7 18, 68

Businessman's Review 1 52

Buy Side Bericht

- Anhang 33 110
- Anschreiben 33 104
- Deal Issues 33 104
- Executive Summary 33 104 ff.
- Hauptteil 33 109

Buy Side Due Diligence 31 5, 32 2

Buy Side Tax Due Diligence 23 3 ff.

- Anforderungslisten 23 6
- Gegenstand 23 3
- Gestaltungsrisiken 23 10
- Grundlagen 23 3
- Koordinationsaspekte 23 12
- Prüfungsmethodik 23 6
- Prüfungsvorbereitung 23 6

Buyer Due Diligence 1 64

- Beraterhaftung für Pflichtverletzung 6 8
- Schutzwirkung für Dritte 6 22

CAPM 26 212

Carve Out 34 5

Cash

- Kaufpreis 33 71

Cash Flow 33 39, 43, 45, 91 ff.

Cash Pooling 11 39

Cash-Management-System 17 31

Cash-Pool 17 31

- Physisches Cash-Pooling 17 31

Center Management 14 84

Change-of-Control Klausel 2 36, 12 96, 14 78, 15 24, 36, 54

- Checkliste 12 99

Classement-Prinzip

- Denkmalschutz 21 44 ff.

Clean Team Agreement

- Financial Due Diligence 33 29

- Comfort Letter
 - Prospekt 3 24
- Commercial Due Diligence 1 60, 36
- Commercial & Strategic Due Diligence
 - Checklisten 38 28
- Compliance Due Diligence 1 64, 22 8, 39
 - Ablauf 39 27
 - Checkliste 39 48
 - Inhalt 39 27
- Compliance Management System
 - IDW 39 5
- Compliance-Reifegrad 39 40
- Concurrent User 41 20
- Confirmatory Due Diligence 2 21, 26 153
- Contracting 14 103
- Contractual Trust Arrangement (CTA) 19 95
- Controlled Auction 2 14
- Copyleft 41 15
- Corporate Governance 11 114 ff.
 - Deutscher ~ Kodex 11 114
- Corporate Social Responsibility (CSR) 18 16
- Cover Letter 9 13
- Crown Jewels Option 4 46
- Culpa in contrahendo
 - Mitverschulden 2 76
- Cultural Due Diligence 1 63, 22 8
- Curriculum Indemonstrando 1 5
- Dach und Fach 14 59
- Darlehenszinsen
 - Fremdblichkeit 26 194
- Data Analytics 33 34 ff.
- Datenraum 1 13 ff.
 - Clean Room 8 32
 - Clean Team 8 32
 - Organisation 8 25 ff.
 - Regularien 8 37
 - Verzeichnis 8 19
 - virtueller 1 14 f., 2 70
- Datenraum, virtueller
 - Inhaltliche Abstimmung 8 12
- Datenraummaterial
 - Handhabung 8 46
- Datenschutz 7 38 ff., 41 44
 - Arbeitnehmer~ 41 44
 - Bestellung eines Datenschutzbeauftragten 41 30
 - Ordnungsmäßigkeit der Datenverarbeitung 41 33
 - Verpflichtung aus Datengeheimnis 41 35
 - Vertrag zur Auftragsdatenverarbeitung/-Pflege 41 39
- Datenschutzbeauftragter 41 30
 - Bestellung 41 30
- Datenschutzhandbuch 41 37
- Datenschutzrichtlinie 41 36
- Datenschutzverstoß
 - Rechtsfolgen 7 43
- Datensicherheit 41 45
 - IT-Sicherheit 41 47
 - Ordnungsmäßigkeit der Datenverarbeitung 41 45
- Organisatorische Maßnahmen 41 46
- Technische Maßnahmen 41 46
- Datentransfer 15 44
- Dauernutzungsrechte 13 23
 - ~ gewerblicher Räume 13 23
- Dauerschuldverhältnisse
 - Firmenfortführungshaftung 25 36
- Dauerverpflichtungen 15 36
- Dauerwohnrecht 13 23
- Deal Breaker 19 32
- Dealing at arm's length 26 147
- Deal-Protection 4 46
- Deckungsvereinbarungen 15 27
- Deep Dive Analyse
 - ESG Due Diligence 39 40
- Deinvestition 37 22
- Delphi-Befragung 37 44
- Denkmalschutzanforderungen (Grundstücks-
nutzung) 21 235
 - Erhaltungspflichten 21 235
 - Instandhaltungspflichten 21 235
- Denkmalschutzrecht 21 43 ff.
 - Baudenkmal 21 46
 - Bodendenkmal 21 46
 - Rechtsfolgen 21 48
- Denkmalschutzrechtliche Genehmigungen
(Grundstücksnutzung) 21 226
 - Beseitigung eines Denkmals 21 226
 - Konzentrationswirkung 21 226
 - Neben einer Baugenehmigung 21 226
 - Veränderung eines Denkmals 21 226
- Dept Push Down
 - Steuerschulden 25 4
- Derektion 21 259
- Designs 12 56 ff.
 - Bestandsaufnahme 12 57
 - Designeigenart 12 56
 - Designneuheit 12 56
 - Formelle Schutzvoraussetzungen 12 57
 - Gebühren 12 60
 - Gemeinschaftsgeschmacksmuster 12 56
 - Materielle Schutzvoraussetzungen 12 59
 - Rechtliche Prüfung 12 57
 - Schutzdauer 12 60
 - Schutzzinhalte 12 56
 - Schutzvoraussetzungen 12 56
- Desk Top Begutachtung
 - Environmental Due Diligence 21 7
- Dienstleistungsunternehmen 34 16
- Dienstleistungsverträge 15 60
 - Scheinselbständigkeit 15 65
 - Verdeckte Gewinnausschüttung 15 64
- Dingliche Verkaufsbeschränkungen 13 40
- Dingliche Vorkaufsrechte 13 37
- Directors Dealings
 - MMVO 17 57 f.
- Direktversicherung 19 19
- Direktzusage 19 17
- Disclosure Agreements 1 23
- Disclosure Letter
 - Prospekt 3 19 ff.

Diskriminierung

- Hinterbliebenenversorgung 19 35

DISPUTE-Eintrag 12 45

Dokumentation 14 130 ff.

Dokumentationsfunktion 1 38

Domain 12 40 ff.

- Bestandsaufnahme 12 41
- Checkliste 12 48
- Gegenstand 12 40
- Rechtliche Prüfung 12 41
- Registrierungsgebühren 12 42
- Schiedsverfahren 12 44
- Übertragung 12 46

Domainabfrage 12 41

Double-Net-Miete 14 14

Down-Stream-Merger

- Grunderwerbsteuer 28 33
- Steuerschulden 25 6

Drag-Along Klausel 7 13

Drei-Stufen-Modell 19 68, 70

Druckschriften 12 36

- Auflagenstärke 12 36

DSGVO

- Datentransfer 15 44
- Due Diligence 18 7 ff.
- Informationsbeschaffung 7 38 ff.
- Interessensabwägung 7 39
- Personaldaten 18 7 ff.

Dual-Track-Verfahren

- Erwerb über Börse 7 56
- Insiderinformationen 7 56

Due Diligence

- Anschaffungsnebenkosten 5 19
- Betriebsausgaben 5 19
- Checkliste 8 17 ff.
- DSGVO 18 7 ff.
- Ergebnisverwertung 9 17 ff.
- Gebäude 21 5
- Grundstücke 21 5
- Informationsbeschaffung 7 28 ff.
- Insiderinformationen 7 50 ff.
- Kartellrecht 7 48 ff.
- Kartellrechtliche Risiken 16 127 ff.
- Persönlichkeitsrechte Dritter 7 46
- Prospektherstellung 3 1
- Reporting 33 102 ff.
- Start 8 38 ff.
- Vorbereitung des Zielunternehmens 8 24

Due Diligence Bericht 6 46, 9 4

- Adressaten 9 8
- Checkliste ~ mit inhaltlichen Hinweisen 9 14
- Format 9 12
- Gemeinsame ~ 9 11
- Gestaltung 9 10
- Getrennte ~ 9 11
- Umfang 9 10, 13
- Vorlagen 9 10

Due Diligence Memorandum 2 53, 9 3

- Beweisfunktion 9 7
- Rekonstruktionsfunktion 9 7

Due Diligence Phase 1 33

Due Diligence-Unmöglichkeit

- ~ der Durchführung aus Zeitgründen 7 79

Due Diligence-Verweigerung

- ~ des Managements der Zielunternehmens 7 75

Duldungspflichten

- sachenrechtliche 13 64

Durchführungsziel 1 11

Durchgriffshaftung 21 264

Durchsetzbarkeit

- Vereinbarungen 15 38

Earnout-Klauseln 26 197

EBITDA 17 17

- Steuerliches ~ 26 51
- Vortrag 26 51

Eigen-Due Diligence 2 23

Eigenerbbaurecht 13 27

Eigengeschäft

- Marktmanipulation 17 57

Eigengrundpfandrechte 13 49

Eigenkapitalgarantie 30 63

Eigentum, wirtschaftliches

- Treuhandvertrag 25 20

Eigentümergrundpfandrechte

- RangsicHERnde Wirkung 13 51

Eigentümergrundschuld 13 50

Eigentümerhypothek 13 45, 50

Eigentumsvorbehalt

- Steuerhaftung 25 20
- verlängerter 13 102

Einkaufsverträge 15 46

- Abbedingung einer Wareneingangskontrolle 15 48
- Abkürzung von Verjährungsfristen 15 48
- Abtretungsverbote 15 50
- Änderungsvorbehalt 15 47
- Ausschließlichkeitsbezugspflichten 15 47
- Betriebsunterbrechungsschäden 15 47
- Eigentumsvorbehaltssicherung 15 48
- Einseitige Leistungsbestimmungsrechte 15 47
- Erweiterung von Verjährungsfristen 15 48
- Exportkontrollvorschriften 15 47
- Force-Majeure-Klauseln 15 49
- Freistellung von Schutzrechtsverletzungen 15 48
- Haftungsausschluss 15 48
- Haftungsbegründung 15 48
- Haftungsbeschränkung 15 48
- Haftungsbestimmungen 15 48
- Haftungserweiterung 15 48
- Haftungsmaßstäbe 15 48
- Kurzfristige Mengenanpassungen 15 47
- Lieferverzug 15 47
- Mindestabnahmepflichten 15 47
- Nachträgliche Verschaffung einwandfreier Rechte 15 48
- Preisanpassungsmechanismen 15 47
- Regelung des Gefahrübergangs 15 47
- Regelungen zu Mängelhaftungsrechten 15 48
- Regelungen zur Vertragsbeendigung 15 50
- Regelungen zur Vertragsdauer 15 50
- Verbindung 15 48

- Verbot von Drittbeförderung 15 50
- Verbot von Exklusivverpflichtungen 15 50
- Vereinbarungen über Qualitätsstandards 15 48
- Verlängerter Eigentumsvorbehalt 15 48
- Verletzung gewerblicher Schutzrechte 15 48
- Vermischung 15 48
- Versicherungsschutz 15 48
- Vertragsstrafenregelungen 15 47
- Vorfinanzierungsbedarf 15 47
- Währungsrisiken 15 47
- Weiterverarbeitung 15 48
- Wettbewerbsverbote 15 50
- Zahlungsziele 15 47
- Einlöschungsklausel** 20 7
- Einmaleffekte** 30 77
- Einschätzungsprerogative** 7 67
- Eintrittsrecht** 15 26
- Einwilligung**
 - Datentransfer 15 44
- Elektronische Form**
 - Mietvertrag 14 32
- Elektronischer Rechtsverkehr** 41 49
- Emissionsberichte** 21 233
- Emissionsgenehmigung** 21 180
- Emissionshandel** 21 180, 233
- Emissionshandelsstelle DEHSt** 21 181
- Emissionszertifikate** 21 180, 233
- Emittent**
 - Wertpapierprospekt 3 4
- Emmissionsbanken**
 - Prospekthaftung 3 17
- Energieausweis** 14 120 ff.
- Energiebedarf 14 122
- Energieverbrauch 14 122
- Vorlageverpflichtung 14 124
- Energieeinsparverordnung (EnEV)** 14 120
- Energieverbrauch** 14 122 ff.
- Enteignungsbefugnis** 13 16
- Enterprise Value**
 - Kaufpreiskomponenten 33 39
- Entwicklungsanalyse** 38 17
 - Checkliste 38 35, 38
- Entwicklungsvermerk** 21 40
- Entwicklungsverträge** 15 66
 - Entwicklungskostenaufwand 15 66
 - Exklusivitätsvereinbarungen 15 66
 - Freistellungsvereinbarung im Innenverhältnis 15 66
 - Geheimhaltungsvereinbarungen 15 66
 - Haftungsbeschränkung 15 66
 - Meistbegünstigungsvereinbarungen 15 66
 - Primärer Leistungsgegenstand 15 66
 - Vereinbarung über Nutzungsrechte 15 66
 - Versicherungsdeckung 15 66
- Environmental Due Diligence** 1 61
 - Desk Top Begutachtung 21 7
- Environment**
 - Compliance 39 20
- Equity Kicker** 17 19 ff.
- Equity Value**
 - Kaufpreiskomponenten 33 40
- Erbbaugrundbuch** 13 24
- Erbbaurecht** 13 20, 24
- Erfahrungskurven-Konzept** 37 40
- Erfüllungsgehilfen** 6 34
- Ergänzungsmemorandum** 9 15
- Ergebnisentwicklung**
 - Rohertrag 33 46
 - Umsatz 33 46
- Erschließungsbeiträge**
 - Ablösungsvereinbarung 21 132
 - Beitragspflicht 21 131
 - Beitragsverzicht 21 132
- Ertragsstrom** 26 209
 - Bestimmung des ~ 26 209
 - Herausrechnung des Funktionsgewinns 26 210
 - Maßgebende Gewinngröße 26 209
- Ertragswert** 4 6
- Ertragswertverfahren** 4 12, 21
 - Modifizierte ~ 4 12
- Erwerber**
 - Steuerhaftung 25 26
- Escape-Klausel** 26 83, 198
- ESG Compliance**
 - Best Practice 39 12
 - Environmental 39
 - Governance 39
 - Hinweisgeberschutzgesetz 39 11
 - Management Programm 39 5
 - Rating 39 18
 - Social 39
- ESG Due Diligence** 21 1 ff., 39 19 ff.
 - Ablauf 39 27 ff.
 - Deep Dive Analyse 39 40
 - Durchführung 39 47
 - Fraud Risiken 39 16, 30, 37
 - Geschäftsmodell 39 34 ff.
 - Inhalt 39 27 ff.
 - Materialitätsanalyse 39 37 ff.
 - Nachhaltigkeit 39 32
 - Umfang 39 31 ff.
 - Wertbrücke 39 41
- Europäisches Beihilfenrecht** 16 99
 - Ausnahmetatbestände 16 102
 - Begriff 16 101
 - De minimis Regel 16 99
 - Genehmigungen 16 102
 - Naturalleistung 16 100
 - Negative ~ 16 100
 - Positive ~ 16 100
 - Private (Reasonable) Investor Test 16 101
 - Rechtsgrundlagen 16 99
- Europäisches Beihilfenrecht (Beihilfeprüfung)** 16 103
 - Begünstigung 16 105
 - Beihilfetatbestand 16 103
 - Kommissionsgenehmigungen 16 107
 - Staatliche Beihilfe 16 104
 - Subjektiv begünstigende Maßnahmen 16 105
- Europäisches Kartellrecht**
 - Europäisches Kartellrecht 16 7
 - Gruppenfreistellungsverordnungen 16 8
 - Kartellverbot 16 7
 - Missbrauchsaufsicht 16 9

Europäisches Patent 12 66
 Europäisches Patentübereinkommen (EPÜ) 12 66
 European Chemicals Agency (ECHA) 21 244
 Eventualverbindlichkeiten 33 74
 Executive Summary 9 5
 – Reporting 33 107
 Exklusivbindungen 15 21, 36
 Exklusivitätsvereinbarungen 5 16 f., 15 66
 Exkulpationsfunktion 2 34
 Expansion
 – selektive 37 22
 Factory-Outlet-Center 14 85
 Feasibility-(Machbarkeits-)Prüfung 4 36
 Festmiete 14 14
 Financial Due Diligence 1 59, 23 14, 31, 33
 – Abhängigkeit von einzelnen Kunden 33 79
 – Abschreibungen 33 59
 – Anforderungsliste 33 28
 – Anlagevermögen 33 84 ff.
 – Anzufordernde Unterlagen 35 5
 – Auftragsannahme 32 6
 – Auftragsinhalt 32 6
 – Beteiligungen 33 89
 – Beteiligungsergebnis 33 62
 – Cash Flows 33 43, 45
 – Clean Team 33 29
 – Deal-Review 33 117
 – Einordnung in den Transaktionsprozess 32 1
 – Ergebnissnormalisierung 33 64 ff.
 – Ertragslage 33 44
 – Eventualverbindlichkeiten 33 101
 – Festlegung Untersuchungsgegenstand 33 4
 – Finanzergebnis 33 60
 – Finanzinvestoren 33 2
 – Finanzlage 33 39, 91 ff.
 – Forderungen 33 96
 – Haftungsumfang 32 11
 – Haftungsverhältnisse 33 74
 – Industrielle Investoren 33 2
 – Informationsquellen 32 14
 – Investitionen 33 97
 – Kaufpreisschema 33 37 ff.
 – Latente Steuern 33 90
 – Managementinformationssysteme 33 24, 109
 – Nachsorge 33 116
 – Normalisierung 33 64 ff.
 – Personalaufwand 33 51 ff.
 – Rohertrag 33 46
 – Rückstellungen 33 101
 – Sonstige betriebliche Aufwendungen 33 56 f.
 – sonstige betriebliche Aufwendungen 33 56
 – Sonstige betriebliche Erträge 33 56 f.
 – sonstige betriebliche Erträge 33 56
 – Steuern 33 63
 – Steuerungssysteme 33 24
 – Umsatz 33 46
 – Verbindlichkeiten 33 101
 – Vermögenslage 33 68
 – Vorräte 33 96
 Financial Modelling 23 14

Finanzberichterstattung
 – Inlandsemittenten 17 52
 Finanzierungsbeziehungen 26 194
 Finanzierungsleasing 14 119
 Finanzverbindlichkeiten 33 72
 Firmenfortführung
 – Begriff 25 30 f.f.
 – Haftung 25 27 ff.
 Firmenfortführungshaftung
 – Ausschluss 25 40
 – Dauerschuldverhältnisse 25 36
 – fehlende Fortführung 25 41
 – Haftung Veräußerer 25 42
 – Rechtsfolge 25 35 ff.
 – übernommene Verträge 25 36
 Flächennutzungsplan 21 27, 29
 Flurbereinigungsbehörde 21 186
 Flurbereinigungsverfahren 21 71
 – Bodenneuordnung 21 71
 – Einbringungsgrundstück 21 73
 – Flurbereinigungsverfahren 21 71 ff.
 – Landabfindung 21 73
 – Rechtliche Situationsgebundenheit 21 77
 – Umlegungsverfahren 21 76
 – Unternehmensflurbereinigung 21 72
 Follow-up Berichte 9 15
 Force-Majeure-Klausel 15 48
 Forderungen
 – Lieferungen und Leistungen 33 78
 Formwechsel 19 118
 – Behaltefristen 28 12
 – Grunderwerbsteuer 28 12
 Forschungsanalyse 38 17
 – Checkliste 38 35, 38
 Forschungsverträge 15 66
 – Entwicklungskostenaufwand 15 66
 – Exklusivitätsvereinbarungen 15 66
 – Freistellungsvereinbarung im Innenverhältnis 15 66
 – Geheimhaltungsvereinbarungen 15 66
 – Haftungsbeschränkung 15 66
 – Meistbegünstigungsvereinbarungen 15 66
 – Primärer Leistungsgegenstand 15 66
 – Vereinbarung über Nutzungsrechte 15 66
 – Versicherungsdeckung 15 66
 Free Cash Flow 17 17
 Freistellungsvereinbarung 15 27
 – Gewerbesteuer 30 42
 – Innenverhältnis 15 66
 Freiverkehr
 – multilaterale Handelssysteme 3 3
 – Multilaterale Handlungssysteme 17 45
 Freiwillige Gerichtsbarkeit
 – Informationsanspruch 7 23
 Fremderbbaurecht 13 25
 Fremdgrundpfandrechte 13 49
 Fremdvergleichsgrundsatz 26 147
 – Finanzierungsbeziehungen 26 194
 Fruchtziehung 14 114
 Führungsanalyse 38 19
 – Checkliste 38 36
 Funktionsabspaltung 26 201

Funktionsgliederung 26 204
Funktionsverdoppelung 26 203
Funktionsverlagerung (Tax Due Diligence)

26 195 ff.

- Bestimmung des Ertragsstroms 26 209
- Bestimmung des Kapitalisierungszeitraums 26 212
- Bestimmung des Kapitalisierungszinssatzes 26 212
- Ermittlung des Einigungsbereichs 26 214
- Funktionsabspaltung 26 201
- Funktionsbegriff 26 199
- Funktionsgliederung 26 204
- Funktionsverdoppelung 26 203
- Funktionsverlagerung 26 201
- Kapitalisierungszeitraum 26 213
- Nachträgliche Preisanpassungen 26 197
- Transferpaket 26 205

Fusionskontrolle

- Anfragen 16 126

Fusionskontrollrechtliche Due Diligence

16 106 ff.

- Prüfung früherer Zusammenschlüsse 16 115
- Überblick Rechtssysteme 16 113
- Zielsetzung 16 110

Gap-Analyse 37 44
Garantie 1 44, 2 82, 15 72, 30 48

- Erklärung 14 134
- Formvorschriften 15 72
- objektive 1 45
- Selbständige ~ 2 82
- Steuerangelegenheiten 30 20
- subjektive 1 45
- Unselbständige ~ 2 82
- Zeitpunkt 1 45
- s. a. *Steuergarantie*

Gaststätte 14 88
Gebäude

- Due Diligence 21 5

Gebäudeenergiegesetz 14 120 ff.
Gebietsschutzregelungen 15 21, 36
Gebrauchsmuster 12 65 ff., 67

- Bestandsaufnahme 12 69
- Eintragung 12 77
- Rechtliche Prüfung 12 69
- Schutzzinhalt 12 65
- Schutzrechtsgeschichte 12 79
- Schutzrechtsmanagement 12 78
- Schutzvoraussetzungen 12 65

Geheimhaltung (§ 93 AktG) 7 14
Geheimhaltungsvereinbarung 15 66, 74

- Vertragsänderung 15 74
- Vertragsstrafenvereinbarung 15 74

Geistige Schutzrechte 12 2
Geistiges Eigentum 12 2
Gemeinkostenzuschläge 26 173
Gemeinschaftseigentum 13 23
Gemeinschaftsgeschmacksmuster 12 56

- Checkliste 12 64
- Nicht-eingetragene ~ 12 61

- Rechtsübertragung 12 62

- Verletzungsverfahren 12 63

General Public Licence (GPL) 41 15
General Standard

- Börsenzulassung 17 60

Genussrechte 11 76
Gesamtgrundpfandrecht 13 42
Gesamtzusagen 18 70
Geschäftliche Beziehungen 12 35 ff.

- Benutzungslage 12 36
- Bestandsaufnahme 12 36
- Checkliste 12 39
- Rechtliche Prüfung 12 36
- Schutzzinhalt 12 35
- Schutzvoraussetzungen 12 35
- Übertragung von Unternehmenskennzeichen-rechten 12 37

Geschäftsfallbezogene Gewinnmethode 26 163
Geschäftsführer

- Haftung aufgrund Management-Letter 6 43

Geschäftsführerhaftung

- Geschäftsführer 6 43

Geschäftsführungskontrolle 4 38

- ~ bei Aktiengesellschaften 4 41

- Anspruch auf Abschriften aus Handelsbüchern 4 39

- Berufung auf gesellschaftsfremde Zwecke 4 40

Geschäftsgebühr 5 12
Geschäftsgeheimnis

- Schutz von geheimen Know-How 18 27

Geschäftsmodell

- Due Diligence 39 34 ff.

Geschäftsveräußerung im Ganzen

- Anteilsveräußerung 27 60 ff., 61
- Umsatzsteuer 27 54 ff.

Geschäftsveräußerung (Umsatzsteuer)

- Anteilsveräußerung 24 48
- Betriebsveräußerung 24 51
- Gesondert geführter Betrieb 24 53
- Grundlagen 24 46

Geschlechterdiskriminierung 19 33
Gesellschafter 11 97 ff.

- Darlehen 11 102
- Dienstleistungsverträge 11 107
- Haftungsaspekte 11 110
- Lieferungsverträge 11 107
- Nebenabreden 11 97 ff.
- Sicherheiten 11 102
- Vereinbarungen 11 97 ff.

Gesellschafterfremdfinanzierung 26 83

- Schädliche ~ 26 83

Gesellschafterkreditverträge 17 25, 30

- Cash Pool 17 30
- Gesellschafterdarlehen 17 36
- Konzernfinanzierung 17 30
- Kreditgewährung an Gesellschafter 17 25
- Leverage-Buy-Out (LBO) 17 29
- Monitoring-Systeme 17 35
- MPS-Urteil 17 32
- November-Urteil 17 32
- Sanierungsprivileg 17 39

- Zustimmung des Aufsichtsrats bei Kreditvergabe an Aufsichtsratsmitglieder 17 40

Gesellschafterwechsel

- Anzeigepflichten 28 92

Gesellschaftsanteil 11 48 ff.

- Aktiengesellschaft 11 49, 55
- Anteilsexistenz 11 52
- Auslandsbeurkundungen 11 54
- Gesellschaftshistorie 11 48
- GmbH 11 51
- Grobe Fahrlässigkeit bei Erwerb 11 53
- Gutgläubiger Erwerb 11 51
- Internationale Aspekte 11 54
- Lastenfreiheit des Anteils 11 52
- Personengesellschaften 11 56

Gesellschaftskapital 11 16 ff.

- Aktiengesellschaft 11 19
- GmbH 11 19
- Herabsetzung 11 45
- Kapitalaufbringung 11 20
- Kapitalhaltung 11 26
- Kommanditgesellschaft 11 18
- Offene Handelsgesellschaft 11 17
- Risiko der vollständigen Erfassung 11 16
- Rückkauf eigener Anteile 11 27
- Sacheinlagen 11 21
- Verbotene Auszahlung 11 28
- Vorratsgründung 11 25

Gesellschaftskapitalerhöhung 11 32

- Aktiengesellschaft 11 34
- Bedingte ~ 11 36
- Cash Pooling 11 39
- Effektive aktienrechtliche ~ 11 36
- Genehmigtes Kapital 11 37
- Nominelle ~ 11 38
- Verdeckte Sacheinlage 11 41
- Wertanrechnung 11 43

Gesellschaftsorgane 11 89 ff.

- Besetzung 11 89
- Bestand 11 89
- Bestellung 11 90
- Kompetenzen 11 91
- Mediatisierungseffekt 11 94
- Wettbewerbsverbote 11 95
- Zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte 11 92

Gesellschaftsrecht 11 1 ff.

- Asset Deal 11 4
- Belastungen 11 79
- Bindung v. Rechten 11 83
- Checkliste 11 116
- Erwerbsrechte 11 83
- Gesellschaftersonderrechte 11 88
- Gesellschaftsvertrag 11 46
- Ordnungsmäßigkeit der Gründung 11 9
- Rechtsabspaltung 11 85
- Rechtsinhaberschaft 11 79
- Satzung 11 46
- Share Deal 11 1
- Sonderrechte 11 85
- Struktur der Veräußerergruppe 11 5
- Struktur des Zielunternehmens 11 5

- Treuhandvereinbarungen 11 81
- Übertragbarkeit von Rechten 11 83
- Unterbeteiligungen 11 81
- Vermögensrechte 11 86
- Verpfändungen 11 79
- Vorkaufsrechte 11 83

Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung 19 1

Gewährleistungsansprüche 13 68

Gewährleistungsfunktion 1 43, 2 34

Gewährleistungskatalog 2 38

Gewährleistungsregelungen 14 134

Gewährleistungssicherheiten 13 68

Gewässerschutzbeauftragter 21 239

Gewerbeanzeige 21 252

Gewerbeerlaubnis 21 252

Gewerberechtliche Genehmigung (Grundstücksnutzung) 21 227

- Bauartenzulassung 21 227
- Sachbezogene Anlagenzulassung 21 227
- Technische Gewerbeaufsicht 21 227

Gewerbesteuer 30 37 ff.

- Freistellungsvereinbarung 30 42
- Kaufpreisminderung 30 41
- Veräußerungsgewinn 30 39
- Veräußerungskosten 30 43

Gewerbesteuerliche Organschaft (Ertragssteuer) 26 7

- Finanzielle Eingliederung 26 7
- Gewinnabführungsvertrag 26 7

Gewerbezentralregister 21 253, 270

Gewinn- und Verlustrechnung 33 45

Gewinnabführungsvertrag 26 6 f.

- Durchführung des ~ 26 17

Gewinnaufschlag 26 174

Gewinnaufteilungsmethode 26 164, 178

Gewinnorientierte Verrechnungsmethode 26 176

Gewinnvergleichsmethode 26 179

Gewinnverteilungsschlüssel 26 68

- Allgemeiner ~ 26 68

Gleichbehandlungsgesetz 18 40

- Allgemeines ~ 18 40

Mindestlohngesetz 18 41

Gleichordnungskonzern 26 74

- Escape-Klausel 26 77

Gleichstellungsabrede 18 85

Good-Will 4 6, 10

Government

- Compliance 39 22

Graduelle Expansion 37 22

Gremien 18 64

- Checkliste 18 64

Grundbesitz (Haftungsrisiken) 21 86

- Asset Deal 21 88
- Betriebsunterbrechungen 21 86
- Entsorgungskosten 21 86
- Investitionsrückstau 21 86
- Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten 21 86
- Sanierungserfordernisse 21 86
- Share Deal 21 88

Grundbuch

- Abteilung I 13 87
- Abteilung II 13 87
- Abteilung III 13 87
- Ansprüche aus Rechtsänderungen 13 14
- Beglaubigte Auszüge 13 89
- Belastungen in Abteilung II 13 29
- Belastungen in Abteilung III 13 41
- Berechtigtes Interesse 13 88
- Bestandsverzeichnis 13 87
- Dienstbarkeiten 13 31
- Eintragungen 13 10
- Grundakte 13 86
- Nutzungsrechte 13 31
- Öffentlicher Glaube 13 21
- Öffentlicher Glaube aus Richtigkeit/Vollständigkeit 13 10
- Unbeglaubigte Auszüge 13 89
- Unterlassungsanspruch 13 31
- Widerspruch gegen Richtigkeit 13 12

Grunddienstbarkeiten 21 192

Grunderwerbsteuer 28 1 ff.

- Änderung Gesellschafterbestand 28 27 f.
- Anrechnung 28 59 ff.
- Anschaffungsnebenkosten Grundstück 28 97
- Anteilsvereinigung 28 41 ff., 100
- Anwachsung 28 17
- Anzeigepflichten 28 16, 30
- Asset Deal 28 5 ff.
- Aufdeckung von Risiken 28 1
- Aufwand des Anteilerwerbs 28 98 ff.
- Bemessungsgrundlage 28 4
- Beteiligungskette 28 35
- Beteiligungskette 28 33
- Börsenklausel 28 37 f.
- Doppelbelastung 28 90
- Down-Stream-Merger 28 33
- Einbringung 28 18
- ertragssteuerliche Behandlung 28 96 ff.
- Grundstücksveräußerung 28 6
- Konzernumstrukturierung 28 79 ff.
- MoPeG 28 69
- Personengesellschaften 28 20, 64 ff.
- Rückstellung 28 99
- Share Deal 28 19 ff.
- Steuerbefreiung 28 64 ff.
- Steuerschuldner 28 30
- Steuervergünstigungen 28 64 ff.
- Strukturanalyse 28 3
- Übergang auf Gesamthand 28 70 ff.
- Übergang von Gesamthand 28 75 ff.
- Übergangsregelungen 28 39 f.
- Umwandlungen 28 9 ff.
- Up-Stream-Merger 28 33
- wirtschaftliche Beteiligung 28 55 ff.
- Zehnjahreszeitraum 28 29
- Zurechnung Grundstück 28 22 ff.

Grundpfandbrief 13 46

Grundpfandrecht 13 42

- Haftungsverband 13 21

Grundsatz der Vertragsfreiheit 15 2

Grundstücke

- Due Diligence 21 5
- öffentlich-rechtliche Due Diligence 21 9 ff.
- Planungsrecht 21 12 ff.
- rechtliche Eigenschaften 21 10 ff.
- Share Deal 28 32
- Umsatzsteueroption 30 28
- Zurechnung 28 22 ff.

Grundstücksbezogene Zahlungsverpflichtungen 21 125 ff.

- Abgaben 21 125
- Anschlussbeiträge 21 134
- Ausbaubeiträge 21 133
- Ausgleichsansprüche (der öffentlichen Hand) 21 135
- Beiträge 21 125
- Beitragsvereinbarungen 21 129
- Benutzungsgebühren 21 134
- Erschließungsbeiträge 21 131
- Festsetzungsverjährung 21 128
- Gebühren 21 125
- Persönliche Beitragspflicht 21 127
- Steuern 21 129
- Teilzahlungen 21 126
- Vorauszahlungen 21 126
- Zahlungsverjährung 21 128

Grundstückseigentum 13 19

- Erbbaurecht 13 20
- Haftungsverband von Grundpfandrechten 13 21
- Miteigentum nach Bruchteilen 13 20
- Vertragliche Nutzungsberechtigungen 13 20
- Wesentliche Bestandteile 13 21
- Wohnungseigentum 13 20
- Zubehör 13 21

Grundstückshaftung

- Allgemeines Polizei-/Ordnungsrecht 21 122
- Gem. Umweltschadensgesetz (UmwSchG) 21 123
- Verhaltenshaftung 21 122
- Zustandshaftung 21 122

Grundstückshaftung (Wasserrecht) 21 120

- Ordnungspflichtige Personen 21 120
- Verschuldensunabhängige Schadensersatzpflicht 21 121

Grundstücksnutzung

- Ausgleichsgaben 21 238
- Ausgleichsmaßnahmen 21 238
- Besondere immissionschutzrechtliche Anforderungen 21 229
- Emissionsberichte 21 233
- Emissionshandel 21 232
- Emissionszertifikate 21 232
- Ersatzgeld 21 238
- Ersatzmaßnahmen 21 238
- Gesetzlicher Biotopschutz 21 236
- Kompensationspflicht 21 238
- Naturschutzanforderungen 21 236
- Naturschutzrechtliche Eingriffsregelung 21 236
- Negativkataloge 21 238
- Ökokonten 21 238

- Positivkataloge 21 238
- Vermeidungspflicht 21 238
- Grundstücksteilung**
- Genehmigungspflicht 21 26
- Grundstücksübertragung**
- Rückgängigmachung 28 87 ff.
- Grundstücksveräußerung**
- Umsatzsteueroption 27 58 f.
- Grundstückszustand (Haftungsausschluss) 21 89**
- Altlasten 21 93
- Bodenverunreinigungen 21 91
- Freistellung 21 90
- Freistellung in öffentlich-rechtlichen Verträgen 21 92
- Freistellung in Sanierungsverträgen 21 92
- Freistellung in städtebaulichen Verträgen 21 92
- Nichtigkeitsgründe 21 91
- Schädliche Bodenveränderungen 21 93
- Störerauswahl 21 91
- Wesentliche Änderungen der Sach-/Rechtslage 21 91
- Zusicherung 21 90

Haager Musterabkommen 12 56**Haftungsausschluss**

- Beraterhaftung 6 42

Haftungsausschluss, vertraglicher 15 30

- Individualverträge 15 32
- Rückgriffsmöglichkeiten 15 33
- Standardverträge 15 31
- Verjährung 15 33

Haftungsbeschränkungsvereinbarung

- Muster 3 29

Haftungsregelung 15 27**Haftungsrisiken 15 27****Halbeinkünfteverfahren 26 126****Hand- und Spanndienste 13 36****Handelsgeschäft**

- Fortführung 25 28

Handelsgesetzbuch

- Kapitalmarkt 17 67 ff.
- Pflichten nach ~ 17 67 ff.

Handelskauf

- Unternehmenskauf 2 55 f.

Handelsregister 21 270**Handelsunternehmen 34 15****Handelsvertreterverträge 18 37**

- Alleinvertretung 15 52
- Ausgleichsansprüche 15 51
- Ausschluss von Direktgeschäften 15 52
- Bezirksregelungen 15 52
- Kundenkreisregelungen 15 52
- Kündigung 15 51
- Kündigungsfristen 15 51
- Provisionsansprüche 15 51
- Scheinselbstständigkeit 15 52
- Wettbewerbsverbote 15 51

Hauptversammlungsbeschlüsse

- Wirksamkeit 17 63 f.

Heimgesetz (HeimG) 14 86**Herstellergarantie 15 33****Hinterbliebenenversorgung**

- Diskriminierung 19 35

Hinweisgeberschutzgesetz

- ESG Compliance 39 11

Hinzurechnungsbesteuerung

- Ausland 26 222 ff.

Historische Entwicklung 1 29**Holding 12 8****Holzhandelsverordnung**

- Lieferketten 21 255

Home-Office 18 32**Hotelimmobilien 14 89**

- Franchisevertrag 14 89
- Managementvertrag 14 89
- Mietvertrag 14 89
- Pachtvertrag 14 89

Human Resources Due Diligence 1 60

- Persönlichkeitsrechte Dritter 7 46 ff.

Hypothek 13 44**Hypothetischer Fremdvergleich 26 207****IFRS-Konzernabschluss 26 78**

- Gesellschafter-Fremdfinanzierung 26 83

Immaterielle Wirtschaftsgüter 26 104**Immissionsschutzrechtliche Genehmigungen 21 158**

- Altgenehmigungen 21 162
- Anlagekern 21 161
- Anlagenabbruch 21 159
- Auflösende Bedingungen 21 179
- Bauordnungsrecht 21 160
- Betreiberverpflichtung 21 176
- Eingeschränkte Duldungswirkung 21 175
- Einwendungen 21 169
- Erlass von nachträglichen Anordnungen 21 176
- Erlöschen 21 179
- Erörterungstermin 21 169
- Erweiterungen 21 162
- Formelle Konzentrationswirkung 21 174
- Formelle Präklusion 21 169
- Genehmigungsbestandskraft 21 176
- Genehmigungsfiktion 21 160
- Gesetzliche Widerrufsgründe 21 179
- Industrieimmissions-Richtlinie 21 158
- Konzentrationswirkung 21 180
- Legalisierungswirkung 21 174
- Materielle Präklusion 21 169
- Nachträgliche Beeinträchtigung 21 176
- Nebeneinrichtungen 21 161
- Negativattest 21 160
- Öffentliche Auslegung 21 169
- Öffentliche Bekanntmachung 21 169, 171
- Öffentlichkeitsbeteiligungen 21 179
- Rechtsänderung 21 162
- Schadensersatzanspruch 21 175
- Schutzvorkehrungen 21 175
- Scoping-Termin 21 169
- Stand der Technik 21 176
- Stilllegung 21 159
- Teilgenehmigungen 21 167
- Unterschreitung von Schwellenwerten 21 166

- Vereinfachtes Genehmigungsverfahren 21 168
- Vorbescheide 21 168
- Vorzeitiger Beginn 21 167
- Wesentliche Änderungen 21 158
- Widerrufsvorbehalte 21 179
- Immissionsschutzrechtliche Genehmigungen (Wesentliche Betreiberpflichten) 21 177**
 - Anzeigepflichten 21 178
 - Entsorgungsgrundsatz 21 177
 - Schutzverpflichtung 21 177
 - Stand der Technik 21 177
 - Verpflichtung zur Energieeffizienz 21 177
 - Versorgerverpflichtung 21 177
- Immobilienrechtliche Informationserhebung 13 81 ff.**
- Immobilien 13 1 ff., 8**
 - Dingliche Belastungen 13 9
 - Dingliche Rechte 13 9
 - Dingliche Sicherheiten 13 3
 - Grundvermögen 13 9
 - Öffentlich-rechtliche Belastungen 13 2
 - Öffentlich-rechtliche Bindungen 13 2
- Immobilienwerb 13 69**
 - Dingliche Surrogation 13 70
 - Gesamtrechtsnachfolge 13 70
 - ~ durch Hoheitsakt 13 70
 - Rechtsgeschäftliche Eigentumsübertragung 13 70
 - Share Deal 13 78
- Immobilienwerb (Asset Deal) 13 71**
 - Anwartschaftsrecht 13 75
 - Aufassung gem. § 925 BGB 13 76
 - Auflassungsanwartschaft 13 75
 - Auflassungsvormerkung 13 75
 - Bindende Auflassung 13 75
 - Eintragungsantrag 13 75
 - Formerfordernis 13 72
 - Rücktrittsrechte 13 74
 - Weiterübertragungspflichten 13 74
- Immobilienwerb (Forward Deal) 13 78**
 - Sicherheiten 13 80
 - Vertragsgestaltung 13 79
- Implementierungsphase 2 40**
- Inanspruchnahme für Steuern (Share Deal)**
 - Anteilserwerb aus Personengesellschaften 25 8
 - Erwerb von Kapitalgesellschaftsbeteiligungen 25 11
- Indexierungsklausel 14 24**
- Indexmiete 14 23**
- Individualarbeitsrechtliche Risiken 18 5**
- Information Memorandum (IM) 19 121, 23 6**
- Informationelle Ungleichbehandlung**
 - ungerechtfertigte 7 60
- Informationsanspruch**
 - Freiwillige Gerichtsbarkeit 7 23
 - Paketaktionär 7 23
- Informationsbeschaffung**
 - Datenschutz 7 38
 - Einwilligung Betroffener 7 41
 - Grenzen 7 38 ff.
 - Personenbezogene Daten 7 39 f.

- Informationsbeschaffungsfunktion 2 33**
- Informationsmemorandum 2 15, 70, 6 24**
 - Fehlerhafte Angaben 6 24
 - Prospekthaftung 3 7
- Informationsquellen**
 - öffentlich zugängliche 14 131
- Informationsquellen (öffentlich-rechtliche Due Diligence) 21 268**
 - Behördenakte 21 272
 - Behördenkontakte 21 272
 - Beschränkt-öffentliche Quellen 21 271
 - Öffentliche Quellen 21 269
- Informationsrechte**
 - Aktiengesellschaft 7 34 f.
 - Ansprüche gegen Verkäufer 7 29
 - Ansprüche gegen Zielgesellschaft 7 29
 - gegen Geschäftsführer 7 31
 - Gesellschafter 4 39
 - GmbH-Gesellschafter 7 32
 - Kommanditgesellschaft 7 36
 - Non-Disclosure-Agreement 7 33, 37
 - OHG 7 36
- Informationssysteme**
 - Checkliste Analyse 38 37
- Inhaltliche Abstimmung 8 47**
 - ~ im eigenen Team 8 47
 - Teamübergreifende ~ 8 48
- Initial Due Diligence 2 22**
- Initial Public Offering (IPO) 3 1, 17 43**
- Inklusivmiete 14 14**
- Inlandsemitenten**
 - Finanzberichterstattung 17 52
- Innenbereich, unbeplanter**
 - Grundstück 21 28
- Innerbetriebliche Leistungsbeziehungen 34 10**
- Insiderinformationen**
 - Ad-hoc-Mitteilung 17 45
 - along side-Kauf 7 61
 - Dual-Track-Verfahren 7 56
 - Due Diligence 7 50 ff.
 - Handlungsfähigkeit 7 60
 - Kursrelevanz 17 47
 - Letter of Intent 17 47
 - Marktmissbrauchsverordnung 7 50 ff.
 - Non-Disclosure-Agreement 7 55
 - Red Data Room 7 55
 - überwiegendes Vorstandsinteresse 7 60
 - Umplatzierung 3 31 f.
 - Verjährung 17 47
- Insolvenz**
 - Haftung bei Erwerb aus ~ 25 21, 34
 - umsatzsteuerliche Organschaft 27 28
- Insolvenzanfechtung**
 - Share Deal 4 29 ff.
- Insolvenzschutz, gesetzlicher 19 79**
 - Durchführungswege 19 81
 - Forderungsübergang 19 83
 - Gesicherte Versorgungsleistungen 19 81
 - Sicherungsfälle 19 80
 - Umfang 19 82
 - Vermögensübergang 19 83

Insolvenzverfahren

- Due Diligence 4 23 ff.
- umsatzsteuerliche Organschaft 4 23 ff.

Instandhalten

- selektive 37 22

Instandhaltung 14 58

- Flexible Abgeltungsklausel 14 61

Instandsetzung 14 58

- Flexible Abgeltungsklausel 14 61

Integrity Due Diligence 39 40

Interessenausgleich

- Checkliste 18 79

International Accounting Standard (IAS) 19 15

Interviews 39 40

Investitionen

- Financial Due Diligence 33 97

Investitionsabzugsbeträge 26 128

Investitionszulagen 26 128

IR-Marke 12 19

IT-Due Diligence 41

- Datenschutz 41 28
- Kommunikation 41 54
- Privatnutzung von E-Mails 41 54
- Privatnutzung von Internet 41 54
- Projekte 41 23
- Soziale Netzwerke 41 60

IT-Projekte 41 23

- Ausschreibung 41 27
- typengemischter Vertrag 41 26

IT-Sicherheit 41 47

- Elektronischer Rechtsverkehr 41 49
- SEO 41 49
- Websites 41 49

IT-Softwarepflegeverträge 15 62

IT-Systemberatungsverträge 15 62

IT-Verträge 15 56

- Beschränkungen 15 57
- Dauer der Bindungen 15 56
- Gewährung von Nutzungsrechten 15 57
- Umfang der gewährten Rechte 15 56
- Verletzung gewerblicher Schutzrechte 15 57
- Zugriff auf den Quellcode 15 58

IT-Wartungsverträge 15 62

Jeweiligkeitsklausel 19 54, 64

Just-in-Time-Liefermodelle 15 28

Kaltmiete 14 14

Kapitalertragsteuer 29 1

- Abführung 29 1
- Einbehaltung 29 1
- Gewinnausschüttung 29 4
- Kapitalerträge gem. § 43 EStG 29 2

Kapitalflussrechnung 33 91, 94

Kapitalgesellschaften

- Erwerb grundbesitzende ~ 28 50
- Grunderwerbsteuer 28 20

Kapitalgesellschaftsanteilserwerb 24 52 ff.

- Ausländisches Unternehmen durch einen Steuerinländer 24 59
- Inländisches Unternehmen durch einen Steuerinländer 24 52, 58

Kapitalgesellschaftsanteilsveräußerung 30 57

- Gewerbesteuer 30 57
- Körperschaftsteuer 30 57
- Lohnsteuer 30 58
- Sozialversicherungsbeiträge 30 58
- Umsatzsteuer 30 58

Kapitalgesellschaftsanteilsveräußerung (Steuerinländer)

- Veräußerung durch Kapitalgesellschaften 24 35
- Veräußerung durch natürliche Personen im Betriebsvermögen 24 33
- Veräußerung durch natürliche Personen im Privatvermögen 24 32

Kapitalgesellschaftsanteilsveräußerung (Steuerinländer) 24 17

- Veräußerung durch Kapitalgesellschaften 24 26
- Veräußerung durch natürliche Personen im Betriebsvermögen 24 20
- Veräußerung durch natürliche Personen im Privatvermögen 24 17

Kapitalmarktrecht 17 41 ff.

- Risiken bei Kreditverträgen (Checkliste) 17 72
- Verträge mit Finanzinstituten 17 65

Kapitalschlussrechnung 1 30

Kartellrecht

- Due Diligence 7 48 ff.
- Nichtigkeit der Vereinbarung 7 49
- Non-Disclosure-Agreement 7 49
- Red Data Room 7 49

Kartellrechtliche Due Diligence 16 1 ff.

- Abgrenzung horizontale/vertikale Vereinbarungen 16 6
- Deutsches Kartellrecht 16 10
- Zielsetzung 16 3

Kartellrechtliche Risiken 16 124

- Immanenzausnahme von Kartellverbot 16 124

Kartellverbot 16 127

Kartellverfahren

- Anfragen 16 94

Katasterauszüge 13 82

Käufer Due Diligence 2 26, 32 2

Kaufpreisminderung

- Gewerbesteuer 30 41

Kaufpreisschema

- Financial Due Diligence 33 37 ff.
- Kaufpreiskomponenten 33 38

Kaufvertragsgestaltung 14 134

- Vertragliche ~ 14 134

Kenntnisfunktion

- relative 2 89

Kenntnisklauseln 2 87 ff.

- Generalklausel 2 88

Kick-Off 8 40 ff., 36 9

Kick-Off-Meeting 8 40

Know-How 12 83 ff.

- Bestandsaufnahme 12 84
- Checkliste 12 88
- Dokumentenaufbewahrung 12 85
- Gegenstand 12 85
- Geheimhaltungsvereinbarungen 12 85
- Lizenzvertrag 12 85
- Rechtliche Prüfung 12 84

- Schutzzinhalte 12 83
- Schutzrechtsgeschichte 12 87
- Schutzvoraussetzungen 12 83
- Übertragung 12 86
- Wissensträger 12 85
- Know-How-Verträge** 15 66
- Entwicklungskostenaufwand 15 66
- Exklusivitätsvereinbarungen 15 66
- Freistellungsvereinbarung im Innenverhältnis 15 66
- Geheimhaltungsvereinbarungen 15 66
- Haftungsbeschränkung 15 66
- Meistbegünstigungsvereinbarungen 15 66
- Primärer Leistungsgegenstand 15 66
- Vereinbarung über Nutzungsrechte 15 66
- Versicherungsdeckung 15 66
- Kollektivorgane** 18 64
- Kosten 18 66
- Kompensationspflichten** 15 25
- Gesetzliche ~ 15 25
- Vertragliche ~ 15 25
- Konflikte**
- ~ mit anderen Vertragspartnern 40 7
- ~ mit Dritten 40 7
- Innerbetriebliche ~ 40 4
- ~ mit Kunden 40 5
- ~ mit Wettbewerbern 40 7
- Konfliktmanagement** 40 1 ff.
- Konfliktmanagementsysteme** 40 8 f.
- Konflikt-Mineralienverordnung** 21 255
- Kontokorrentvorbethalt** 13 102
- Konzernbetriebsvereinbarung**
- Fortgeltung 19 98
- Konzernklausel** 26 31, 83
- Konzernumstrukturierung**
- Grunderwerbsteuer 28 79 ff.
- Körperschaftsteuerliche Organschaft (Ertragssteuer)** 26 3
- Finanzielle Eingliederung 26 5
- Gewinnabführungsvertrag 26 6
- Kosten**
- Aktiengesellschaft 5 17
- Anschaffungsnebenkosten 5 19
- Betriebsausgaben 5 19
- Kostenallokation** 34 11
- Kostenaufschlagsmethode** 26 161, 172
- Kostenersatzanspruch** 5 16 ff.
- ~ einer Due Diligence 5 16 ff.
- Kostenumlageverträge** 26 166
- Einbeziehung des Gewinnaufschlags 26 167
- Kreditinstitute** 34 18
- Kreditverträge** 17 1 ff.
- Kreditwesengesetz (KWG)** 17 40
- Krisenmanagement** 8 50
- Kundenabhängigkeiten** 33 79
- Kursgewinn** 4 33
- Kurzarbeitergeld** 18 108 f.
- Lagepläne** 13 82, 84
- Lagerverträge** 15 53
- Landeslisten** 21 113
- Landschaftsplan** 21 140

- Landschaftsschutzgebiet** 21 53
- Latente Steuern** 26 136, 33 90
- Cash Flow 26 136
- Einzubeziehende Differenzen 26 136
- Permanente Differenzen 26 138
- Temporary-Difference-Konzept 26 137
- Verlustvorträge 26 142
- Vorübergehende Differenzen 26 138
- Wahl des Steuersatzes 26 140
- Laufzeitvereinbarung** 14 136
- Leasing** 14 117 ff.
- Finanzierungs~ 14 119
- Operating~ 14 117
- Lebenszyklus-Konzept** 37 30
- Lebenszyklus-Portfolio-Matrix** 37 33
- Legal Fact Book** 2 70
- Legal Opinion**
- Prospekt 3 19 ff.
- Leiharbeitnehmer** 18 39
- Checkliste 18 39
- Leistungsfreiheit** 20 8
- ~ des Versicherers 20 8
- Leistungsverträge** 15 46
- Abbedingung einer Wareneingangskontrolle 15 48
- Abkürzung von Verjährungsfristen 15 48
- Abtretungsverbote 15 50
- Änderungsvorbehalt 15 47
- Ausschließlichkeitsbezugspflichten 15 47
- Betriebsunterbrechungsschäden 15 47
- Eigentumsvorbehaltssicherung 15 48
- Einseitige Leistungsbestimmungsrechte 15 47
- Erweiterung von Verjährungsfristen 15 48
- Exportkontrollvorschriften 15 47
- Force-Majeure-Klauseln 15 49
- Freistellung von Schutzrechtsverletzungen 15 48
- Haftungsausschluss 15 48
- Haftungsbegründung 15 48
- Haftungsbeschränkung 15 48
- Haftungsbestimmungen 15 48
- Haftungserweiterung 15 48
- Haftungsmaßstäbe 15 48
- Kurzfristige Mengenanpassungen 15 47
- Lieferverzug 15 47
- Mindestabnahmepflichten 15 47
- Nachträgliche Verschaffung einwandfreier Rechte 15 48
- Preisanpassungsmechanismen 15 47
- Regelung des Gefahrübergangs 15 47
- Regelungen zu Mängelhaftungsrechten 15 48
- Regelungen zur Vertragsbeendigung 15 50
- Regelungen zur Vertragsdauer 15 50
- Verbindung 15 48
- Verbot von Drittbelieferung 15 50
- Verbot von Exklusivverpflichtungen 15 50
- Vereinbarungen über Qualitätsstandards 15 48
- Verlängerter Eigentumsvorbehalt 15 48
- Verletzung gewerblicher Schutzrechte 15 48
- Vermischung 15 48
- Versicherungsschutz 15 48
- Vertragsstrafenregelungen 15 47

- Vorfinanzierungsbedarf 15 47
- Währungsrisiken 15 47
- Weiterverarbeitung 15 48
- Wettbewerbsverbote 15 50
- Zahlungsziele 15 47
- Letter of Intent** 1 17
- Insiderinformation 17 48
- Vereinbarung einer Due Diligence 1 17 ff.
- Leverage-Buy-Out (LBO)** 17 29
- Lieferketten**
- Überwachungsverpflichtung 21 255
- Lieferverträge** 15 46
- Abbedingung einer Wareneingangskontrolle 15 48
- Abkürzung von Verjährungsfristen 15 48
- Abtretungsverbote 15 50
- Änderungsvorbehalt 15 47
- Ausschließlichkeitsbezugspflichten 15 47
- Betriebsunterbrechungsschäden 15 47
- Eigentumsvorbehaltssicherung 15 48
- Einseitige Leistungsbestimmungsrechte 15 47
- Erweiterung v. Verjährungsfristen 15 48
- Exportkontrollvorschriften 15 47
- Force-Majeure-Klauseln 15 49
- Freistellung von Schutzrechtsverletzungen 15 48
- Haftungsausschluss 15 48
- Haftungsbegründung 15 48
- Haftungsbeschränkung 15 48
- Haftungsbestimmungen 15 48
- Haftungserweiterung 15 48
- Haftungsmaßstäbe 15 48
- Kurzfristige Mengenanpassungen 15 47
- Lieferverzug 15 47
- Mindestabnahmepflichten 15 47
- Nachträgliche Verschaffung einwandfreier Rechte 15 48
- Preisanpassungsmechanismen 15 47
- Regelung des Gefahrübergangs 15 47
- Regelungen zu Mängelhaftungsrechten 15 48
- Regelungen zur Vertragsbeendigung 15 50
- Regelungen zur Vertragsdauer 15 50
- Verbindung 15 48
- Verbot von Drittbelieferung 15 50
- Verbot von Exklusivverpflichtungen 15 50
- Vereinbarungen über Qualitätsstandards 15 48
- Verlängerter Eigentumsvorbehalt 15 48
- Verletzung gewerblicher Schutzrechte 15 48
- Vermischung 15 48
- Versicherungsschutz 15 48
- Vertragsstrafenregelungen 15 47
- Vorfinanzierungsbedarf 15 47
- Währungsrisiken 15 47
- Weiterverarbeitung 15 48
- Wettbewerbsverbote 15 50
- Zahlungsziele 15 47
- Liegenschaftsbuch** 13 83
- Liegenschaftskataster** 13 83
- Liquidation** 37 22
- Liquidationswert** 4 9, 15
- Lizenzen** 12 89 ff., 41 5
- Arten 12 89
- Bestandsaufnahme 12 90, 41 5
- Change-of-Control Klausel 12 96
- Exklusive Nutzungsrechte 12 89
- Gegenstand 12 89
- Kartellrechtliche Grenzen 12 93
- Kündigung 12 91
- Lizenzmodelle 41 13
- Rechtliche Prüfung 12 90
- Überlizenzierung 41 12
- Übertragbarkeit des Lizenzverhältnis 12 94
- Umfang 12 91
- Umfang der Nutzungsrechte 41 18
- Unterlizenzen 12 92
- Unterlizenzierung 41 9
- Urheberrechtsverletzung 41 9
- Vertrag 12 85
- Lizenzhandel** 15 59
- Lizenzkette** 41 21
- Lizenzvergütung**
- Doppelbesteuerungsabkommen 29 14
- Steuerabzug (§ 50a EStG) 29 11 ff.
- Logistikverträge** 15 55
- Lohnsteuer** 29 18, 30 47
- Aktienoptionen 29 24
- Handelbare Optionen 29 26
- Lohnsteuerhaftung 29 18
- Nicht handelbare Optionen 29 25
- Scheinselbständigkeit 29 21
- Sozialversicherungsbeiträge 29 20
- Sozialversicherungspflicht 29 23
- Löschungsvormerkung** 13 55
- Madrider Markenabkommen (MMA)** 12 4
- Protokoll zum ~ (PMMA) 12 4
- Management Accounts** 23 14
- Management Due Diligence** 1 60
- Management Equity Programm**
- Sozialversicherung 29 28
- Management Reporting** 23 23
- Managementanalyse** 38 19
- Checkliste 38 36
- Management-Buy-Out** 1 2, 2 2
- Management-Letter** 2 100
- Haftung Geschäftsführer 6 43
- Management-Meetings** 2 70
- Mandatsgrundlagen** 5 1 ff.
- ~ anderer Berater 5 11
- Mängelhaftungsrisiken** 15 27
- Marken** 12 18 ff.
- Abgrenzungsvereinbarung 12 26, 30
- Anmeldungen 12 22
- Benutzung 12 18
- Benutzungszwang 12 27
- Bestandsaufnahme 12 20
- Checkliste 12 34
- Dienstleistungsverzeichnis 12 25
- Eingetragene ~ 12 20
- Eintragung 12 18
- Fehlende Schutzfähigkeit 12 31
- Inhaber 12 21
- IR-Marke 12 19
- Markenverwaltung 12 32
- Materiellrechtlicher Inhaber 12 21

- Nicht eingetragene Kennzeichen 12 23
- Nichtigkeit aufgrund absoluter Schutzhindernisse 12 30
- Rechtliche Prüfung 12 20
- Teilübertragungen 12 26
- Unterlassungserklärungen 12 30
- Verfahren zur Löschung wegen Nichtbenutzung 12 30
- Verkehrsgeltung 12 18, 23
- Vorrechtsvereinbarungen 12 30
- Warenverzeichnis 12 25
- Widerspruchsverfahren 12 30
- Markenpfandrechte 12 9**
- Markenportfolios 12 33**
 - Prüfungsschwerpunkt 12 33
- Markenpriorität 12 28**
- Markenrecherche 12 24**
- Markenschutz**
 - Dauer 12 29
 - Entstehungsvoraussetzungen 12 18
 - Historie 12 30
 - Inhalt 12 18
- Markenverträge**
 - Höchstmengenbeschränkungen 16 72
 - Nichtangriffsabreden 16 72
 - Preisbindungen 16 72
 - Vertragslaufzeit über Schutzdauer 16 72
- Market Due Diligence 4 35**
- Marketinganalyse 38 6**
 - Checkliste 38 32
- Marktbeherrschende Unternehmen**
 - Ausschließliche Andienungspflichten 16 90
 - Ausschließliche Lieferpflichten 16 90
 - Ausschließlichkeitsbindungen 16 90
 - Beherrschende Stellung 16 81
 - Behinderungsmissbrauch 16 92
 - Beschränkungen 16 76
 - Diskriminierung 16 85
 - Funktionsrabatte 16 91
 - Koppelungen 16 87
 - Marktbegrenzung 16 77
 - Mengenrabatte 16 91
 - Missbrauch 16 84
 - Rabattsysteme 16 90
 - Räumlich relevanter Markt 16 79
 - Relative Marktmacht 16 76
 - Sachlich relevanter Markt 16 78
 - Wesentlicher Marktteil 16 80
- Marktdatensammlung 16 121**
 - Marktanteile 16 123
 - Produktmarkt 16 122
 - Räumlich relevanter Markt 16 122
 - Wettbewerber 16 123
- Markt-Due Diligence 8 48**
- Marktmanipulation**
 - Aktienrückkauf 17 56
 - Directors Dealings 17 57f.
 - Insidergeschäft 17 54
 - MMVO 17 53ff.
- Marktmissbrauchsverordnung**
 - außerbörslicher Paketerwerb 7 23
 - Insiderinformationen 7 50ff.
- Marktpositionierung 37 24**
- Materialitätsanalyse**
 - ESG Due Diligence 39 37ff.
- Mediatisierungseffekt 11 94**
- Meistbegünstigungsvereinbarungen 15 62**
- Mezzanine-Darlehen 17 20**
- Mezzanine-Finanzierungen 17 20**
- Mezzanine-Gestaltung 11 71**
- Mezzanine-Kapital 17 20**
- Mietanpassung**
 - Gewerbliche Miete 14 22ff.
- Miete**
 - netto 14 14
- Miete, gewerblich 14 8 ff.**
 - Aufrechnung 14 17
 - Betriebskosten 14 55
 - Checkliste Mietvertrag 14 8
 - Gebrauchsüberlassung an Dritte 14 69 ff.
 - Gesetzlicher Übergang des Mietverhältnis 14 74
 - Instandhaltung 14 58
 - Instandsetzung 14 58
 - Kündigung 14 52
 - Laufzeit 14 32 ff.
 - Miete 14 44
 - Mieterpflicht 14 13
 - Mietsicherheit 14 65
 - Minderung 14 19
 - Nachtragsurkunde 14 47
 - Strukturelle Veränderungen 14 62
 - Verlust der Originalurkunde 14 51
 - Verpflichtung zur Formnachholung 14 48
 - Verspätete Annahme 14 39
 - Vertragswirksamkeit 14 9 ff.
 - Vertretung 14 41
 - Vorankündigungszeitraum 14 21
 - Vorkaufsrecht 14 11
 - Zurückbehaltungsrecht 14 18
- Mieterdarlehen 14 77**
- Mietsicherheit 14 65**
- Mietvertrag 14 1**
 - Asset Deal 14 4
 - Nachhaltigkeit 14 79
 - Pandemie 14 80f.
 - Schriftform 14 32 ff.
 - Share Deal 14 4
 - Wirtschaftliche Verpflichtungen 14 1
- Mietvertragliche Due Diligence**
 - Checkliste 14 142
- Mietvertragsnachtrag 14 137**
- Mindestlohngesetz 18 41**
- Mineralische Rohstoffe**
 - Lieferketten 21 255
- Mini-Jobs 18 104**
- Mitarbeiterbeteiligung**
 - MMVO 17 56
- Mitarbeitervertretung 18 67**
 - Checkliste 18 67
- Mittelständische Unternehmen 34 2**
- Mitverschulden**
 - culpa in contrahendo 2 76
- Mobiles Arbeiten 18 32**

Mobilien 13 1

- ~ als Prüfungsgegenstand 13 92 ff.

Mobilieneigentum 13 93

- Abtretung des Herausgabeanspruchs 13 99
- Anwartschaftsrecht 13 97
- Bedingt erklärte Übereignung 13 99
- Besitzkonstitute 13 96
- Bestandslisten 13 96
- Eigentumsvorbehalt 13 98
- Erwerbsgegenstand 13 93
- Feststellung der Verfügungsbefugnis 13 94
- Gutgläubiger Erwerb 13 96
- Inventarlisten 13 96
- Originärer Eigentumserwerb 13 97, 101
- Share Deal 13 96
- Sicherungseigentum 13 99
- Sicherungsgegenstand 13 93
- Sicherungsübereignung 13 98
- Vorbehaltseigentum 13 98
- Widersprüchliche AGB 13 100

Mobilienpfandrecht 13 108

- Checkliste 13 113
- Gutgläubiger Erwerb 13 110
- Informationserhebung 13 112
- Prioritätsgrundsatz 13 110
- Vertragliches ~ 13 109

Mobilitäts-Richtlinie 19 7

MoMiG 11 11, 42, 17 32

MoPeG

- Grunderwerbsteuer 28 69

Multilaterale Handelssysteme

- Freiverkehr 17 45
- Pflichten 3 3

Musterprozess 22 9

Mutter-Tochter-Richtlinie 29 4

Nachbargrundstücke 21 77

- Bauleitpläne 21 80
- Bauplanungsrechtliche Situation 21 80
- Bodenverunreinigungen 21 85
- Gewässerunreinigungen 21 85
- Heranrückende Wohnbebauung 21 81
- Planfeststellungsbeschluss 21 78
- Wasserschutzgebiete 21 84

Nachbarlicher Denkmalschutz 21 82

- Beeinträchtigungsverbot 21 82
- Ensemble-Schutz 21 82
- Ipso-lure-Prinzip 21 82
- Veränderungsverbot 21 82

Nachbarlicher Naturschutz 21 83

- Biotope 21 83
- Faktische Vogelschutzgebiete 21 83
- Geschützte Landschaftsteile 21 83
- Geschützte Naturteile 21 83

Nachbarvereinigungen 13 68

Nacherfüllung 6 26

Nachhaltigkeit

- Bericht 39 10
- ESG Compliance 39 3
- ESG Due Diligence 39 32
- Mietvertrag 14 79

Nachverhandlung 6 1

Nachvertragliche Wettbewerbsverbote 15 25

Nationalpark 21 55

Naturpark 21 57

Naturschutz

- Beteiligung Verbände 21 204

Naturschutzgebiet 21 54

Naturschutzrecht 21 50 ff.

- Eingriffsregelung 21 225
- Genehmigungen 21 225

Negativattest 13 62

Net Debt 33 42

- Kaufpreis 33 71

Net Debt Analyse

- Kaufpreiskomponenten 33 40

Net Working Capital 33 75 ff., 96

Nettoertrag 4 16

Nettomargemethode 26 163, 177

Neubauten 14 120

Neuordnung Besteuerung Registerfälle

- Referentenentwurf 29 13

New Economy 4 32

Nießbrauch 13 35

No Shop Abreden 4 46

No Talk Abreden 4 46

Non-Disclosure Agreement 7 3

- Dritte 7 44 ff.
- Gegenstand 7 45

- Informationsrechte 7 33, 37

- Insiderinformationen 7 55

- Kartellrecht 7 49

- Schadenersatzansprüche 7 45

- Vertragsstrafe 7 45

Non-Reliance Letter 6 45

- Beraterhaftung 6 46
- Beraterhaftung trotz ~ 6 45
- Grenzen des AGB-Recht 6 47
- Muster 6 46

Normalisierungen 33 64 ff.

- Like-for-Like 33 66
- pro forma 33 66

Objektivierungsfunktion 2 32

Obstruktionsverbot 4 39

Offenlegung

- Informationen 1 46

Offenlegungskonzept

- Informationen 1 46

Öffentliches Recht

- Übersicht 21 274

Öffentlich-rechtliche Verträge 21 24

- Verpflichtungen 21 256

Offering Memorandum 2 15

Online-Vermittlungsdienst

- Wettbewerbsbeschränkung 16 59

Open Source Software (OSS) 41 15

Operatingleasing 14 117

Optionen 15 26

Organgesellschaft

- Insolvenz 4 27
- Steuerschulden 25 13

Organisationsanalyse 38 19

- Checkliste 38 36

Organisierter Markt

- Stimmrechtsmitteilung 17 49

Organschaft

- Konsequenzen einer verunglückten ertragsteuerlichen ~ 26 19
- Umsatzsteuer 4 23 ff.
- Verlustabzugsverbot für im Ausland abziehbare Verluste 26 22
- verunglückte 4 26

Organschaft, ertragsteuerliche 26 1 ff.

- Eingliederungsvoraussetzungen 26 11
- Gewinnabführungsvertrag 26 13
- Muttergesellschaft 26 2
- Rumpfwirtschaftsjahr 26 13
- Tochtergesellschaft 26 2

Organschaft, umsatzsteuerliche 24 2, 27 3, 13

- Beginn 24 20, 27 26
- Betriebsaufspaltung 27 16
- Branchengleichheit 27 20
- Ende 24 20, 27 27 ff.
- Ertragssteuer 26 9
- Finanzielle Eingliederung 27 10 ff.
- Grundlagen 24 2, 27 3
- Holdinggesellschaft 27 17 ff.
- Insolvenz 4 23 ff.
- Insolvenzeröffnung 27 28
- Organisatorische Eingliederung 24 16, 27 21 ff.
- Vorsteuerberichtigung nach Gründung 24 23, 27 30
- Wirtschaftliche Eingliederung 24 10, 27 13 ff.

Organträger

- Insolvenz 4 27
- Steuermulagevertrag 25 13 f.

Organvertreter 18 44

- Checkliste 18 44
- Nebenleistungen Checkliste 18 48

Pacht 14 114 ff.

- Abgrenzung zum Mietvertrag 14 115

Paketaktionär 7 20

- Anspruch auf Durchführung einer Due Diligence 7 20
- Informationsanspruch 7 23
- Marktmissbrauchsverordnung 7 23

Pandemie

- Mietvertrag 14 80 f.

Parallelbeauftragung 5 10**Patente 12 65 ff.**

- Anmeldedatum 12 74
- Anmeldung 12 76
- Bestandsaufnahme 12 69
- Einsprüche 12 76
- Erteilungsurkunde 12 70
- Nießbrauch 12 73
- Rechtliche Prüfung 12 69
- Rechtsinhaberschaft 12 71
- Restlaufzeit 12 74
- Schutzzinhalt 12 65
- Schutzvoraussetzungen 12 65
- Übertragungsvereinbarungen 12 71
- Verlängerungsgebühr 12 74

- Veröffentlichung im Patentblatt 12 70

- Zwischenbescheid 12 76

Patronatserklärung 14 68, 15 73

- Harte ~ 15 73

- Weiche ~ 15 73

Pauschalversteuerung 18 104**Pensionsfonds 19 23****Pensionskasse 19 20****Pensionsrückstellungen 33 72****Pensionszusage 19 17****Personalanalyse 38 19**

- Checkliste 38 36

Personaldaten 18 7

- Checkliste 18 15

- DSGVO 18 7 ff.

Personenbezogene Daten 7 39 ff.

- Anonymisierung 7 41
- Einwilligung 15 43a
- Einwilligung Betroffener 7 42
- Korrekturvorgehung 41 38
- Löschensvorgehung 41 38
- Sperrensvorgehung 41 38
- Transparenzpflichten 7 42
- Verarbeitung 41 41 f.
- Verträge zur Übertragung 41 40 ff.
- Weitergabe 41 43

Personenbezogene Genehmigungen 21 186, 250 ff.**Personenbezogene Haftung (Share Deal) 21 257**

- Durchgriffshaftung 21 264
- Rechtsnachfolge in Haftung 21 261
- ~ als Verursacher 21 258
- ~ für Zustand des früheren Grundeigentums 21 259

Personengesellschaften

- Grunderwerbsteuer 28 20, 64 ff.

Persönlichkeitsrecht

- Due Diligence 7 46

Pflichtversicherung 20 17**PIMS-Studie 37 40****Planfeststellungsbeschluss 21 140**

- Änderung nach Bestandskraft 21 156
- Anzeigepflichten 21 157
- Ausführungsfrist 21 157
- Ausgangsgenehmigung 21 141
- Bestandteile 21 140, 147
- Betriebsschutzregelungen 21 154
- Duldungspflichten 21 145
- Duldungswirkung 21 152
- Enteignungsrechtliche Vorwirkung 21 153
- Entschädigungsansprüche 21 155
- Entscheidungsvorbehalt 21 156
- Feststellungsverfahren 21 143
- Genehmigung 21 143
- Genehmigungswirkung 21 148
- Gestaltungswirkung 21 151
- Grünzeichnung 21 140
- Konzentrationswirkung 21 139, 150
- Lärmschutzaufgaben 21 154
- Nachträgliche Schutzmaßnahmen 21 156
- Öffentlich-rechtliche Widmung 21 151
- Planerhaltung 21 156

- Rechtsnatur 21 143
- Schutzanordnungen 21 154
- Trägerverfahren 21 144
- Übertragungsbeschränkungen 21 157
- Planfeststellungsverfahren 21 143**
- Einwendungserörterung 21 146
- Einwendungsrechte 21 143
- Materielle Präklusion 21 146
- Öffentliche Auslegung 21 146
- Planungsrechnung**
- Plausibilisierung 33 50
- Planungsrecht**
- Bebauungspläne 21 16 ff.
- Entwicklungspotentiale Grundstück 21 12 ff.
- Fachplanung 21 13
- Planaufstellung 21 30 ff.
- Veränderungssperre 21 31
- Planungsunterlagen 9 2**
- Portfolio-Ansätze 37 11**
- Post Acquisition Restructuring 2 36**
- Post-Acquisition Due Diligence 7 77**
- Post-Closing Berichte 9 15**
- Post-Deal Compliance 39 23**
- Pre Acquisition Restructuring 2 36**
- Pre-Deal Compliance 39 23**
- Preisbindungen 15 21**
- Preisklauselgesetz (PreisklG) 14 25**
- Preisvereinbarungen 15 37**
- Preisvergleichsmethode 26 156, 170**
- Äußerer Preisvergleich 26 157
- Direkter ~ 26 159
- Innerer Preisvergleich 26 158
- Preliminary Due Diligence 2 21**
- Pricing 1 48, 51**
- Prime Standard**
- Börsenzulassung 17 60
- Private Altersversorgung 19 121**
- Beteiligung an den VBL 19 123
- Information Memorandum 19 122
- Privatisierungsmodelle gem. VBL-Grundsätzen 19 124
- Produktionsanalyse 38 10**
- Checkliste 38 33
- Produzierende Gewerbe 34 13**
- Profit Level Indicators (PLIs) 26 170, 174**
- Pro-Forma Abschlüsse 34 5**
- Pro-Forma-Angaben 34 9**
- Projektmanagement 8 42, 45**
- Prospekt**
- Ausnahme 3 30
- Börsennotierte Unternehmen 3 2
- Comfort Letter 3 24
- Disclosure Letter 3 19 ff.
- Enthftungsdokument 3 12
- Erlasser 3 5
- fehlerhafter 3 7
- Geldbuße 3 6
- Inhalt 3 9 ff.
- Legal Opinion 3 19 ff.
- Veranlasser 3 5
- Vermarktungsdokument 3 12

- Prospekthaftung 3 1, 17 43, 44**
- Ausschluss 3 14 ff.
- Emmissionsbanken 3 17
- Exkulpation 3 14
- Informationsmemorandum 3 7
- Wertpapierprospekt 3 4 ff.
- Prospektherstellung**
- Due Diligence 3 1
- Prospektpflichten 17 43**
- Protokolle 9 2**
- Publizitätspflicht 4 43**
- ~ von Informationen in Prospekten 4 43
- Q&A-Prozess 2 70, 86**
- Qualitätssicherungsabrede 15 28**
- Qualitätssicherungsvereinbarungen 15 75**
- Auslandsschäden 15 77
- Beschaffenheitsvereinbarung 15 76
- Deckungsausschluss 15 77
- Formularmäßige Haftungsbegrenzungsregelungen 15 80
- Haftungsausschluss 15 76
- Haftungsbeschränkung 15 76
- Installierung eines Qualitätsskontrollsystems 15 77
- Installierung eines Qualitätssicherungssystems 15 77
- Kontrollpflichten 15 77
- Produktbeobachtungspflicht 15 77
- Prüfungsdokumentation 15 79
- Qualitätsbeschreibungen 15 76
- Rückrufpflicht 15 77
- Schutz von geheimen Know-How 15 81
- Standardvertragsmuster 15 80
- Untersuchungspflichten 15 77
- Verkehrssicherungspflichten 15 77
- Quality of Earnings 33 42**
- Analyse 33 65
- Rang**
- Änderung 13 53
- Datum 13 53
- Grundbuch 13 54
- Reihenfolge 13 53
- Vorbehalt 13 53
- Rangsicherung**
- Vormerkung 13 55
- REACH-Verordnung 21 244**
- Phase-In-Stoffe 21 244
- Registrierungspflicht 21 244
- Reallasten 13 36**
- Realteilung 4 19**
- Realteilungsvertrag**
- Muster 4 19
- Reasonable Investigation 1 31**
- Rechtsstreitigkeiten 18 94 ff., 22 1 ff.**
- Aktivprozesse 22 12
- Checkliste 22 15
- Musterprozess 22 9
- Passivprozesse 22 11
- Prüfungsvorgehen 22 6

Rechtsverlust des Käufers (§ 442 Abs. 1 S. 1 BGB) 2 46
 – Positive Käuferkenntnis 2 46
 – Rechtsverlust gem. § 442 Abs. 1 S. 2 BGB 2 50
 – Wissenszurechnung gem. § 166 BGB 2 49
Red Data Room
 – Insiderinformationen 7 55
 – Kartellrecht 7 49
Red Flag
 – Reporting 33 104
Red Flag Due Diligence 2 52, 6 18
Register
 – öffentliche 13 84
Reihenfolgeprobleme 26 127
 – ~ bei Zusammentreffen von Anrechnungsverfahren 26 127
Reliance Letter 6 39
 – Grenzen des AGB-Recht 6 47
 – Haftungshöchstbetrag 6 39
 – Muster 6 39
Rentnergesellschaft 19 116
Reporting 34 7
 – Red Flag 33 104
Request List
 – Beihilferecht 16 109
 – Fusionskontrolle 16 126
 – Kartellverfahren 16 94
Restrukturierung, gesellschaftsrechtliche 11 58 ff.
 – Anderweitige Restrukturierung 11 70
 – Aufnahme 11 68
 – Formwechsel 11 69
 – Grenzüberschreitende Verschmelzung 11 60
 – Handelsregistrauszug 11 61
 – Handelsregistereintragung 11 59
 – Neugründung 11 68
 – Spaltung 11 67
 – Umtauschverhältnis 11 63
 – Verschmelzung 11 62
 – Verschmelzungsbericht 11 66
Return on Capital Employed (ROCE) 26 174
Return on Sales (ROS) 26 174
Reverse Due Diligence 2 23
Risiken 20 5
 – Branchenübliche ~ 20 5
 – Geschäftstypische ~ 20 5
Risikenheilung 14 135
Risikoermittlungsfunktion 1 36, 2 32
Rohrertrag
 – Analyse 33 49
Rückauffassungsvormerkung 13 56
Rückruf 15 27
Rückstellungen 33 81 ff.
 – Grunderwerbsteuer 28 99
Rügepflicht 15 28
Ruhegeld 19 17
Rule 10b-5 1 31
Rumpfwirtschaftsjahr 26 13
Sachverständige Dritte 13 90
 – Checkliste Immobilien 13 91
Sachwalterhaftung 6 35
Safe Harbor Rule 7 68

Sale and Lease Back 14 118
Salvatorische Klausel 14 48
Sammelverwahrung 13 6
Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahme
 – Städtebaurecht 21 33 ff.
Sanierungsklausel 26 28
Sanierungspflicht 21 111
 – Beschränkungsmaßnahmen 21 112
 – Beseitigung d. Bodenverunreinigung 21 112
 – Gefahrbeseitigung 21 112
 – Sanierungsziel 21 113
 – Schutzmaßnahmen 21 112
 – Sicherungsmaßnahmen 21 112
Sanierungsrechtliche Genehmigung 21 186
Sanierungsvermerk 21 40
Schadenersatzansprüche
 – Non-Disclosure-Agreement 7 45
 – Verjährung 17 47
 – Vorstandspflichtverletzung 7 67
Schadenspauschalierung 5 16
Scheinselbstständigkeit 15 65, 18 34
Schlüsselpatent 12 72
Schönheitsreparaturen 14 104
 – Kostenerstattung 14 106
Schriftformheilungsklausel 14 49
 – Wirksamkeit 14 50
Schuldbeitritt, gesetzlicher
 – Firmenfortführungshaftung 25 35
Schutzrechte
 – Absolute Schutzhindernisse 12 10
 – Bestand 12 8
 – Bestandsaufnahme 12 8
 – Checkliste 12 15
 – Due Diligence 12 7 ff.
 – Due Diligence Report 12 16
 – Konflikte 12 14
 – Schutzdauer 12 12
 – Schutzland 12 13
 – Verwaltung 12 13
Scope Changes 32 9
Scope of Work 32 7, 33 1 ff.
Secondary Public Offering (SPO) 3 1, 17 43
Second-Level-Domain 12 41
Securities Exchange Act 1 31
Sell Side Due Diligence 32 3
Sell Side Tax Due Diligence 23 15
 – Gegenstand 23 15
Seniorenimmobilien 14 86
Sensitivitätsanalyse 33 22
SEO 41 49
Serviceverträge 13 68
Share Deal 2 2, 4 34, 15 1
 – Anschaffungsnebenkosten 30 55
 – Anteilsvereinigung 28 41 ff., 100
 – Aufwand Grunderwerbsteuer 28 98 ff.
 – Geschäftsveräußerung im Ganzen 27 60 ff.
 – Grundbesitzende Gesellschaft 28 32
 – Grunderwerbsteuer 28 19 ff.
 – Insolvenzanfechtung 4 29 ff.
 – Steuerhinterziehung bei Zielgesellschaft 30 60
 – Steuern Erwerber 30 53 ff.

- Steuerschulden 25 1
- Verlustvorträge 30 56
- Shoppingcenter** 14 83
 - Betriebspflichten 14 84
 - Center Management 14 84
 - Konkurrenzschutz 14 84
 - Ladenöffnungszeiten 14 84
 - Sortimentsbeschränkung 14 83
 - Werbegemeinschaft 14 84
- Sicherungszweckerklärung** 13 45
- Signing/Closing-Fälle**
 - Doppelbelastung Grunderwerbsteuer 28 90 ff.
- Single Source of Truth** 34 6
- Social Compliance** 39 21
- Softwareentwicklung** 12 50
- Software-Lizenzverträge** 15 60
 - Kündigungsmöglichkeiten 15 60
 - Leasingvereinbarungen 15 61
 - Vertragslaufzeiten 15 60
- Softwareverträge**
 - Alleinbelieferung 16 73
 - Kundenkreisbeschränkungen 16 73
 - Masterlizenzvergabe 16 75
 - Mindestabnahme 16 73
 - Territoriumsbeschränkungen 16 73
 - Weitervertrieb von Softwarekopien 16 74
 - Wettbewerbsbeschränkende Klauseln 16 73
 - Wettbewerbsverbote 16 73
- Sonderabschreibungen**
 - Tax Due Diligence 26 128
- Sondereigentum** 13 23
- Sonderkündigungsschutz** 18 28
 - Checkliste 18 29
- Soziale Netzwerke**
 - Due Diligence 41 60
- Sozialpläne** 18 77
 - Checkliste 18 79
 - Rahmen- 18 77
- Sozialversicherung** 29 18
 - Aktienoptionen 29 24
 - Beiträge 30 47
 - Handelbare Optionen 29 26
 - Lohnsteuerhaftung 29 18
 - Management Equity Programm 29 28
 - Nicht handelbare Optionen 29 25
 - Scheinselbstständigkeit 29 21
 - Sozialversicherungsbeiträge 29 20
 - Sozialversicherungspflicht 29 23
- Sozialversicherungspflicht** 18 100
 - Nachzahlung von Sozialversicherungsbeiträgen 18 103
 - Persönliche Abhängigkeit 18 100
- Sozialversicherungsprüfungen** 18 107
- Sozialversicherungsrecht** 18 99
 - Checkliste arbeits-/sozialversicherungsrechtliche Due Diligence 18 110
- Spaltung** 19 114
 - Grunderwerbsteuer 28 11
 - Hindernis 19 116
 - Plan 19 114
 - Vertrag 19 114
- Special Purpose Vehicle (SPV)** 17 17

- Sperrfristen, steuerliche** 26 87 ff.
- Sperrfristen, steuerliche (Behaftete Anteile)** 26 89
 - Antrag 26 92
 - Nachweiserfordernis (§ 22 Abs. 3 UmwStG) 26 93
- Städtebaulicher Vertrag** 21 25
- Städtebaurecht**
 - Genehmigungserfordernisse 21 35
 - Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahme 21 33 ff.
- Standortversicherungsprogramme** 18 78
- Start-up's** 34 17
- Stellplätze** 21 190
- Steuer**
 - Begriffsdefinition 30 4
- Steuerabzug (§ 50a EStG)** 29 7 ff.
 - Doppelbesteuerungsabkommen 29 14
 - Lizenzähnliche Vergütungen 29 11
 - Lizenzen 29 11 ff.
 - Tatbestände 29 9
- Steuerfreistellung** 30 50
- Steuergarantie** 30 19 ff.
 - Bilanzgarantie 30 62
 - Eigenkapitalgarantie 30 62
 - Einbringungsgewinne 30 71
 - Organschaften 30 68
 - Rechtsstreitigkeiten 30 69
 - Rückstellungsbildung 30 67
 - Steuererklärungen 30 66
 - Steuerliche Begünstigungen 30 73
 - Steuerliches Einlagekonto 30 70
 - Tax Due Diligence 30 61
 - Verlustvorträge 30 74 f.
 - Verrechnungspreise 30 72
 - Zahlung 30 67
- Steuergarantien (Verletzung)** 30 76
 - Freistellungen 30 84
 - Mitwirkungsklausel 30 82
 - Schadensersatzempfänger 30 80
 - Schadenshöhe 30 77
 - Verjährung 30 83
- Steuerhaftung** 25 17
 - Anwachsung 25 3 f.
 - Asset Deal 25 1
 - Betriebsgrundlagen, wesentliche 25 25
 - Betriebsübernahme 25 22
 - Betriebsunterbrechungen 25 24
 - Betriebsunternehmerhaftung (§ 75 AO) 25 18
 - Debt Push Down 25 4
 - Eigentumsvorbehalt 25 20
 - Erwerb aus Insolvenz 25 21
 - Erwerber 25 26
 - Grundstücksübernahme 25 22
 - Haftungsumfang 25 17
 - Käufer 25
 - Organgesellschaft 25 13
 - Share Deal 25 1
 - Treuhandvertrag 25 20
 - Verschmelzung 25 5 f.
- Steuerhinterziehung**
 - Zielgesellschaft 30 60

Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz

(StHBekG) 29 6

Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung

29 6

Steuerklauseln 30 1 ff.

– Zweck 30 1

Steuerliche Due Diligence 13 7

Steuerumlagevertrag

– Organträger 25 13 f.

Stille Gesellschaften 11 71 ff.

– Atypische ~ 11 72

– Mezzanine-Gestaltung 11 71

– Mitwirkung der Gesellschafterversammlung 11 74

– Rechtsposition des Gesellschafters 11 75

– Wirksames Zustandekommen 11 73

Stille Reserven 26 113

– Realteilung 26 110, 113

– Überführung einzelner Wirtschaftsgüter 26 117

– Übertragung 26 110

– Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter 26 117

– Übertragung stiller Reserven (§ 6b EStG) 26 122

– Umweltsteuergesetz (UmwStG) 26 111

– Unentgeltliche Übertragung 26 115

Stille-Reserven-Klausel 26 32

Stimmrechtsmitteilungen

– Organisierter Markt 17 49

– Unternehmensregister 17 50

– Wertpapierhandelsgesetz 17 49

Straßenrechtliche Ausnahmegenehmigung 21 186

Strategic Due Diligence 36

Strategieempfehlung 37 1

Strategische Due Diligence 4 36

Strategische Geschäftseinheiten

– Checkliste 38 30

Strategische Geschäftsfelder 38 1

Streitvermeidungsfunktion 1 38

Strukturierungsfunktion 1 38

Stufentheorie 24 44

– Modifizierte ~ 24 44

Substanzwert (Unternehmen) 4 7

SWAT-Analysen 37 42

Synergiepotenziale 37 8

Szenario-Techniken 37 44

Take-Along-Klausel 7 13

Takeover 4 43

– Friendly ~ 4 43

– Hostile ~ 4 43

Tankstellen 14 87

– Altlasten 14 87

Tariferhöhung 18 92

– Bevorstehende ~ 18 92

Tarifgebundene Arbeitgeber 18 85

Tarifgebundenheit 18 81

– Aktuelle ~ 18 81

– Frühere ~ 18 81

Tarifkonkurrenz 18 82

Tarifpluralität 18 82

Tarifverträge 18 58, 80

– Ablösung 18 59

– Anwendbarkeit aufgrund betrieblicher Übung 18 85

– Anwendbarkeit aufgrund Bezugnahmeklauseln 18 85

– Checkliste Sonstige Verfahren 18 98

– Einzelvertragliche Bezugnahmeklausel 18 60

– Feststellung der richtigen ~ 18 82

– Fortgeltung 18 87

– Inhalt 18 90

– Kongruente Tarifbindung 18 59

– Veränderungssperre 18 61

Tätigkeitenabschluss 8 52

Tax Due Diligence 1 58

– Checkliste 30 85

– umsatzsteuerliche organschaft 4 23 ff.

Tax Fact Book 23 17

Technical Due Diligence 1 62

– Zustandsfeststellung 21 5

Technische Due Diligence 13 7, 21 142

Technische Gewerbeaufsicht

– Anforderungen aus Grundstücksnutzung 21 245

– Arbeitsschutz 21 245

Teilbetrieb

– Steuerhaftung 25 22

Teileigentum 13 23

Teilerbbbaurechte 13 23

Teilwertabschreibung 26 123

– ~ aus Beteiligungen aus Körperschaften/

Personenvereinigungen 26 125

– Reihenfolgeprobleme 26 127

– Wertaufholungsgewinne bei Gewinnermittlung außer Ansatz 26 126

Temporary-Difference-Konzept 26 137

Territorialitätsprinzip 12 4

Tierische Lebensmittel Hygiene Verordnung

(TierLMHV) 21 254

Titelschutzanzeigen 12 36

Top Down 33 18

Top Line 33 18

Top-Level-Domain 12 41

Transactional Due Diligence 2 39

Transaktionsdokumentation 9 31 ff.

Transaktionsgestaltung 10

Transaktionsimplementierung 9 38 ff.

Transaktionsreview 39 40

Transaktionsstruktur 9 25 ff.

Transaktionsstrukturierung 10

Transaktionsverfahren 9 25 ff.

Transaktionsdurchführung

– Maßnahmen vor ~ 9 28 ff.

Transferpaket 26 205

– Bewertung 26 206

Transparenzpflichten

– Personenbezogene Daten 7 42

Trendexplorationen 37 44

Treuhandgeld 14 66

Treuhandvertrag

– Steuerhaftung 25 20

– wirtschaftliches Eigentum 25 20

Treupflicht

- ~ des Gesellschafters 4 39
- Vorstand 7 21

Triple-Net-Mietvertrag 14 118

Überbaurentenverzicht 13 64

Über-Kreuz-Ablösung 19 109

Überlebensfähigkeitsbeweis 37 22

Übernahme

- öffentliche 7 27

Übersicherung 20 9

Umkehreffekte 30 77

Umlageverträge

- Kostenumlagevereinbarungen 26 166

Umlegungsstelle 21 186

Umsatzdatensammlung 16 117

- Beteiligte Unternehmen 16 118
- Umsatzangaben einzelner Länder 16 120
- Verbundene Unternehmen 16 118

Umsatzmiete 14 15

Umsatzsteuer 30 47

- Asset Deal 30 22
- Fehlende Geschäftsveräußerung gem. § 1 Abs. 1a UStG 30 33
- Geschäftsveräußerung gem. § 1 Abs. 1a UStG 30 30

Umsatzsteuer (Geschäftsveräußerung) 27 54 ff., 30 30

- Anteilsveräußerung 27 60
- Betriebsveräußerung 27 55
- Grundlagen 27 54
- Kettenübertragung 27 70
- Wesentliche Geschäftsgrundlagen 27 55

Umsatzsteuer (Lieferungen) 27 71 ff.

- Belegnachweise 27 71, 75, 83
- Buchnachweise 27 71, 73, 74, 81
- Nichteinhaltung 27 59
- Steuerfreiheit von Ausfuhrlieferungen 27 72
- Steuerfreiheit von innergemeinschaftlichen Lieferungen 27 77
- Transportnachweis 27 58
- Verbringung 27 76, 82
- Versendungsfall 27 77 ff., 84

Umsatzsteueroption

- Grundstückskauf 30 28
- Grundstücksveräußerung 27 58 f.

Umwandlung

- Anzeigepflichten 28 16
- Grunderwerbsteuer 28 9 ff.

Umwandlungsgesetz (UmwG) 19 111

- Spaltung 19 114
- Verschmelzung 19 113

UmwelthaftpflichtG 21 266

Umwelthaftungstatbestände 21 266 f.

- Ordnungswidrigkeitstatbestände 21 267
- Straftatbestände 21 267

Umweltverträglichkeitsprüfung 21 197

- Allgemeine ~ 21 197
- Änderungen des Bestands 21 199
- Aufhebung der umweltrechtswidrigen Rechtsakts 21 207

- Faktische Vogelschutzgebiete 21 205

- Höherstufiges Planungsverfahren 21 199

- ~ nach Landesrecht 21 197

- Nach dem 25.6.2006 eingeleitete Genehmigungsverfahren 21 206

- Neue Anlagen 21 199

- Standortbezogene ~ 21 197

- Strategische ~ 21 197

- Teilgenehmigungen 21 201

- ~ als unselbstständiger Teil des Genehmigungsverfahrens 21 198

- UVP-Pflichtigkeit 21 200

- Vorbescheide 21 201

- Vorhabensauswirkungen 21 199

- Vorhabenswechselwirkungen 21 199

- Vorzeitige Zulassung des Baubeginns 21 203

Unionsmarken 12 18

Unionsmarkenverordnung (UMV) 12 4

Unterlassene Due Diligence 2 54

- Haftungsausschluss gem. § 442 Abs. 1 S. 2 BGB 2 57

- ~ als Obliegenheitsverletzung 2 58

- Mitverschulden des Käufers 2 78

- Verkäuferpflichten 2 77

- Verkehrssitte 2 59

Untermiete 14 69 ff.

- Verhältnis Haupt-/Untermieter 14 71

- Verhältnis Vermieter/Untermieter 14 73

Unternehmen

- Begriff 25 22 f.

Unternehmensanalyse 4 36

Unternehmensbewertung 1 48, 34 1

Unternehmensinteresse 4 44

Unternehmenskauf 2 2 ff., 4 1

- Belegnachweise 24 57

- Buchnachweise 24 57

- Due Diligence bei atypischen Informationslagen 2 28

- Due Diligence bzw. der Transaktionsgestaltung 2 27

- Nachweispflichten 24 57 ff.

- Nichteinhaltung 24 58

- Phase der Due Diligence 2 10

- Post-Closing Due Diligence 2 12

- Steuerfreiheit von Ausfuhrlieferungen 24 60

- Steuerfreiheit von innergemeinschaftlichen Lieferungen 24 65

- Überleitungsphase 2 11

- Übersicht Transaktionsprozess 2 7

- Verhandlungsphase 2 10

- Vorbereitungsphase 2 9

Unternehmenskauf (Besteuerung) 24 1 ff.

- Besteuerungsgegenstand 24 2

- Erwerberziele 24 9

- Steuerliche Rahmenbedingungen 24 1

- Veräußererziele 24 8

Unternehmenskennzeichen 12 35

Unternehmenskennzeichenrecherche 12 24

Unternehmenskultur 38 19

- Analyse 38 19

- Checkliste Analyse 38 36

Unternehmensregister

– Stimmrechtsmitteilung 17 50

Unternehmensübernahme

– Begriff 25 22 f.

– Steuerhaftung 25 22

Unternehmenswert 4 4

– Negativer ~ 4 5

– Objektiver ~ 4 4

Unterstützungskasse 19 24

Untersuchungspflicht 15 28

Unterversicherung 20 9

Upstream Guarantees 17 30

Up-Stream-Merger

– Grunderwerbsteuer 28 33

– Steuerschulden 25 5

Urheberrechte 12 49 ff.

– Bestandsaufnahme 12 50

– Checkliste 12 55

– Rechtliche Prüfung 12 50

– Rückrufsrecht 12 53

– Schutzzinhalt 12 49

– Schutzrechtsgeschichte 12 54

– Schutzvoraussetzungen 12 49

– Übertragung von Nutzungsrechten 12 49

Urheberrechtslizenzverträge

– Höchstmengenbeschränkungen 12 71

– Nichtangriffsabreden 12 71

– Preisbindungen 12 71

– Vertragslaufzeit über Schutzdauer 12 71

US-GAAP 19 15

Value Bridge 33 12 f.

– ESG Due Diligence 39 41

Value Creation 33 12

Vendor Assistance 23 15

Vendor Due Diligence 1 13 f., 64, 2 24, 32 3

– Beraterhaftung für Pflichtverletzung 6 23

– Bericht 2 19

– Beseitigung öffentlich-rechtlicher Risiken 21 4

– Report 2 70

– Schutzwirkung für Dritte 6 22

Vendor Tax Due Diligence 23 15

Vendorside Due Diligence 2 23

Venture Capital-Beteiligungen 4 32

Venture Capital-Gesellschaften 4 33

Veränderungssperre 18 61

Verarbeitungsklausel 13 101

Veräußerungsgewinn 30 39

– Gewerbesteuerpflicht 30 39

– Steuerfreiheit für Kapitalgesellschaften 30 54

Veräußerungsverbot 13 58

– Absolutes ~ 13 59

– Dingliches ~ 13 59

– öffentlich-rechtliches 21 42

– Relatives ~ 13 59

Verbandstarifverträge 18 58

Verbindlichkeiten 33 79

Verbindung 13 6

Verbleibemodell 19 124

Verdeckte Einlage 26 101 ff.

– Begriffsdefinition 26 101

– Einlagefähiges Wirtschaftsgut 26 104

– Unentgeltlichkeit 26 108

– Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis 26 107

Verdeckte Gewinnausschüttung 26 94

– Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis 26 99

– Verhinderte Vermögensmehrung 26 98

– Vermögensminderung 26 98

Verfügungsbeschränkung 13 57, 58, 60

– Relative ~ 13 57

Verfügungsverbot

– relatives 13 39

– Relatives ~ 13 62

Vergleichbarkeitsanalyse 26 148

Vergleichsgebühr 5

Vergütungsvereinbarung 5 13

– Muster 5 15

Verhinderte Vermögensmehrung 26 98

Verkäufergarantie 12 9

Verkäuferseitige Due Diligence 2 22

Verkaufsprospektgesetz (VerkProspG) 17 43

Verlustnutzung, steuerliche 26 25

– Eingliederungsvoraussetzungen 26 11

– Erwerbsgruppen 26 38

– Gewinnabführungsvertrag 26 13

– Kapitalgesellschaften 26 27

– Kapitalgesellschaften § 8c KStG 26 36

– Kapitalgesellschaften § 8d KStG 26 44

– Konzernklausel 26 31

– Mittelbare Anteilserwerbe 26 37

– Personengesellschaften 26 46

– Sanierungsklausel 26 28

– Stille Reserven bei mehrstufigem Beteiligungserwerb 26 39

– Stille-Reserven-Klausel 26 32

– Umfang des Verlustuntergangs bei Organschaft 26 41

– Verlustrechnung bei unterjährigem Beteiligungserwerb 26 40

Verlustvortrag

– Share Deal 30 56

Vermischung 13 6

Vermögensminderung 26 98

Vermögensschadenshaftpflichtversicherung 6 33

Vermögensübertragung 19 117

Verordnung über Entsorgungsfachbetriebe (ErfbV) 21 240

Verrechnungspreise

– Angemessenheitsdokumentation 26 186

– Anlaufverluste 26 191

– Aufzeichnungspflichten 26 181

– Dokumentationspflichten 26 180

– Ermittlungsmethoden 26 155 ff.

– Gewinnmethode 26 156

– Kostenaufschlagsmethode 26 161

– Kostenumlageverträge 26 166

– Preisvergleichsmethode 26 156

– Sachverhaltsdokumentation 26 182

– Standardmethode 26 156

– Überprüfung der angewandten Ermittlungsmethode 26 167

- Unangemessene Preisgestaltung 26 191
- Wiederverkaufspreismethode 26 160
- Verrechnungspreismethode**
 - Eingeschränkte Vergleichbarkeit 26 168
 - Hypothetischer Fremdvergleich 26 165
- Verschmelzung**
 - Grunderwerbsteuer 28 10, 34
 - Steuerschulden 25 5 f.
- Verschwiegenheitsverpflichtung**
 - Vorstand 7 22
- Versicherungsausschluss 6 41**
- Versicherungsobliegenheiten 20 8**
- Versicherungsprämie 20 7**
- Versicherungsrechtliche Due Diligence 20 1 ff.**
 - Asset Deal 20 12
 - Checkliste 20 15
 - Share Deal 20 12
 - Vorabinformation 20 10
- Versicherungsunternehmen 34 18**
 - Zielunternehmen 20 18
- Versicherungsvereinbarungen 15 27**
- Versicherungsverträge 14 126**
 - Checkliste 14 126
- Versicherungsvertragsgesetz 20 6**
- Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) 19 122**
- Versorgungsverpflichtungen 19 13, 39 ff.**
 - Änderungen eines Versorgungs-Tarifvertrags 19 70
 - Anpassung 19 47 ff.
 - Bewertung 19 13
 - Checkliste 19 50
 - Einseitiger Widerruf durch Arbeitgeber 19 56
 - Verbesserungen 19 54
 - Verschlechterung der Versorgungseinzelsusage 19 61
 - Verschlechterung der Versorgungsgesamtusage 19 63
 - Verschlechterung einer Versorgungsbetriebsvereinbarung 19 65
 - Wechsel des Durchführungswegs 19 55
 - Wegfall der Geschäftsgrundlage 19 58
 - Wirksamkeit 19 39
 - Wirtschaftliche Unternehmensnotlage 19 59
- Versorgungsverträge 13 68, 14 126**
 - Checkliste 14 126, 127
- Versorgungswerksschließung 19 71**
 - Abfindungsvereinbarungen mit Versorgungsberechtigten 19 74
 - Einseitige Schließung der Arbeitgeber 19 71
 - Verichtsvereinbarungen mit Versorgungsberechtigten 19 74
- Versorgungszusage 19 17**
 - beitragsorientierte Leistungszusage 19 42
 - Beitragszusage mit Mindestleistung 19 43
 - Beitragszusage, reine 19 44
 - Entgeltumwandlung 19 45
 - Leistungszusage 19 41
 - Unmittelbare ~ 19 17
- Vertragliche Absicherung 7 82**
 - ~ im Fall der Beschränkung einer Due Diligence 7 82

- ~ im Fall des Unterbleibens einer Due Diligence 7 82
- Vertragliche Nutzungsberechtigungen 13 20**
- Vertragliche Risiken**
 - Absicherungsinstrumente (Share Deal) 15 39
 - Übergang (Share Deal) 15 39
 - Übergangsvermeidung (Share Deal) 15 39
- Vertragshändlerverträge 15 53**
 - Ausgleichsansprüche des Vertragshändlers 15 53
 - Einräumung von Kennzeichnungsrechten 15 53
 - Einstandspreisregelungen 15 53
 - Endkundenpreisgestaltung 15 53
 - Gebietsregelungen 15 53
 - Kundenkreisregelungen 15 53
 - Querlieferungen 15 53
 - Regelungen zu Mindestbezugspflichten 15 53
 - Regelungen zu Verkaufsvorgaben 15 53
 - Regelungen zu Vertragsbeendigungsmodalitäten 15 53
 - Rückgabe der Vertragsware 15 54
 - Überlassung des Kundenstamms 15 53
 - Vertragsdauerregelung 15 53
- Vertragsrecht**
 - Checkliste 15 93
- Vertragsrechtliche Beziehungen 15 1 ff.**
 - Ausgleichsansprüche 15 20
 - Einigungsmängel 15 13
 - Formmängel 15 10
 - Konkludente Vereinbarungen 15 18
 - Laufzeit 15 21
 - Laufzeitverlängerung 15 21
 - Mangelnde Geschäftsfähigkeit 15 8
 - Missachtung interner Zustimmungserfordernisse 15 15
 - nicht geltend gemachte Mängel 15 19
 - nicht geltend gemachte Produkthaftungsansprüche 15 19
 - Scheingeschäfte 15 9
 - durch Schweigen getroffene Vereinbarungen 15 18
 - Überschreitung der Vertretungsmacht 15 15
 - Unwirksamkeit einzelner Vertragsteile 15 16
 - Verstoß gegen Gesetzliche Verbote 15 11
 - Verstoß gegen Gute Sitten 15 12
 - Vertragsaufhebung 15 23
 - Vertragsanfechtung 15 22
 - Vertragskündigung 15 23
 - Vertragswirksamkeit 15 6
 - Vertretungsmängel 15 14
 - Vertriebsrecht (§ 89b HGB) 15 20
 - Wirksamkeit der Vertragsbestandteile 15 6
- Vertragsreview 39 40**
- Vertragsstrafe 5 16, 7 87**
 - Non-Disclosure-Agreement 7 45
- Vertragswährung 15 37**
- Vertraulichkeitspflicht 7 90**
 - Zeitliche Begrenzung 7 90
- Vertraulichkeitsvereinbarungen 4 44, 7 3, 86**
- Vertriebsanalyse 38 6**
 - Checkliste 38 32
- Vertriebsrecht 15 1 ff.**
 - Checkliste 15 93

Verwalterverträge 14 126, 129

- Checkliste 14 126

Verwaltungsbehörden

- Richtlinie zur Zusammenarbeit 26 183

Verzinslichkeitsgrundsatz 14 107
Vinkulierung

- faktische 7 7, 20
- GmbH-Anteile 7 7, 13
- nicht ~ 7 13

Vollstreckungsverfahren

- Steuerhaftung bei Erwerb aus ~ 25 21

Vorhaben- und Erschließungsplan 21 24
Vorhand 15 26
Vorkaufsrecht 13 38, 15 26

- Dingliches ~ 13 39
- Öffentlich-rechtliches ~ 13 61
- Schuldrechtliches ~ 13 38

Vormerkung

- Rangssicherung 13 56

Vorratsgründung 11 25
Vorstand

- Geheimhaltung Kennzahlen 7 16 ff.
- Gestattung Due Diligence 7 17
- Treuepflicht 7 22
- Verschwiegenheitsverpflichtung 7 22

Vorstandshaftung 7 1 ff.

- Aktiengesellschaft 7 14
- Alleingesellschafter 7 5
- GmbH 7 6
- Informationsbeschaffung 7 5 ff.
- Kommanditgesellschaft 7 26
- Offene Handelsgesellschaft 7 26

Vorstandspflicht

- ~ zum Abbruch von Vertragsverhandlungen bei Restriktionen der Zielunternehmen 7 75
- ~ zur Durchführung einer Due Diligence 7 64
- ~ zur sachgerechten Entscheidungsvorbereitung 7 66

Vorstandspflichtverletzung

- Schadenersatzpflicht 7 67

Vorsteuerabzug 27 32 ff.

- Abschnittsbesteuerung 27 32
- Ausschluss 24 33, 27 42
- Gesonderter Ausweis in Rechnung 24 28, 27 36
- Grundlagen 27 32
- Sachzusammenhang mit Ausgangsumsätzen 24 31, 27 40

Vorsteuerberichtigung 27 48 ff.

- Berichtigung nur abziehbarer Vorsteuerbeträge 24 45
- Berichtigungsvolumen 24 43, 27 51
- Grundlagen 24 39, 27 48
- Unternehmenskauf 24 39 ff.

Wachstumsmarkt 4 36
Wandelschuldverschreibungen 11 76
Wareneingangskontrolle 15 28

- Abbedingung 15 29

Warmmiete 14 14
Wartungsverträge 13 68, 14 126, 128

- Checkliste 14 126

Wasseranforderungen

- Bestellung eines Gewässerschutzbeauftragten 21 239

- Grundstücksnutzung 21 240

Wasserbücher 21 270
Wasserrecht

- Duldung 21 69
- Engerer Schutzbereich 21 69
- Fassungsgebiet 21 69
- Genehmigungsvorbehalt 21 70
- Handlungspflichten 21 70
- Trinkwasserschutzgebiete 21 69
- Weiterer Schutzbereich 21 69

Wasserrechtliche Grundstücksnutzung 21 214

- Abwasserabgaben 21 222
- Abwasserbehandlungsanlagen 21 224
- Alte Befugnisse 21 216
- Alte Rechte 21 216
- Anschlusszwang 21 222
- Anwendungsbereich 21 214
- Benutzungsbestimmungen 21 217
- Benutzungszwang 21 222
- Bestandskraft von Gestattungen 21 217
- Dichtigkeitskontrolle v. Abwasserleitungssystemen 21 222
- Direkteinleitung 21 221
- Einfache Erlaubnis 21 219
- Erlaubnis zur Abwassereinleitung 21 221
- Erlaubniserteilungsverfahren 21 220
- Erstellung von Abwasserkatastern 21 222
- Feststellungswirkung gegenüber Dritten 21 223
- Gehobene Erlaubnis 21 219
- Indirekteinleiterverordnungen 21 222
- Indirekteinleitung 21 222
- Nebenbestimmungen 21 217
- Rechtsnatur 21 215
- Regelmäßige Befahrung 21 222
- Rohrleitungen zum Transport wassergefährdender Stoffe 21 224
- Vorbehalt nachträglicher Maßnahmen 21 217
- Wasserrechtliche Bewilligung 21 223
- Widerruf 21 216

Websites 41 49
Welturheberrechtsabkommen (WUA) 12 4
Werktitel 12 35

- Priorität von ~ 12 36

Werpapierrechte

- Information zur Wahrnehmung von ~ 17 51

Wertaufholung (Tax Due Diligence) 26 123

- Wertaufholungsrisiken 26 124

Wertbrücke s. Value Bridge
Wertermittlungsfunktion 1 50
Wertkettenanalyse 37 38
Wertpapier

- Emittent 3 4

Wertpapierprospekt 17 44
Wertsicherungsklausel 14 24

- Unzulässigkeit 14 28

Wertsteigerungspotenziale 33 11 f.
Werttreiber

- Data Analytics 33 35
- Treiberbaumanalyse 33 10

Wesentliche Bestandteile 13 21
Wettbewerbsbeschränkende Klauseln 16 12, 20
 – Ausschließliche Nutzungsrechte 16 65
 – Austausch von Preis-/Mengeninformationen 16 43
 – Beschlüsse von Unternehmensvereinigungen 16 45
 – Bezugsbindungen 16 56
 – Diskriminierung 16 26
 – Einkaufsvereinbarungen 16 39
 – Entwicklungsvereinbarungen 16 31
 – Exklusive Rücklizenz 16 70
 – Festsetzung von Geschäftsbedingungen 16 15
 – Forschungsvereinbarungen 16 31
 – Handelsvertreter 16 53
 – Horizontale Klauseln 16 30 ff.
 – Kernbeschränkungen 16 13
 – Kernbeschränkungen in Forschungs-/Entwicklungsvereinbarungen 16 33
 – Kernbeschränkungen in Technologietransfervereinbarungen 16 63
 – Kernbeschränkungen in Vertragshändlervereinbarungen 16 50
 – Koppelung 16 28
 – Kundenaufteilung 16 19
 – Kündigungsklauseln 16 68
 – Lizenzvereinbarungen 16 60 ff.
 – Markenverträge 16 71 ff.
 – Marktaufteilung 16 19, 56
 – Marktinformationssysteme 16 43
 – Mindestmengenverpflichtungen 16 52
 – Nichtangriffsabreden 16 67
 – Preisfestsetzung 16 15
 – Produktionsvereinbarungen 16 35
 – Qualitative Vertriebssysteme 16 57
 – Quantitative Selektion 16 57
 – Selektiver Vertrieb 16 57
 – Spezialisierungsvereinbarungen 16 35
 – Technologietransfervereinbarungen 16 61
 – Vereinbarung über Normen 16 44
 – Vermarktungsvereinbarungen 16 41
 – Vertragshändler 16 49
 – Vertriebsvereinbarungen 16 48 ff.
 – Wettbewerbsverbote 16 21, 56
Wettbewerbsbeschränkungen 15 36
Wettbewerbspositionierung 37 24
Wettbewerbsrechtliche Verfahren
 – Beteiligung an~ 16 93
Wettbewerbsregelungen 15 21
Wettbewerbsstärke
 – Matrix 37 24
Wettbewerbsumfeld 38 4
 – Analyse 38 4
 – Checkliste Analyse 38 31
 – Kriterien zur Bewertung 37 5
Wettbewerbsverbote 15 36, 18 25
 – Checkliste 18 26
White Knight 4 45
WHOIS-Dateien 12 43
 – Verfügbarkeit 12 43
Wiederkaufsrecht 15 26

Wiederkehrende Geldleistungen 13 36
Wiederkehrende Naturalleistungen 13 36
Wiederverkaufspreismethode 26 160, 171
Wirtschaftliche Beteiligung
 – Grunderwerbsteuer 28 55 ff.
Wirtschaftliche Due Diligence 13 7
Wissensmanagementanalyse
 – Checkliste 38 38
Wohnraummiete 14 90 ff.
 – Ausschluss der ordentlichen Kündigung 14 101
 – Außerordentliche Kündigung 14 102
 – Bagatellreparaturen 14 104
 – Bauliche Maßnahmen 14 110 f.
 – Betriebskosten 14 103
 – Instandhaltung 14 104
 – Instandsetzung 14 104
 – Kündigungsbeschränkung des Vermieters 14 112
 – Laufzeit 14 99
 – Mietaufrechnung 14 90
 – Mieterhöhungen 14 95 ff.
 – Mietminderung 14 92
 – Mietpreisbremse 14 93
 – Mietsicherheit 14 107
 – Mietzurückbehaltung 14 92 ff.
 – Ordentliche Kündigung 14 101
 – Schönheitsreparaturen 14 104 ff.
 – Sonderkündigungsrecht 14 102
 – Untermiete 14 108 f.
 – Verwaltungskosten 14 104
 – Verzinlichkeitsgrundsatz 14 107
 – Vorkaufsrecht 14 112
 – Zeitmietvertrag 14 100
Wohnungsbaurechte 13 23
Wohnungseigentum 13 20, 23
Working Capital 33 41
World Intellectual Property Organisation (WIPO) 12 19
Zahlungsübung 19 31
Zahlungsziele 15 37
Zäsurmodell 19 124, 126
Zinsen
 – Fremdüblichkeit 26 194
Zins-/Lizenz-Richtlinie 29 12
Zinsschranke, steuerliche 26 47
 – Abzinsung 26 60
 – Aufzinsung 26 60
 – Betriebsbegriff 26 55
 – Ermittlung d. EBITDA 26 61
 – Freigrenze 26 70
 – Konzern-Klausel 26 73
 – Mitunternehmernschaften 26 67
 – Rückausnahmen 26 86
 – Überlassung von Geldkapital 26 59
 – Weiter Rückgriffsbegriff 26 85
 – Wirkungsweise § 4h EStG 26 51
 – Wirkungsweise § 8a KStG 26 53
 – Zinsbegriff 26 58
 – Zinsvortrag 26 64
Zubehör 13 21
 – Gutgläubiger Erwerb 13 21

Zugewinnausgleich 4 3
 Zugrundeliegendes Geschäftsmodell 39 40
 Zurechnung
 – Grundstück 28 22 ff.
 Zusagetübung 19 31
 Zusatzaltersversorgung 19 128
 – Beendigung 19 127
 Zusatzversorgungskassen 19 120

Zwangshypothek 13 17
 Zwangsversteigerung
 – Haftung bei Erwerb aus ~ 25 34
 Zwangsvollstreckung 13 43
 – Duldung der ~ 13 43
 Zwischenberichte 8 44, 9 3
 Zwischenbesprechungen 8 44





beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG