

Aktiengesellschaft

6. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-79224-3
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Die halbfetten Zahlen verweisen auf die Paragraphen, die mageren Zahlen auf die Randnummern.

Abberufung, Aufsichtsratsmitglieder

- entsandte Mitglieder **30** 98 f
- durch Gericht **30** 100 f
- durch Hauptversammlung **30** 96 f
- Rechtsgrundlagen **30** 95

Abberufung, Hauptversammlungsleiter **37** 65 ff

Abberufung, Vorstandsmitglieder

- Beispiele **20** 58 ff, 65 ff
- grobe Pflichtverletzung **20** 59
- Koppelungsklausel **20** 50
- Pflicht zum Widerruf **20** 67
- Rechtsschutz **20** 69
- Unfähigkeit zur Geschäftsführung **20** 61
- Verhältnis zur Kündigung **21** 132 f
- Vertrauensentzug **20** 63
- wichtiger Grund **20** 54 ff
- Widerruf der Bestellung **20** 50 ff
- Wirksamwerden **20** 68
- Wirkung **20** 52 f

Abberufungsdurchgriff **75** 11

Abfindung

- ablösende **21** 81
- Aktien der Muttergesellschaft **70** 37
- ausgeschiedener Aktionäre bei Eingliederung **70** 35 ff
- Change of Control-Klauseln **21** 84
- Erwerb eigener Aktien **15** 25
- gerichtliche Festsetzung **70** 41 ff
- Vorstandsmitglied **21** 81 ff
- zusätzliche **21** 81

Abfindung außenstehender Aktionäre

- in Aktien **67** 119 ff
- Anrechnungen **67** 116
- Art **67** 118 ff
- Barabfindung **67** 120, 122
- Befristung des Abfindungsangebots **67** 113
- Berücksichtigung des Börsenkurses **67** 137 ff
- Bewertungsmethode **67** 131 ff
- Bewertungsstichtag **67** 128
- Bewertungsziel **67** 128 ff
- Dauer des Abfindungsangebots **67** 113
- Ertragswertberechnung **67** 133 ff
- Fälligkeit **67** 115
- fehlende Bestimmung **67** 127
- gerichtliche Bestimmung **67** 141 ff
- gerichtliche Überprüfung **67** 145 ff
- Gewinnabführungsvertrag **68** 8, 38
- Gläubiger des Anspruchs **67** 111
- Höhe **67** 126
- Kündigung des Unternehmensvertrags **67** 149

- Schuldner des Anspruchs **67** 111
- Unangemessenheit **67** 127
- Veränderung wesentlicher Umstände **67** 117
- Verpflichtung **67** 112
- Vertragsbeendigung **67** 222
- im Vertragskonzern **67** 110 ff
- Verzinsung **67** 115

Abfindungsprüfer **71** 57 ff

Abgeleitete Firma **7** 12

Abhängige Unternehmen s. a. Beherrschender Einfluss

- Abhängigkeitsbegriff **65** 36 ff
- Abhängigkeitsbericht **66** 99 f
- Abhängigkeitsvermutung **65** 59 ff
- Aufsichtsrat **66** 44 ff
- Beendigung der Abhängigkeit **65** 58
- Begriffsdefinition **65** 36
- Begründung herrschenden Einflusses **66** 2 ff
- beherrschender Einfluss **65** 38 ff; **66** 2 ff
- Beherrschungsmittel **65** 41
- Berichtspflicht **66** 101 ff
- Gemeinschaftsunternehmen **65** 51
- Konzernleitung durch herrschendes Unternehmen **66** 22 ff
- Leitung durch Vorstand **66** 35 f
- mehrstufige Abhängigkeit **65** 49 f, 65; **67** 10 f
- mittelbare Abhängigkeit **65** 49 f
- Nachteilsausgleich **66** 79 ff
- Rechtsfolgen der Abhängigkeit **65** 66
- Schutz gegen Abhängigkeitsverhältnis **66** 17 ff
- Schutz vor nachteiliger Einflussnahme **66** 70 ff
- Unterordnungskonzern **65** 72 ff
- Widerlegung der Abhängigkeitsvermutung **65** 62 ff

Abhängigkeitsbericht **66** 32, 72

- Aufstellungspflicht **66** 99
- Berichtspflicht **66** 101 ff, 109 ff
- Einzelangaben **66** 115
- Inhalt **66** 108 ff
- Jahresabschluss **45** 22; **46** 5
- Negativbericht **66** 117
- Offenlegung **66** 100
- Prüfung durch Abschlussprüfer **66** 118 ff
- Prüfung durch Aufsichtsrat **66** 123 ff
- keine Publizitätspflicht **66** 100
- Schlusserklärung **66** 116
- Sonderprüfung **66** 126 ff
- Teil der Rechnungslegung **45** 11; **48** 4

Abhängigkeitsverhältnis s. a. Beherrschender Einfluss

- Abwehrmaßnahmen **66** 18 f

- Beherrschungsvertrag **67** 2
- Gewinnabführungsvertrag **68** 26
- mehrstufiges **65** 49 f; **66** 77, 84, 102
- Nachteilsausgleich **66** 79 ff
- Schutz vor **66** 17 ff
- Schutz vor nachteiliger Einflussnahme **66** 70 ff
- Treuepflicht der Aktionäre **66** 20 f
- Unterordnungskonzern **65** 72
- Abhängigkeitsvermutung**
- Entherrschungsvertrag **65** 62 f
- Grundlagen **65** 59 ff
- Rechtsfolgen **65** 66
- Widerlegung **65** 64 ff
- Abhandenkommen**
- Aktienurkunde **12** 33; **14** 11
- Abkauf von Anfechtungsklagen** **16** 68
- Abmahnung** **21** 144
- Abschlussprüfer**
- Auskunftsrecht der Aktionäre zur Wahl **38** 29
- Bestellung **3** 25
- gerichtliche Bestellung **45** 6 f
- KGaA **73** 4
- Prüfungsbericht **45** 14
- Rechtsstellung **19** 11
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 48
- Wahl **40** 88 ff; **45** 2 ff
- Wahlvorschläge **36** 141 ff; **45** 2
- Wahlvorschlag **36** 93 f
- zweiter **45** 4
- Abschlussprüfung** s. a. Jahresabschluss
- durch Abschlussprüfer **45** 1 ff
- durch Aufsichtsrat **45** 9 ff
- Bericht des Abschlussprüfers **45** 14
- Bericht des Aufsichtsrats **45** 18
- Erteilung des Prüfungsauftrags **45** 5
- Nachtragsprüfung **46** 10
- Überwachung **32** 34
- Abspaltungsverbot** **17** 9 f; **37** 37; **39** 1, 59
- Abstimmung**
- Auszahlungsverfahren **40** 36 ff
- Beschlussanträge **40** 15 ff
- Briefwahl **37** 17; **40** 32
- Eventualabstimmung **40** 24
- geheime **40** 28
- Stimmabgabe **40** 29 ff
- Verbindung von Abstimmungen **40** 20 ff
- Verfahren **37** 16 ff; **40** 25 ff
- Veröffentlichung der Ergebnisse **41** 35
- virtuelle Hauptversammlung **40** 27
- Zulassung **40** 13 f
- Abtretung**
- unverkörperte Mitgliedschaft **14** 3
- Abwehrklage** **18** 8 ff
- Abwickler**
- Aufgaben **63** 9 ff
- Bestellung **63** 4 ff
- geborene **63** 4
- gekorene **63** 5
- Vertretungsmacht **63** 13 f
- Wahl **40** 88 ff
- Abwicklung** s. a. Liquidation
- Abwickler **63** 4 ff
- Abwicklungsanfangsvermögen **64** 9
- Abwicklungsendvermögen **64** 10 ff
- Abwicklungsgesellschaft **63** 1 f
- Abwicklungsüberschuss **63** 19
- Fortsetzung aufgelöster Gesellschaft **63** 21
- Gewerbesteuer **64** 16
- Gewinnermittlung **64** 7 ff
- Gewinnermittlungs-/Veranlagungszeitraum **64** 4 ff
- KGaA **73** 40
- Körperschaftsteuer **64** 4 ff
- Liquidationsausschüttung **64** 18 ff
- Rechnungslegung **63** 15 ff
- steuerliche Behandlung **64** 4 ff
- Verlustabzug **64** 15
- Verteilung des Vermögens **63** 19 f
- Zwischenveranlagungen **64** 6
- Acting in concert** **65** 53
- Ad hoc-Mitteilung** **15** 39; **53** 204; **56** 103; **71** 44; s. a. Meldepflichten
- Änderung des Unternehmensgegenstandes** **9** 17 ff
- AG & Co. KG** **7** 11
- Agio** **3** 17
- Aktien**
- Aktienarten **13** 1 ff
- Aktienformen **12** 1
- Aktiengattungen **13** 7 ff
- Aktienurkunden **12** 3 ff
- Allgemeines **12** 1 f
- Ausgabebetrag **4** 13 ff
- Begriff **12** 1
- eigene Aktien s. dort
- elektronische **12** 39 ff
- Erwerb eigener Aktien **15** 12 ff
- Erwerb eigener Aktien durch Dritte **15** 60 ff
- Globalaktie **12** 23
- Globalurkunde **12** 19 ff
- gutgläubiger Erwerb **16** 4
- Inhaberaktien **12** 7; **13** 1
- Inpfandnahme eigener Aktien **15** 62
- KGaA **73** 20 ff
- Mehrstimmrechtsaktien **13** 9
- Namensaktien **12** 7; **13** 1 f
- Nennbetragsaktien **13** 16 f
- Stückaktien **13** 16, 18
- Tracking Stocks **13** 10 f
- Übernahme eigener Aktien **15** 2 ff
- Übertragung **14** 1 ff
- Umwandlung von Inhaber- in Namensaktien **13** 5 f
- unechte nennwertlose Aktien **13** 18
- Unteilbarkeit **12** 18
- Veräußerung eigener Aktien **15** 37

- verfassungsrechtlicher Schutz **12 2**
- Verfügungen **14 1 ff**
- verkörperte Mitgliedschaft **17 1**
- Vorzugsaktien **13 9**
- Wahlfreiheit zwischen Aktienarten **13 2**
- Zulassung zum Börsenhandel **12 13**
- Aktiendividende 47 34**
- Aktiengattungen**
- Begriff **13 7 f**
- Beispiele **13 9 ff**
- Bestehen mehrerer **15 38**
- Festsetzung in Satzung **13 12 ff**
- Gleichbehandlungsgebot **13 15**
- Aktiengesellschaft**
- Entstehungsformen **3 1 f**
- Gründung **3 ff**
- historische Entwicklung **1 1 ff**
- Kapitalsammelbecken **2 6**
- Organisation der Gesellschafter **2 7**
- Trennung Kapital/Management **2 8**
- Typen **2 9 ff**
- Verbreitung **2 1 f**
- wirtschaftliche Funktionen **2 5 ff**
- Aktiengesetz**
- ADHGB von 1861 **1 5 ff**
- Änderungen seit 1965 **1 19 ff**
- EG-Rechtsangleichung **1 20**
- Geschichte **1 1 ff**
- Konzessionssystem **1 3 f**
- System der Normativbestimmungen **1 5**
- von 1937 **1 12 ff**
- von 1965 **1 26 ff**
- Vorläufer **1 1**
- Weimarer Republik **1 8 ff**
- Aktienoptionen**
- Angaben im Kapitalerhöhungsbeschluss **54 40**
- für Aufsichtsratsmitglieder **60 131**
- Aufsichtsratsvergütung **33 37**
- Aufteilung der Bezugsrechte **60 109**
- Ausgabebeschluss **60 107**
- Ausgabebetrag **60 108, 124**
- Ausübungspreis **60 108**
- Berechtigte **60 105 f**
- Bezugsrecht **54 19; 60 125**
- Bezugsrechtsausschluss **60 122, 128**
- Cash Bonus Arrangement **60 113**
- Erfolgsziele **60 110 ff**
- Ermächtigungsbeschluss **60 107**
- Erwerbs- und Ausübungszeiträume **60 117**
- kursorientierte Erfolgsziele **60 112**
- nachhaltige Unternehmensentwicklung **60 111**
- Repricing **60 113**
- selbstständige Optionen mit bedingtem Kapital **60 103 ff**
- selbstständige Optionen mit Erwerb eigener Aktien **60 123 ff**
- Sperrfrist **60 119**

- Tochter- bzw. Enkelgesellschaften **60 106**
- Übertragbarkeit der Optionen **60 121**
- Verwässerungsschutz **60 121**
- virtuelle Optionsprogramme **60 129 f, 132**
- Volumen **60 104**
- Vorstandsvergütung **21 75**
- Wandel- oder Optionsanleihen **60 126 ff**
- Wartezeit **60 118**
- keine Wertpapiere iSd. WpPG **54 104**
- Zustimmungsbeschluss **60 107**
- Aktienrechtlicher Minderheitsausschluss**
s. Squeeze-out
- Aktienrechtsnovelle 1 30**
- Aktienregister**
- Allgemeines **14 40 ff**
- Einrichtung **14 40**
- Eintragung von Legitimationsaktionären **14 40**
- Eintragungen **14 43 ff**
- erstmalige Eintragung **14 46**
- freier Meldestand **14 49**
- kein Handelsbuch **14 41**
- Inhalt **14 43 ff**
- Löschung von Eintragungen **14 59 ff**
- Prüfung **14 54**
- spätere Eintragungen **14 47 ff**
- Vermutungswirkung **14 55**
- Verwendung der Registerdaten **14 63 f**
- Wirkungen der Eintragung **14 55 ff**
- Aktienurkunde**
- Abhandenkommen **12 33; 14 13**
- Ausgabe **12 3 ff**
- Ausstellung **14 4**
- Ausstellung und Datum **12 10 f**
- Dauerglobalurkunden **12 22**
- Erneuerungsschein **12 30 f**
- Form **12 12 f**
- Gewinnanteilschein **12 27**
- Globalurkunde **12 19 ff**
- Inhalt **12 8**
- interimistische Globalurkunden **12 21**
- Kraftloserklärung **12 32 ff**
- Mängel **12 14 ff**
- Nennbetrag **12 8**
- technische Globalurkunden **12 20**
- Teilleistung **12 8**
- Umtausch **12 32 ff**
- Unrichtigkeit **12 35 ff**
- Verhältnis zu elektronischen Aktien **12 47**
- Vernichtung **12 33**
- Zwischenscheine **12 24 ff**
- Aktienverfügungen**
- Aktienregister **14 40 ff**
- Legitimationsübertragung **14 90 ff**
- Nießbrauch **14 93 ff**
- steuerliche Behandlung **14 105 ff**
- Treuhand **14 101 ff**
- Übertragung unter Berücksichtigung der Verwahrung **14 81 ff**

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft **14** 2 f
- Übertragung von Inhaberaktien **14** 4 f
- Übertragung von Namensaktien **14** 8 ff
- Verpfändung **14** 98 ff
- Aktionäre**
- Ausgleich außenstehender im Vertragskonzern **67** 78 ff
- Auskunftsrecht **38** 1 ff
- Ausschluss säumiger **16** 14 ff
- Besteuerung **50** 1 ff
- Einlagepflichten **16** 3 ff
- Gewinnanspruch **47** 26 ff
- Gleichbehandlungsgrundsatz **17** 11 ff
- Individualrechte **18** 1, 2 f
- Klagerechte **18** 2 ff
- Minderheitenrechte **18** 1, 4
- Mitgliedschaft **17** 1 ff
- Mitgliedschaftsrechte **17** 3 ff
- Nebenleistungspflichten **16** 54 ff
- Rechtsschutz **35** 86 ff
- schuldrechtliche Verpflichtungen **16** 57
- sonstige Leistungspflichten **16** 54 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 22 ff
- Treuepflicht **17** 19 ff
- Aktionärsdarlehen** **60** 2
- Aktionärsforum** **36** 99 ff; **43** 67
- Aktionärsidentifikation** **14** 65 ff; **36** 113
- börsennotierte Gesellschaften **14** 73 ff
- Informationsfluss von Aktionär an Gesellschaft **14** 69 ff
- Informationsfluss von Gesellschaft an Aktionär **14** 67 f
- Kostenverteilung **14** 80
- Unternehmensereignisse **14** 66 ff
- Verarbeitung personenbezogener Daten **14** 79
- Aktionärsklage** **43** 1 f, 66 ff
- Abwehrklage **18** 8 ff
- Aktionärsklage **18** 6 f
- AnspruchsinhaberIn **43** 66
- Beiladung **43** 71
- Bekanntmachung des Klagezulassungsverfahrens **43** 72
- Besonderheiten **43** 73 ff
- Beweislast **43** 69
- Ersatzansprüche im eigenen Namen **43** 66
- Klageerhebung **43** 73
- Klagerücknahme **43** 78
- Kosten **43** 76 f
- Nebenintervention **43** 74
- Prozessvermeidung **43** 78
- Rechtskraft **43** 75 f
- Streitwert **43** 76
- Terminologie **18** 5
- Urteilswirkung **43** 75
- Verfahrensbeendigung **43** 78
- Vergleich **43** 78
- Zulassungsfolgen **43** 73 ff
- Zulassungsverfahren **43** 66 ff
- Aktionärsvereinigungen** **36** 104
- Aktionärsvertreter**
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 28 ff
- Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB)**
- Anstellungsvertrag **21** 15
- Allgemeines Deutsches Handelsgesetzbuch (ADHGB)** **1** 5 ff
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG)** **21** 16 f
- Altersgrenzen** **20** 5; **21** 17
- Altersrente** **21** 97 ff
- Amtsniederlegung**
- Aufsichtsratsmitglieder **30** 93 f
- Vorstandsmitglieder **20** 72 f
- Andienungsrecht** **15** 37
- Anerkennungsprämien** **21** 74
- Anfechtbarkeit von Beschlüssen** s. Beschlussanfechtung
- Anfechtungsklage**
- Abkauf **16** 68
- Beklagte **42** 112 ff
- Beschlu mängel **42** 86 ff
- Darlegungs- und Beweislast **42** 125 f
- Dispositionsmaxime **42** 123 f
- Kläger **42** 111
- Klageabweisung **42** 130
- Klagebefugnis **42** 86 ff
- Klagefrist **42** 103 ff
- Kosten **42** 137 f
- Missbrauch des Anfechtungsrechts **42** 99 ff
- Nebenintervenient **42** 115 ff
- positive Beschlussfeststellungsklage **42** 135 f
- Publizität **42** 133 f
- Rechtsschutzbedürfnis **42** 87
- Streitwert **42** 137 f
- Urteil **42** 30, 127 ff
- Vergleich **42** 131
- bei Verletzung des Auskunftsrechts **38** 70 ff
- Zuständigkeit **42** 107 ff
- Anforderungskosten** **25** 65, 74 f
- Anschaffungskosten** **5** 14
- Anstellungsvertrag, Vorstandsmitglieder** **20** 20 ff; **21** 1 ff
- Abschluss **21** 21 ff
- AGB-Kontrolle **21** 15
- AGG **21** 16 f
- Auskunfts- und Herausgabepflichten **21** 131
- Auslagensatz **21** 116 f
- Bezüge **21** 35 ff
- Dauer **21** 25 f
- Dienstvertrag **21** 1
- Drittanstellung **21** 3 ff
- einvernehmliche Beendigung **21** 156
- Ende **21** 132 ff
- fehlerhafter Vertrag **21** 33 ff
- Form **21** 24

- Fortzahlungsklauseln **21** 28
- Geöltung Arbeitnehmerschutz **21** 7 ff
- Insolvenzfall **21** 14
- Konzernanstellungsverträge **21** 3
- Koppelungs-/Gleichlaufklausel **21** 29
- Kündigung **21** 13
- Kündigung durch Gesellschaft **21** 132 ff
- Kündigung durch Vorstandsmitglied **21** 155
- Leistungsstörungen **21** 94 f
- Organpflichten **21** 120
- Pflichten des Vorstandsmitglieds **21** 120 ff
- Rechtsnatur des Anstellungsverhältnisses **21** 1 ff
- Ruhegeld **21** 97 ff
- Sozialversicherung **21** 20
- Trennungsgrundsatz **21** 2
- Treuepflicht **21** 18 f
- Umwandlung in Arbeitsverhältnis **21** 30 ff
- Urlaub **21** 118
- Verlängerungsklauseln **21** 27 f
- Vorrang des Organverhältnisses **21** 2
- und Vorstandsamt **21** 2
- Vorstandsgstellungsverträge **21** 3, 6
- Wettbewerbsverbot **21** 121 ff
- Zeugnis **21** 119
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **21** 21 ff
- Anteilstausch** **5** 42 ff
- Anteilsveräußerung** **50** 8 ff
- ARAG/Garmenbeck-Entscheidung** **25** 54
- Arbeitnehmeraktien** **54** 15, 41; **55** 36
- Arbeitnehmermitbestimmung** **1** 9; **82** 21 ff
- Arbeitnehmervertreter**
 - Amtszeit **30** 86 f
 - Aufsichtsrat **28** 9 ff
 - Wahl **28** 11 ff; 35 f
- Arbeitnehmerwahlen** **4** 29
- Arbeitsdirektor** **19** 59; **24** 8 ff
 - Allgemeines **24** 8 ff
 - Bestellung **24** 10 ff
 - Gleichberechtigung **24** 17 f
 - Kernbereich von Zuständigkeiten **24** 9
 - Widerruf der Bestellung **24** 10 ff
 - Zuständigkeitsbereich **24** 13 ff
- Arbeitslosenversicherung** **21** 20
- ARUG** **1** 28
- ARUG II** **1** 32; **14** 65; **60** 102a
- Auffüllung gesetzlicher Rücklage**
 - Beherrschungsvertrag **67** 60 ff
- Aufgeld** **4** 13
- Aufhebungsvertrag**
 - Beherrschungsvertrag **67** 196 f
 - Unternehmensvertrag **69** 76
- Auflösung der Gesellschaft**
 - Abwicklung **64** 4 ff; s. a. dort
 - Änderung des Gesellschaftszwecks **62** 1
 - AG **62** 1 ff
 - Anmeldung **62** 11

- Anstellungsverträge der Vorstandsmitglieder **21** 158
- Auflösungsbeschluss **62** 4 f; **73** 39
- Eintragung **62** 11
- Entfallen der Unternehmereigenschaft **64** 2
- Feststellung eines Satzungs Mangels **62** 8
- Fortsetzung aufgelöster Gesellschaft **63** 19
- gerichtliche Entscheidung **73** 37 f
- Gründe **73** 33 ff
- Insolvenzeröffnung **62** 6 f; **73** 35 f
- KGaA **73** 32 ff
- Löschung **64** 27
- Löschung wegen Vermögenslosigkeit **62** 1, 9
- Rechtsnatur nach Auflösung **63** 1
- steuerliche Behandlung **64** 1 ff
- Zeitablauf **62** 2 f; **73** 34
- Auflösungsbeschluss** **62** 4 f; **73** 39
- Aufrechnung**
 - Darlegungs- und Beweislast **16** 30
 - Sacheinlage **16** 29
 - Zulässigkeit **16** 30
- Aufrechnungsverbot** **16** 8, 29 ff
- Aufsichtsrat**
 - abhängige Gesellschaft **66** 44 ff; **67** 174
 - Änderungen der Satzungsfassung **29** 7
 - Aktionärsvertreter **28** 1 ff
 - Amtsperiode **30** 85
 - Aufgaben **3** 19; **19** 40; **29** 1 ff; **75** 38 ff
 - Ausschüsse s. dort
 - Beirat **29** 23 ff
 - Bekanntmachung von Änderungen **30** 103 ff
 - Beratung **29** 51
 - Beschlussfähigkeit nach AktG **31** 60 ff
 - Beschlussfähigkeit nach MitbestG **31** 63 f
 - Beschlussfassung **29** 87 ff
 - Branchenkompetenz **30** 31
 - Business Judgement Rule **33** 86 ff
 - nach DrittelbG **28** 9 ff
 - Ehrenvorsitzender **31** 26
 - Einberufung der Hauptversammlung **36** 11 ff
 - Einberufung von Sitzungen **31** 36 ff
 - Einsichts- und Prüfungsrecht **29** 52 ff
 - Entscheidung über Ausübung von Beteiligungsrechten **29** 8, 81 ff
 - Entsprechenserklärung **29** 10
 - erster **3** 18 ff; **4** 21 ff
 - Europäische Aktiengesellschaft **82** 3 f
 - Familien-AG **28** 3
 - Fortgeltung des Mitbestimmungsmodells **28** 38 ff
 - keine Geschäftsführung **19** 20
 - Geschäftsordnung **31** 1 ff
 - Geschlechterquote **30** 32 ff
 - gesetzliche Zuständigkeiten **29** 1 ff
 - bei Gründung **3** 18 ff; **4** 21 ff
 - Gründungsprüfung **3** 27 f
 - Haftung **3** 36; **75** 53
 - und Hauptversammlung **29** 19 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- herrschendes Unternehmen **66** 39 ff; **67** 174
 - innere Ordnung **31** 1 ff
 - Investitionsausschuss **32** 2
 - KGaA **73** 4; **75** 38 ff
 - kleiner AG **28** 2
 - Meinungsbeschlüsse **29** 50
 - Meinungsbildung,äußerung **29** 47 ff
 - mit Arbeitnehmervertreter **28** 9 ff
 - Mitbestimmung **28** 17 ff, 26 ff; **75** 47 ff
 - Mitbestimmungsvereinbarungen zur Zusammensetzung **28** 44 ff
 - Mitentscheidung über Jahresabschluss/Ergebnisverwendung **29** 5
 - Mitentscheidung über Kapitalausnutzung **29** 9
 - Mitgliederzahl **28** 8, 10, 23, 32 f
 - Mitgliedschaft **30** 1 ff
 - Modelle **28** 1 ff
 - notwendiges Gesellschaftsorgan **29** 1
 - ohne Arbeitnehmervertreter **28** 1 ff
 - Personalentscheidungen **29** 2; **66** 43, 46
 - Präsidium **32** 13 ff
 - Prüfung des Jahresabschlusses **45** 9 ff
 - Rechte und Pflichten bei Eingliederung **70** 59
 - Rumpfaufsichtsrat **4** 25 ff
 - Sitzungen s. Aufsichtsratsitzungen
 - Statusverfahren **28** 54 ff
 - bei Tendenzunternehmen **28** 4 ff
 - Überwachungskompetenz **29** 4, 28 ff, 32; **33** 77 ff; **66** 29, 39 ff, 45
 - Umwandlungsgesetz **28** 40
 - Verhältnis zu anderen Organen **29** 11 ff
 - Verkleinerung **30** 102
 - Vertretungskompetenzen **75** 40
 - Vorsitzender nach AktG **31** 7 ff
 - Vorsitzender nach MitbestG **31** 37 ff
 - und Vorstand **29** 11 ff
 - Vorstandsorganisation **29** 3
 - Wahl der Arbeitnehmervertreter **28** 11 ff
 - Zusammensetzung **75** 43 ff
 - Zustimmungsvorbehalte **29** 58 ff
 - zweiter **3** 24
- Aufsichtsrat, Haftung**
- Allgemeines **33** 69 ff
 - für fehlerhafte Beschlüsse **33** 85
 - bei Geschäftsführungsüberwachung **33** 77 ff
 - bei Gründung **3** 36
 - Sorgfaltspflichtenverletzungen **33** 73 ff
- Aufsichtsratsbeschluss**
- Ausführung **31** 100 ff
 - Beschlussfähigkeit **31** 60 ff, 98
 - Beschlussfassung **31** 65 ff, 71 ff
 - Beschlussvorschläge **31** 42
 - Blankoerklärung **31** 90
 - fehlerhafte Beschlüsse **31** 113 ff
 - gemischte Beschlussfassung **31** 93
 - Inhalts- und Verfahrensfehler **31** 116
 - Leitung der Beschlussfassung **31** 57 ff
 - Mehrheitserfordernisse **31** 66 ff, 71 ff

- Niederschrift über Beschlussfassung ohne Sitzung **31** 112
 - ohne Sitzung **31** 94 ff
 - schriftliche Stimmabgabe **31** 88
 - Sitzungsniederschrift **31** 105 ff
 - Stichtenscheid **31** 68
 - Stimmverbote **31** 70
 - Telefon- oder Videokonferenz **31** 95
 - Verfahrensmängel **31** 117
 - Vertagung **31** 86 f
- Aufsichtsratsmitglieder**
- Abberufung **30** 66, 72, 95 ff
 - Amtsniederlegung **30** 93 f
 - Amtszeit **3** 21; **4** 26; **30** 69, 78, 80 ff
 - Auskunftsrecht der Aktionäre zur Wahl **38** 30
 - Ausscheiden **30** 90 ff
 - Beginn der Amtszeit **30** 80
 - Beratungsverträge **33** 43 ff
 - Bestellung **30** 47 ff; s. a. dort
 - Doppelmitgliedschaftsverbot **30** 10 ff
 - Eignung **30** 1 ff
 - Entlastung **35** 27 ff
 - Entsendung **30** 61 ff
 - Ersatzmitglieder **30** 66 ff
 - externe Beratungshilfe **33** 5
 - Finanzexperte **30** 27 ff
 - gesetzliche Voraussetzungen **30** 1 ff
 - Gleichheit/Gleichbehandlung **33** 1 f
 - Haftung **33** 69 ff
 - Höchstzahl von Aufsichtsratsmandate **30** 14 ff
 - Interessenkonflikte **33** 79 ff
 - Karenzzeit bei Wechsel aus Vorstand **30** 24 ff
 - Klagebefugnis **33** 89 ff
 - Kreditgewährung **33** 55
 - Listenwahl **30** 55
 - Organisationsgefälle im Konzern **30** 30 f
 - persönliche Amtsausübung **33** 3 ff
 - Rechte und Pflichten **33** 1 ff
 - Sachkunde **30** 3, 28
 - satzungsmäßige Voraussetzungen **30** 45 f
 - Stellvertreter von Vorstandsmitglied **24** 23 ff
 - Teilnahme an Hauptversammlung **37** 47
 - Unabhängigkeit **30** 4 ff; **33** 7 ff
 - Verbot der Überkreuzverflechtung **30** 22 f
 - Vergütung s. dort
 - Verschwiegenheitspflicht **33** 56 ff
 - Verträge mit **33** 43 ff
 - Wahl **28** 34 ff; **30** 47 ff; **40** 88 ff
 - Wahlvorschlag **36** 93, 141 ff
 - Wegfall persönlicher Voraussetzungen **30** 90 ff
 - Weisungsfreiheit **33** 7 ff
- Aufsichtsratspräsidium** **32** 15 ff
- Aufsichtsratsitzung**
- Aufhebung/Verlegung **31** 47
 - Beratungsreihenfolge **31** 55
 - Beschlussfassung nach AktG **31** 65 ff
 - Beschlussfassung nach MitbestG **31** 71 ff
 - Einberufung s. dort

- konstituierende Sitzung **31** 13
- Leitung der Beratungen **31** 56
- Leitung der Beschlussfassung **31** 57 ff
- Niederschrift **31** 105 ff
- Protokollführer **31** 54
- Sitzungsgelder **33** 19
- Sitzungsleitung **31** 48 ff
- Sprache **31** 53
- Stimmabgabe **31** 88 ff
- Teilnahme von Sachverständigen/Auskunfts-
personen **31** 48 ff
- Teilnahme von Vorstandsmitglieder **31** 52
- Vorbesprechungen **31** 37
- Zahl der Sitzungen **31** 36 f
- Aufsichtsratsantienne** **33** 33 ff
- Aufsichtsratsvorsitzende**
 - Abberufung **31** 14, 34
 - nach AktG **31** 7 ff
 - Amtsniederlegung **31** 16
 - Amtszeit **31** 15, 32
 - Anmeldung zum Handelsregister **31** 14
 - Aufgaben/Befugnisse **31** 19 ff, 35
 - aufsichtsratsinterne Aufgaben **31** 22
 - Ausführung von Beschlüssen **31** 100 ff
 - Ehrenvorsitzender **31** 26
 - geheime Abstimmung **31** 12
 - gerichtliche Bestellung **31** 30
 - Hilfsgeschäfte **31** 23
 - kein besonderes Organ **31** 21
 - Leitung der Hauptversammlung **37** 58
 - nach MitbestG **31** 27 ff
 - Stellvertreter nach AktG **31** 17 f
 - Stellvertreter nach MitbestG **31** 24 f
 - Wahl **31** 8 ff, 27 ff
 - Zweitstimmrecht **31** 35, 80 ff
- Aufsichtsratswahlen** s. Wahlen
- Aufwändungsersatz**
 - Angemessenheit **33** 16
 - Aufsichtsratsmitglieder **33** 15 ff
 - Prozesskosten **33** 16
 - Vorstandsmitglieder **21** 116
- Ausfallhaftung**
 - ausgeschlossener Aktionäre **16** 20
 - qualifiziert faktisches Konzernverhältnis **66** 154
 - Subsidiarität **16** 20
- Ausgabe neuer Aktien** s. a. Kapitalerhöhung
 - bedingte Kapitalerhöhung **54** 77 ff, 95 ff
 - reguläre Kapitalerhöhung **53** 1, 28, 193 f
- Ausgleich außenstehender Aktionäre**
 - bei Aktiensplitt **67** 104
 - Anpassung des festen Ausgleichs **67** 106 f
 - Anpassung des variablen Ausgleichs **67** 102 ff
 - Anspruchsinhalt **67** 83 ff
 - außenstehende Aktionäre **67** 80
 - Berücksichtigung des Börsenkurses **67** 137 ff
 - Bewertungsmethode **67** 131 ff
 - Bewertungsstichtag **67** 128
 - Bewertungsziel **67** 128 ff
- Dauer des Anspruchs **67** 78
- Ertragswertberechnung **67** 133 ff
- Fälligkeit **67** 86
- fehlende Bestimmung **67** 108
- fester Ausgleich **67** 84, 87 ff
- gerichtliche Bestimmung **67** 141 ff
- gerichtliche Überprüfung **67** 145 ff
- Gewinnabführungsvertrag **68** 8, 38
- Inhaber des Anspruchs **67** 79
- bei Kapitalveränderungen **67** 102
- Kündigung des Unternehmensvertrags **67** 149
- in mehrstufigen Konzernen **67** 98 ff
- Mindesthöhe **67** 85
- Schuldner des Anspruchs **67** 82
- Unangemessenheit **67** 109
- variabler Ausgleich **67** 84, 94 ff
- verdeckter **68** 7
- Verjährung **67** 86
- Vertragsbeendigung **67** 221
- im Vertragskonzern **67** 78 ff
- Voraussetzungen **67** 78
- Ausgleichszahlung**
 - Gewinnabführungsvertrag **44** 13
- Auskunfts- und Herausgabepflichten**
 - Vorstandsmitglieder **21** 131
- Auskunftsverweigerung** **38** 63 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre**
 - Anfechtungsklage **38** 70 ff
 - Angelegenheiten der Gesellschaft **38** 10 ff
 - Auskunftserteilung in Hauptversammlung **38** 40 ff
 - Auskunftserzwingung **38** 63 ff
 - Auskunftsschuldner **38** 7 f
 - Auskunftsverlangen **38** 32 ff
 - Ausübung **38** 32 ff
 - Erforderlichkeit der Auskunft **38** 17 ff
 - erweitertes **38** 55 ff
 - Folgeauskunft **38** 55 ff
 - Fragen in Hauptversammlung **38** 33
 - Funktion **38** 1 ff
 - Gegenstand **38** 10 ff
 - Missbrauchsgrenze **38** 36
 - Nachfrageobliegenheit **38** 34
 - Protokollierung nicht beantworteter Fragen **38** 37 ff
 - Rechtsnatur **38** 1 ff
 - Strafbarkeit der Auskunftserteilung **38** 52
 - Tagesordnungsbezug **38** 18
 - übermäßige Fragezahl **38** 35
 - Umfang **38** 9 ff
 - verbundene Unternehmen **38** 14 f
 - Verweigerung der Auskunft **38** 45 ff
 - im Vorfeld virtueller Versammlungen **38** 43 f
- Auskunftsverweigerung**
 - Allgemeines **38** 45 f
 - Auskunft auf Internetseite **38** 54
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **38** 51

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Gründe **38** 47 ff
- Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute **38** 53
- Nachteilszufügung **38** 47 f
- Steuern **38** 49
- stille Reserven **38** 50
- Strafbarkeit der Auskunfterteilung **38** 52
- Auslagenersatz**
- Vorstandsmitglieder **21** 116 f
- Auslegung**
- Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2
- Satzung **6** 4
- Ausscheiden von Gesellschaftern**
- KGaA **73** 30 ff
- Ausschließung eines Komplementärs** **74** 37 f
- Ausschlussklage** **74** 37 f
- Ausschluss von Aktionären** s. a. Squeeze-out
- Androhung des Ausschlusses **16** 16
- Ausfallhaftung **16** 20
- fehlerhafter **16** 21
- Minderheitsaktionäre **71** 1 ff
- bei nicht rechtzeitiger Einlagenzahlung **16** 13 ff
- Regress gegen Vormänner **16** 22 f
- Verfahren **16** 15
- Wirkung **16** 18
- Ausschreibungsverfahren** **32** 32
- Ausschüsse, Aufsichtsrat** **75** 52
- Arbeitsteilung **32** 1 ff
- Auswahl der Ausschussmitglieder **32** 47 ff
- Berichtspflicht **32** 51 ff
- Beschlussfähigkeit **32** 60
- Beschlussmehrheit **32** 61 f
- Besetzung **32** 45 ff
- Beteiligungsausschuss **29** 89; **32** 2
- Bildung **32** 44
- Einberufung von Sitzungen **32** 57
- entscheidende **32** 3
- Geschäfte mit nahestehenden Personen **32** 43
- Grenzen der Entscheidungsdelegation **32** 4 ff
- Häufigkeit **32** 1 f
- Investitionsausschuss **32** 2
- Nominierungsausschuss **32** 2, 18 f
- Personalausschuss **32** 2, 10 ff
- Präsidium **32** 13 ff
- Prüfungsausschuss **29** 53; **32** 2, 20 ff
- Regelungskompetenzen **32** 55
- Sitzungsleitung **32** 59
- Sitzungsniederschrift **32** 63
- Teilnahme an Sitzungen **32** 58
- überwachende **32** 3
- Überwachung der Ausschüsse **32** 51 ff
- Vermittlungsausschuss **32** 2, 39 ff
- vorbereitende **32** 3
- Vorsitzender **32** 56
- Zahl der Ausschussmitglieder **32** 46

Austauschverträge

- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 63
- zulässige Einlagenrückgewähr **16** 80
- Auszählung der Stimmen** **40** 36 ff
- Auszahlungs- und Erlassverbot**
- bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **57** 57 ff
- Auszahlungsverbot**
- Erwerb eigener Aktien **59** 35

Backstop-Vereinbarung

53 110

Bareinlage

- Abreden über künftige Verwendung **16** 7
- AG **16** 5 ff
- Bankkonto **16** 6
- endgültige freie Verfügung des Vorstands **16** 6
- Steuerbarkeit **5** 17

Bargründung

3 1 ff; s. a. Gründung

- Angabe der Gründer **3** 4 ff
- Anmeldung **3** 29 f
- Bestellung des Abschlussprüfers **3** 25
- Bestellung des ersten Aufsichtsrats **3** 18 ff
- Feststellung der Satzung **3** 7 ff
- gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
- Gründungsbericht **3** 26
- Gründungsprotokoll **3** 3 ff
- Gründungsprüfung **3** 27 f
- Haftung der Gründer **3** 34 f
- Haftung der Gründungsprüfer **3** 36
- Haftung des Aufsichtsrats **3** 36
- Haftung des Vorstands **3** 36
- Mitteilungen nach AktG **3** 31 f
- Normalform der AG-Gründung **3** 2
- Sondervorteile für Mitwirkung **3** 10
- Übernahme der Aktien **3** 13 ff
- Vorgesellschaft **3** 37 ff
- Basket hedging** **21** 77

Bedingte Kapitalerhöhung

 s. Kapitalerhöhung, bedingte

Bedingtes Kapital

54 1; **76** 16

Befreiungsverbot, Leistungspflichten

- Aufrechnungsverbot **16** 8, 29 ff
- Ausnahmen **16** 33
- Begriff „Befreiung“ **16** 27
- Leistung an Erfüllungs Statt **16** 28
- Rechtsfolgen bei Verstoß **16** 26
- sonstige Beschränkungen **16** 32
- Stundung **16** 28
- Umfang **16** 26
- Vergleiche **16** 28

Begebungsvertrag

14 4; **54** 79

Beherrschender Einfluss

 s. a. Beteiligungserwerb undveräußerung

- Beendigung der Abhängigkeit **65** 58
- Begründung **66** 2 ff
- Beherrschungsmittel **65** 41 ff
- Besetzung der Geschäftsführung **65** 39
- Beteiligungserwerb undveräußerung **66** 2 ff
- Dauer **65** 40

- Gemeinschaftsunternehmen **65** 51 ff
- bei Gemeinschaftsunternehmen **65** 51
- durch gesellschaftsrechtliche Grundlage **65** 41
- durch gesellschaftsvertragliche Regelung **65** 47
- durch Kapitalmehrheit **65** 45
- mehrstufige Abhängigkeit **65** 49 f
- mittelbare Abhängigkeit **65** 49 f
- durch Personenverbindungen **65** 48
- durch Stimmenmacht **65** 42 ff
- durch Unternehmensverträge **65** 46
- Voraussetzungen **65** 38 ff
- Beherrschendes Unternehmen**
- Aufsichtsrat **66** 39 ff
- Leitung des Unternehmensverbundes **66** 22 ff
- nachteilige Einflussnahmen **66** 70 ff
- Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **66** 39 ff
- Schutz des abhängigen Unternehmens vor Einflussnahme **66** 70 ff
- Weisungsrecht **67** 6
- Beherrschungsvertrag** s. a. Vertragskonzern
- Abfindung außenstehender Aktionäre **67** 7, 31, 110 ff, 194
- Abhängigkeitsverhältnis **67** 2
- Änderungskündigung **67** 183
- Änderungsvereinbarung **67** 183 ff
- Anmeldung **67** 56 ff
- Auffüllung gesetzlicher Rücklage **67** 60 ff
- Aufhebungsvertrag **67** 196 f
- Ausgleich außenstehender Aktionäre **67** 78 ff
- Ausgleich des Jahresfehlbetrags **67** 64 ff
- Ausschluss des Weisungsrechts **67** 6
- außerordentliche Kündigung **67** 201 ff
- Beendigung **67** 195 ff
- Befristung/Bedingung **67** 15
- Berichtspflicht des Vorstands **67** 25 ff
- Bindungswirkung **67** 17
- Dauer **67** 180 ff
- Dividendengarantie **67** 78
- Eingliederung **67** 217
- Eintragung **67** 56 ff
- Ende des Weisungsrechts **67** 220
- fehlerhafter **67** 13, 19
- fester Ausgleich der Aktionäre **67** 84, 87 ff, 194
- Formwechsel **67** 216
- Gegenstand der Zustimmung **67** 24
- Gemeinschaftsunternehmen **67** 11
- Information der Hauptversammlung **67** 44 ff
- Inhalt **67** 4 ff
- Insolvenz eines Vertragspartners **67** 207
- Kartellrecht **67** 3
- Konzernleitung **67** 150 ff
- Mängel der Beschlussfassung **67** 53
- Mängel des Vertrags **67** 18
- Mehrmütter-Beherrschungsvertrag **67** 23, 82, 94
- mehrstufige Abhängigkeit **67** 10 f
- ordentliche Kündigung **67** 198 ff
- mit Organschaftsvertrag **67** 1
- Prüfung durch Sachverständige **67** 34 ff
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **67** 220 ff
- Rechtsform **67** 8 f
- Rechtsform der Untergesellschaft **67** 8
- Rechtsform des herrschenden Vertragspartners **67** 9
- sachliche Rechtfertigung **67** 51
- Schriftform **67** 15
- Sicherstellung der Gläubiger bei Vertragsbeendigung **67** 224 ff
- Sitz der Vertragsparteien **67** 8 f
- Sonderbeschluss außenstehender Aktionäre **67** 186
- Spaltung **67** 212 ff
- Teilbeherrschungsvertrag **67** 5
- variabler Ausgleich der Aktionäre **67** 84, 94 ff, 194
- verdeckter **67** 12; **69** 41, 57
- Verkürzung **67** 182
- Verlängerung **67** 180 f
- Verlustausgleich **67** 64 ff
- Vermögenübertragung **67** 215
- Verschmelzung **67** 208 ff
- Vertragsabschluss **67** 14 ff
- Vertragsbeendigung nach § 307 AktG **67** 205
- Vertragsbeitritt **67** 193
- Vertragsbericht des Vorstands **67** 25 ff
- Vertragsübernahme **67** 192
- Vorbereitung durch Vorstand abhängiger Gesellschaft **67** 14
- Wirksamwerden **67** 56 ff
- Wirkung der Zustimmung **67** 52
- Zustandekommen **67** 14 ff
- Zustimmungsbeschluss **67** 50
- Zustimmungspflicht **67** 20 ff
- Beirat**
- AG **29** 23 ff
- Bekanntmachung**
- Änderungen im Aufsichtsrat **30** 103 ff
- Aktionärsklage **43** 72
- Allgemeines **9** 7 f
- Bezugsrecht **53** 112 f, 152
- Bezugsrechtsausschluss **53** 131
- Einberufung der Hauptversammlung **36** 39 ff
- Einziehungsbeschluss **59** 45 f
- in Gesellschaftsblätter **9** 7 f
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53** 186 ff
- Kapitalerhöhungsbeschluss **54** 55 ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **58** 47
- Klagezulassungsverfahren **43** 72
- Mitteilungspflichten **65** 132
- Satzung **9** 7 f
- Statusverfahren **28** 63 ff
- Tagesordnung **36** 70 ff
- Belegschaftsaktien**
- Deckung der Einlagen aus Jahresüberschuss **55** 80 f

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Deckung der Einlagen durch Leistung eigener Mittel **55** 82
- Durchführung in der Praxis **55** 83
- Erwerb eigener Aktien **15** 20 f
- Grundlagen **55** 77 ff
- Kapitalerhöhung durch genehmigtes Kapital **55** 77 ff
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53** 119c
- Umfang **55** 77
- Zwischenschaltung eines Emissionsinstituts **55** 83

Beratungsgeheimnis **33** 62

Beratungsverträge

- mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 43
- Zustimmungsvorbehalt **33** 43, 59 ff
- Berichtspflicht** s. a. Vorstandsberichte
- Ausschüsse des Aufsichtsrats **32** 51 ff

Beschlussanfechtung

- Anfechtungsklage **42** 86 ff
- ausgeschlossene Fälle **42** 75 ff
- ausgeschlossene Verfahrensfehler **42** 51 ff
- Bestätigung anfechtbarer Beschlüsse **42** 79 ff
- Gesetzesverletzungen **42** 43 ff
- Gründe **42** 2, 43 ff
- Informationsmängel **42** 52 ff
- Inhaltsfehler **42** 65 ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **57** 33
- Mängel bei Durchführung der Hauptversammlung **42** 50, 62
- Mängel bei Vorbereitung der Hauptversammlung **42** 49
- Rechtsfolgen **42** 78
- Relevanz des Verfahrensverstößes **42** 58
- sachliche Rechtfertigung **42** 74
- Satzungsverletzungen **42** 45
- Sondervorteile **42** 66 ff, 90
- Teilanfechtbarkeit **42** 78
- Treuepflichtverletzung **42** 71 ff
- Übertragungsbeschluss **71** 89 ff
- Ungleichbehandlung **42** 70
- Verfahrensfehler **42** 47 ff

Beschlussantrag

- Abstimmung **40** 15 ff
- Antragsrecht **40** 10 f
- Antragstellung **40** 12 f
- Funktion **40** 6
- Gegenanträge **40** 9
- Inhalt **40** 7 ff
- Sachanträge **40** 7
- Verfahrensanträge **40** 8
- Zulassung zur Abstimmung **40** 12 f

Beschlussfähigkeit

- Aufsichtsrat **31** 60 ff
- Hauptversammlung **40** 5

Beschlussfassung

- Aufsichtsrat **31** 65 ff, 71 ff
- Hauptversammlung **40** 1 ff
- Übertragungsbeschluss **71** 87 f

- Verhalten überstimmter Vorstandsmitglieder **22** 15 f

- Vorstand **22** 11 ff

Beschlussfeststellung

- Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 49 ff
- Klage **42** 135
- Protokollierung **41** 11

Beschlusskontrolle

- Missbrauch **42** 8
- durch Nichtigkeits- und Anfechtungsklage **42** 7 ff

Beschlussmängel s. a. Anfechtbarkeit, Nichtigkeit, Freigabeverfahren

- allgemeine Feststellungsklage **42** 4
- Amtslöschung **42** 31 ff
- Anfechtbarkeit von Beschlüssen **42** 43 ff
- Anfechtungsgründe **42** 2, 43 ff
- Anfechtungsklage **42** 5, 86 ff
- Einberufungsmängel **42** 14 ff
- Freigabeverfahren **42** 9, 148 ff
- Gesetzesverletzungen **42** 43 ff
- Gewinnverwendungsbeschlüsse **42** 188 ff
- Hauptversammlungsbeschlüsse **40** 2; **42** 1 ff
- Heilung **42** 38 ff
- Inhaltsfehler **42** 65 ff
- Kapitalerhöhungsbeschlüsse **42** 192
- Kontrollmechanismen **42** 2 ff
- Nichtigserklärung durch Anfechtungsurteil **42** 30
- Nichtigkeit von Beschlüssen **42** 12 ff
- Nichtigkeitsfolge **42** 36 f
- Nichtigkeitsgründe **42** 2, 14 ff
- Nichtigkeitsklage **42** 139 ff
- Niederschriftsmängel **42** 21 ff
- Reform **42** 10
- sachliche Rechtfertigung **42** 74
- Satzungsverletzungen **42** 43 ff
- Schiedsverfahren **42** 11
- Sittenverstoß **42** 29
- Sondervorteile **42** 66 ff
- Treuepflichtverletzung **42** 71 ff
- Übertragungsbeschluss **71** 89 ff
- Ungleichbehandlung **42** 70
- Verfahrensfehler **42** 47 ff
- Verletzung des öffentlichen Interesses **42** 24 ff
- Verletzung von Gläubigerschutzvorschriften **42** 24 ff
- Wahlen zum Aufsichtsrat **42** 170 ff
- Widerspruch zum AG-Wesen **42** 24 ff
- Beschlussnichtigkeit**
- abschließende Aufzählung **42** 12
- allgemeine Feststellungsklage **42** 4
- Amtslöschung **42** 31 ff
- Einberufungsmängel **42** 14 ff
- Gründe **42** 2, 14 ff
- Heilung **42** 38 ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **57** 33

- Nichtigerklärung durch Anfechtungsurteil **42** 30
- Nichtigkeitsfolge **42** 36 f
- Nichtigkeitsklage **42** 139 ff
- Nicht-/Scheinbeschlüsse **42** 13
- Niederschriftsmängel **42** 21 ff
- Teilnichtigkeit **42** 37
- Übertragungsbeschluss **71** 89 ff
- Verletzung des öffentlichen Interesses **42** 24 ff
- Verletzung von Gläubigerschutzvorschriften **42** 24 ff
- Verstoß gegen gute Sitten **42** 29
- Widerspruch zum AG-Wesen **42** 24 ff
- Besondere Vertreter** **19** 11 f
- Geltendmachung von Ersatzansprüchen **43** 51 ff
- gerichtliche Bestellung **43** 61 ff
- Vergütung **43** 63
- Widerruf gerichtlicher Bestellung **43** 64
- Bestätigung anfechtbarer Beschlüsse**
- Begriff und Abgrenzung **42** 79 ff
- Prozessuales **42** 85
- Voraussetzungen **42** 81 ff
- Wirkungen **42** 81 ff
- Bestechungszahlung** **19** 37
- Bestellung**
- Abschlussprüfer **3** 25
- Abwickler **63** 4 ff
- Arbeitsdirektor **24** 10 ff
- besonderer Vertreter **43** 61 ff
- Hauptversammlungsleiter **37** 57 ff
- Bestellung, Aufsichtsratsmitglieder** s. a. Entsendung, Wahl
- Begriff **30** 47
- Entsendung **30** 61 ff
- Ersatzmitglieder **30** 66 ff
- erster Aufsichtsrat **3** 18 ff; **4** 21 ff
- gerichtliche **30** 73 ff
- Wahl durch Hauptversammlung **30** 47 ff
- Bestellung, Sonderprüfer** **43** 15 ff, 25 ff
- Bestellung, Vorstandsmitglieder**
- durch Aufsichtsrat **20** 24 ff
- Beststellungsbeschluss **20** 19, 26 ff
- Bestellungskompetenz **20** 24 ff
- Dauer **20** 41 ff
- einvernehmliche Beendigung **20** 74
- faktische Vorstandsverhältnisse **20** 48 f
- fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 45
- Form **20** 30
- durch Gericht **20** 35 ff
- bei Gründung **3** 19
- Mitbestimmungsgesetz **20** 28
- Verlängerung der Amtszeit **20** 43 f
- Verlängerungsklauseln **20** 44
- Widerruf **20** 50 ff
- Wiederbestellung **20** 23, 31 ff
- zeitweiser Widerruf **20** 78 ff

- Besteuerung, Aktionäre** **50** 1 ff
- Anteilsveräußerung **50** 8 ff
- Einlagekonto **50** 5 ff
- Gewinnausschüttungen **50** 2 ff
- Beteiligungsausschluss** **32** 2
- Beteiligungserwerb/-veräußerung** s. a. Beherrschender Einfluss
- Bindung an Unternehmensgegenstand **66** 7
- Entherrschungsvertrag **65** 62 f; **66** 16
- Geschäftsführungsmaßnahme **35** 79 ff; **66** 2
- Hauptversammlungskompetenz **35** 79 ff
- Kartellrecht **66** 3
- Konzeptbeschluss **66** 12
- Konzernklausel **66** 5 f
- Pflichtangebot **66** 4
- Rechtsfolgen unzulässigen Beteiligungserwerbs **66** 15
- sachliche Rechtfertigung **66** 13
- Zustimmung der Hauptversammlung **66** 9 ff
- Zustimmungsbeschluss **66** 14
- Betriebsausgabenabzugsverbot** **49** 15 ff
- Betriebsführungsvertrag** **69** 48 ff
- Abgrenzung zum Beherrschungsvertrag **69** 57
- Arbeitsverhältnisse der Arbeitnehmer **69** 56
- echter **69** 48
- Entgeltlichkeit/Unentgeltlichkeit **69** 52
- Inhalt und Wirkung **69** 51 ff
- Kombination mit anderen Unternehmensverträgen **69** 58 ff
- Managementverträge **69** 50
- Typen **69** 50
- unechter **69** 48
- Betriebspacht** **69** 24 ff
- Abgrenzung zum Beherrschungsvertrag **69** 41
- Angemessenheit der Gegenleistung **69** 36 ff
- Definition **69** 24
- Inhalt und Wirkung **69** 28 ff
- Kombination mit anderen Unternehmensverträgen **69** 44
- Praxis **69** 26
- Rechte und Pflichten der Vertragsparteien **69** 34 f
- Betriebsüberlassung** **69** 24 ff
- Abgrenzung zum Beherrschungsvertrag **69** 41
- Angemessenheit der Gegenleistung **69** 36 ff
- Definition **69** 24
- Inhalt und Wirkung **69** 31 ff
- Kombination mit anderen Unternehmensverträgen **69** 44 ff
- Praxis **69** 26
- Rechte und Pflichten der Vertragsparteien **69** 34 f
- Beurkundung**
- Amtspflichten des Notars **41** 18 ff
- Feststellung der Satzung **3** 11
- Niederschrift über Hauptversammlung **41** 14 ff
- Verfahren **41** 21 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Bewertungsvorbehalt 46 21

Bewertungswahlrechte 5 20, 30 ff, 44

Bezugserklärung

- bei bedingter Kapitalerhöhung **54 65 ff**
- Form **54 66**
- Inhalt **54 67 ff**
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53 106 f**
- Mängel **54 75 f**
- Nichtigkeit **54 76**
- Stellvertretung **54 72**
- Wirkung **54 73 f**
- Zeitpunkt **54 71**

Bezugsrecht

- Aktienoptionsprogramme **60 109**
- allgemeines **53 96**
- auf Altaktien **60 57 f**
- Ausnahmen **53 95**
- Ausschluss s. Bezugsrechtsausschluss
- Ausübung **53 100, 106 f; 54 65 ff**
- Ausübungsfrist **53 107, 154**
- Bedeutung **53 94**
- bei bedingter Kapitalerhöhung **54 18 ff, 59 ff**
- Bekanntmachung **53 112 f, 152**
- Berechtigte **53 97 ff**
- Bezugsangebot **53 112, 152**
- Bezugsanspruch **53 96**
- Bezugserklärung **53 106 f; 54 65 ff**
- Bezugsrechtshandel **53 101**
- auf Drittaktien **60 59**
- eigene Aktien **53 98**
- bei eigenen Aktien **60 38**
- Entstehung **53 96; 54 59**
- Gattungsbezugsrecht **53 105**
- Gegenstand **53 103 ff**
- bei genehmigtem Kapital **55 38**
- Genussrechte **60 81 f**
- gesetzliches **53 94 ff; 55 58**
- Hauptaktionär **71 32**
- Inhalt **53 94**
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53 94 ff**
- im Konzern **53 160 f**
- Mischbezugsrecht **53 105**
- mittelbares **53 146 ff; 55 21; 60 39**
- Namensaktien **53 97**
- Nießbrauch an Aktien **53 99**
- rechtsgeschäftliches **53 158; 54 59; 55 66**
- Schutz **54 62 ff**
- steuerliche Behandlung bei Veräußerung/Ausübung **53 162 ff**
- Über- und Nachbezugsrechte **53 109 ff**
- Übergehung **53 108**
- Überzeichnung **53 111**
- Verfügungen über Bezugsanspruch **53 100 ff, 162 ff**
- Verwertung nicht bezogener Aktien **53 108 ff**
- Wandel- und Optionsanleihen **60 30 ff**
- Zeitpunkt der Einräumung **54 60 f**
- zwingender Charakter **53 95**

Bezugsrechtsausschluss

- Abwendung drohender Abhängigkeit **53 119k**
 - Aktienoptionsprogramme **60 122**
 - Angemessenheit **53 117; 54 22**
 - Arbeitnehmeraktien **55 36**
 - Ausgleich von Spitzenbeträgen **53 119a**
 - Ausschlussermächtigung **55 29**
 - Barkapitalerhöhung **53 119 ff**
 - Bedienung von Wandel- und Optionsanleihen **53 119b**
 - bei bedingter Kapitalerhöhung **53 18 f**
 - Bekanntmachung **53 131**
 - Belegschaftsaktien **53 119c**
 - Bericht des Vorstands **53 132 ff; 54 20; 55 35**
 - Einzelfälle bei Barkapitalerhöhungen **53 119**
 - erstmalige Börseneinführung **53 119 f**
 - faktischer **53 9, 140**
 - förmliche Voraussetzungen **53 130 ff**
 - gekreuzter **53 105, 119d**
 - bei genehmigtem Kapital **55 27 ff, 59 ff**
 - höherer Ausgabekurs **53 119i**
 - Inhaltskontrolle **42 74; 53 115**
 - bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53 114 ff**
 - bei Kapitalherabsetzung auf Null **57 17**
 - im Konzern **53 160 f**
 - Kooperation mit anderen Unternehmen **53 119e**
 - Mängel **53 143 ff**
 - materielle Anforderungen **53 115 ff**
 - Mehrheitserfordernisse **53 130**
 - mittelbare Bezugsrechtsemission über Nicht-Kreditinstitut **53 119l, 155 f**
 - Sachkapitalerhöhung **53 120 ff**
 - Sanierungssituationen **53 119j**
 - Situation des Kapitalmarkts **53 119h**
 - teilweiser **53 139**
 - Umfang **53 139 ff**
 - unangemessen niedriger Einlagen-/Ausgleichswert **53 145a ff**
 - vereinfachter **53 123 ff, 138; 55 34**
 - Verwässerung der Beteiligungsquoten **53 118a**
 - Wandel- und Optionsanleihen **60 31 ff**
 - zusätzliche Zulassung an Auslandsbörse **53 119g**
- Bezugsrechtshandel 53 101**
- Bilanzausweis des Eigenkapitals 44 8 ff**
- Bilanzgewinnverwendung s. Gewinnverwendung**
- Blankoindossament 14 10, 85**
- Börsenkurs 53 145d; 67 137 ff**
- Börsennotierte AG**
- Aktionärsidentifikation **14 73 ff**
 - Informationen über Unternehmensereignisse **14 66 ff**
 - Legaldefinition **12 48**
 - regulierter Markt **12 48**
 - Typus **2 17 f**

Börsenpflichtblätter 36 40
Boni 21 73
Branchenkompetenz
 – Aufsichtsrat 30 31
Break Fee 19 45
Break Fee-Vereinbarungen 16 67
Briefwahl 40 32 ff
Buchführungspflicht 25 126 ff
 – Eröffnungsbilanz 25 127
 – inhaltliche Anforderungen 25 129
 – Pflichtverstoß 25 132
Business Combination Agreements 19 45
Business Judgement Rule 21 54
 – angemessene Information 25 58
 – Aufsichtsrat 33 86 ff
 – Beweislast 25 63
 – gesetzliche Regelung 25 54 f
 – Handeln in gutem Glauben 25 60
 – Handeln ohne Sonderinteressen/sachfremde Einflüsse 25 61
 – unternehmerische Entscheidung 25 57 f
 – unternehmerische Entscheidungen 33 87
 – Voraussetzungen 25 57 ff
 – Vorstand 25 54 ff
 – Wohle der Gesellschaft 25 59 f
Call Option 15 31
Cash Management 66 54, 69
Cash Pooling 16 6, 84; 53 74
Centros-Entscheidung 8 23
CEO-Modell 22 22; 24 4; 82 13
Change of Control-Klauseln 21 84
Clawbacks 21 79 f
Closed Periods 53 208
Compliance 19 19; 25 16 ff; 67 159
 – bedarfsgerechte Organisation 25 26
 – Begriff 25 16 ff
 – Ermessen bei Ausgestaltung 25 21 ff
 – gesichertes Informationssystem 25 25
 – Kodex 25 17
 – Konzern 25 30
 – konzernweite 19 47
 – Organisation 32 30
 – Rechtspflicht 25 16 ff
 – Richtlinien und Schulungen 25 27
 – Risikoanalyse 25 24
 – Sanktionierung von Verstößen 25 29
 – Systemprüfung und Nachjustierung 25 28
Compliance-Management-System 25 17
Contingent Convertible Bonds 60 54
Controllingsystem 19 19, 47
Corporate Governance 19 25; 25 8
 – Entsprechenserklärung 29 10
 – KGaA 75 62 ff
 – Konzern 66 23
 – Rechtsnatur 42 43
 – Regierungskommission 1 27

Corporate Governance Kodex 19 25, 30
 – Ausweitung 34 11
 – Befoligungsquote 34 10
 – Entsprechenserklärung 34 15 ff; 75 62 ff
 – Entstehung, Entwicklung 34 4 ff
 – gesetzliche Regelungen 34 1 ff
 – KGaA 34 2
 – Rechtsnatur 34 12
 – rechtspolitische Diskussion 34 14
 – Regierungskommission 34 4 ff
 – verfassungsrechtliche Zulässigkeit 34 12
Corporate Governance-Bericht 44 16, 20
Corporate Social Responsibility (CSR) 19 26 ff, 28
 – Auswirkungen auf Leitungsvorgaben 19 29
 – CSR-Berichterstattung 19 27 f
 – Grenzen des Vorstandshandelns 19 33 ff
 – Nachhaltigkeitsaspekte in der Satzung 19 35
Corporate Sustainability Due Diligence Directive 19 32
Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) 19 28
Coupon s. Gewinnanteilschein
CSR-Bericht 44 21 ff; 45 14
D & O-Versicherung 26 59 ff; 33 20
 – Ausgestaltung 26 64
 – Claims Made-Prinzip 26 65
 – Dreiecksverhältnis 26 66 ff
 – Gruppenversicherung 26 64
 – Rechtfertigung 26 63
 – Selbstbehalt 26 71
 – Versicherungsmodell 26 59 f
 – Zulässigkeit 26 61
 – Zuständigkeit 26 62
Darlehensgewährung
 – verbotene Einlagenrückgewähr 16 64
 – zulässige Einlagenrückgewähr 16 81
Darlehensrückgewähr
 – Anfechtung 16 93 ff
 – Ausgangslage 16 88
 – insolvenzrechtliche Lösung 16 89 ff
 – Nachrang 16 90 ff
 – und verbotene Einlagenrückgewähr 16 88
Dauerglobalaktien 14 86
Dauerglobalkunde 14 1
Deal Protection 19 45
Debt Equity-Swap 53 85 ff
Deckungsgebot 16 80
Delegation
 – von Aufgaben 70 49
 – horizontale 19 41
 – Outsourcing 19 42 ff
 – vertikale 19 42 ff
Deliktshaftung
 – Vorstandsmitglieder 26 56 ff
Delisting 19 10; 35 82 ff
Depotstimmrecht 37 35; 65 44

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Deregulierung des Aktienrechts 1 23

Dienstliche Fürsorgeaufwendungen 21 39

Differenzhaftung

- Gründung **3 46**; **4 39, 48**
- Kapitalerhöhung **53 55, 60 ff**; **54 47**
- **Directors' Dealings 54 105**; **56 104**

Diversität 20 16; **30 52**; **75 5**

Dividendeneinkünfte 49 40 ff

Dividendengarantie 67 78

Dividendenschein s. Gewinnanteilschein

Dividendenverzicht 47 30

Doppelmitgliedschaftsverbot 29 13; **30 10 ff**

Doppelsicherung 16 90

Doppelsitz 8 7 f

Dreigliedrige Organisation 19 1 ff

Dritte

- Teilnahme an Hauptversammlung **37 46 ff**

Due Diligence 17 17; **25 53**

EG-Rechtsangleichung 1 20

Ehrevorsitzender 31 26

Eigene Aktien

- Allgemeines **15 1**
- Erwerb eigener Aktien **15 12 ff**
- Erwerb eigener Aktien durch Dritte **15 60 ff**
- Inpfandnahme eigener Aktien **15 62**
- Rechte und Pflichten **15 56**
- steuerliche Behandlung **15 71 ff**
- Übernahme eigener Aktien **15 2 ff**

Eigenkapital

- Begriff **11 4**
- Beschaffung **52 1 ff**
- Finanzierung **56 ff**
- Grundkapital **44 8 f**
- Rücklagenveränderung **44 10**
- Sonderregeln zum Bilanzausweis **44 8 ff**

Eignung

- Aufsichtsratsmitglieder **30 1 ff**
- Diversität **20 16**
- Fehlen/Wegfall **20 8 f**
- Geschlechterquote **20 10 ff**
- gesetzliche Voraussetzungen **20 1 ff**
- statuarische Voraussetzungen **20 6 f**
- Vorstands-Doppelmandate **20 17**
- Vorstandsmitglieder **20 1 ff**
- Zielgrößen **20 15**

Einberufung, Aufsichtsratssitzungen

- Aufhebung/Verlegung **31 47**
- Beschlussvorschläge **31 40 ff**
- Einberufungsverlangen **31 44 ff**
- Form/Frist **31 38 f**
- Selbsteinberufungsrecht **31 44 ff**
- Tagesordnung **31 40 ff**
- Zahl der Sitzungen **31 36 f**

Einberufung, Ausschusssitzungen 32 57

Einberufung, Hauptversammlung

- Änderung der Einberufungsmodalitäten **36 156**

- Aktionärsforum **36 99 ff**

- durch Aktionärsminderheit **42 18**

- auf Aktionärsverlangen **36 18 ff**

- durch Aufsichtsrat **29 6**; **36 11 ff**; **42 17**

- Bekanntmachung **36 39 ff**

- Bekanntmachungsfehler **42 20**

- Datenschutz **36 52**

- durch Dritte **36 15 f**

- Einberufungsgründe **36 1 ff**

- Einberufungsverlangen **36 18 ff**

- fehlende Einberufungsbefugnis **42 15**

- Folgen unterbliebener **36 7**

- Form des Einberufungsverlangens **36 24 ff**

- Frist **36 42 f**

- Gegenanträge **36 117 ff**

- bei Geschäftsführungsfragen **36 27**

- Gewinnverwendungsvorschläge **36 93 ff**

- Inhalt **36 44 ff**

- Inhalt des Einberufungsverlangens **36 24 ff**

- bei Kapitalverlust **36 3**

- Mängel **36 148 ff**; **42 14 ff**

- Minderheitsverlangen **36 32 ff**

- Mitteilungen durch Gesellschaft **36 102 ff**

- Ort **36 54 ff**

- Quorum **36 4, 19 ff**

- Rechtsmissbrauch **36 30**

- Rücknahme des Einberufungsverlangens **36 26**

- bei satzungsändernden Beschlüssen **40 81**

- Schranken **36 27 ff**

- Tagesordnung **36 25, 37, 62 ff**

- Verpflichtung **36 3**

- Verwaltungsvorschläge **36 88 ff**

- virtuelle Hauptversammlung **36 17, 47, 144 ff**

- durch Vorstand **36 8 ff**; **42 16**

- Wahlvorschläge **36 93 ff**

- zum Wohl der Gesellschaft **36 5 f**

- Zeit **36 53**

- Zugänglichmachen von Gegenanträgen

- 36 117 ff**

- Zugänglichmachen von Wahlvorschlägen

- 36 141 ff**

- Zuständigkeit **36 8 ff**

Einbringungsbilanz 4 6

Einbringungsvertrag

- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53 53**

- Sachgründung einer AG **4 7 ff**

Einflussnahme s. Schädliche Beeinflussung

Eingliederung

- 100 %-ige Tochtergesellschaft **70 6 ff**

- Abfindung ausgeschiedener Aktionäre **70 35 ff**

- Abfindungsfestsetzung durchs Gericht **70 41 ff**

- Auskunftsrecht der Aktionäre **70 14, 31, 60**

- Bedeutung **70 2**

- Beendigung **70 61 ff**

- Beendigungsfolgen **70 67 ff**

- Befreiung von gesetzlichen Rücklagen **70 56**

- Befreiung von Vermögensbindung **70 55**

- Eingliederungsbericht des Vorstands **70 13, 25**

- Eingliederungsbeschluss **70** 9 ff, 29 ff
- Eingliederungsprüfung **70** 26 ff
- Eintragung ins Handelsregister **70** 16 ff, 34
- erforderliche Kapitalbeteiligung **70** 7 f, 24
- Erläuterungspflicht **70** 14
- fehlerhafte Gesellschaft **70** 34
- Freigabeverfahren **70** 18 ff
- Gewinnabführungsverträge **70** 57, 70
- Gläubigerschutz **70** 44 ff
- Haftung der Hauptgesellschaft **70** 45 ff, 68
- Konzernentstehung **70** 1, 5
- Konzernleitungspflicht **70** 50
- Leitungsmacht **70** 48 ff
- Mehrheitsbeschluss **70** 23 ff
- mehrstufiger Konzern **70** 15
- Negativklärung **70** 18
- Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats **70** 59
- Rechtsform der Gesellschaften **70** 3
- Registersperre **70** 20
- sachliche Rechtfertigung **70** 32
- Sicherheitsleistung **70** 44
- steuerliche Behandlung **70** 69 ff
- Verantwortlichkeit **70** 53
- Verlustausgleichspflicht **70** 5
- Vermögenszugriff der Hauptgesellschaft **70** 55 ff
- Weisungsfolgepflicht eingegliederteter Gesellschaft **70** 51 f
- Weisungsrecht der Hauptgesellschaft **70** 48 ff
- Wirksamwerden **70** 17, 34
- Wirkung **70** 48 ff
- Zustimmungsbeschluss der Hauptgesellschaft **70** 11 ff, 33
- Einkaufskommission** **15** 26
- Einkommensermittlung** **49** 10 ff
- Einlagekonto** **50** 5 ff
- Einlagen** s. a. Bareinlage, Sacheinlage
 - Abreden über künftige Verwendung **16** 7
 - Aufrechnung **16** 30
 - Aufrechnungsverbot **16** 8, 29 ff
 - Ausschluss säumiger Aktionäre **16** 14 ff
 - Bareinlagepflicht **16** 5
 - Befreiungsverbot **16** 26 ff
 - Einforderung **16** 9 ff
 - Einlagepflicht **16** 3 ff
 - Entstehung **16** 3
 - Erfüllung **16** 5 ff
 - Fälligkeit **16** 9 ff
 - freiwillige Mehrleistungen **16** 9
 - Hin- und Herzahlen **16** 49 ff
 - KGaA **73** 23 ff
 - Leistung an Dritte **16** 8
 - Leistung an Erfüllung Statt **16** 28
 - Leistung zur freien Verfügung des Vorstands **16** 6
 - Nachfristsetzung **16** 16 f
 - nicht rechtzeitige Zahlung **16** 13 ff
 - Sacheinlagepflicht **16** 5
- Stundung **16** 28
- Teilbeträge **16** 11
- unangemessen niedriger Wert **53** 145a ff
- Unterbilanzhaftung **16** 9
- Untergang durch gutgläubigen lastenfreien Erwerb **16** 4
- verdeckte Sacheinlagen **16** 34 ff
- Zahlungsaufforderung **16** 11
- Einlagenrückgewähr, verbotene**
 - Abkauf von Anfechtungsklagen **16** 68
 - Ausnahmen **16** 74 ff
 - Austauschverträge **16** 63, 80
 - Auswirkungen auf Hauptversammlungsbeschlüsse **16** 102
 - Bestellung von Sicherheiten **16** 85
 - Break-Fee-Vereinbarungen **16** 67
 - Cash Pooling **16** 84
 - Darlehensgewährung **16** 64, 81
 - Dividendenzahlung **16** 61
 - Drittgeschäfte **16** 60
 - eingegliederte Gesellschaften **16** 78
 - Einzelfälle **16** 61 ff
 - Erwerb eigener Aktien **16** 62, 74
 - faktischer Konzern **16** 77
 - Finanzplankredite **16** 97 ff
 - Grundsatz umfassender Vermögensbindung **16** 58
 - Haftungsfreistellung bei Aktienplatzierung **16** 66
 - Kapitalherabsetzung **16** 75
 - kapitalmarktrechtliche Ansprüche **16** 87
 - im Konzern **66** 57
 - Konzernrecht **16** 76 ff
 - Kursgarantie **16** 65
 - Leistungen der AG an Dritte **16** 71 ff
 - Leistungen der AG durch Dritte **16** 70
 - MPS-Urteil **16** 79
 - November-Urteil **16** 79
 - offene Verstöße **16** 59
 - Rechtsfolgen von Verstößen **16** 101 ff
 - Rückgewähr von Aktionärsdarlehen **16** 88 ff
 - Rückgewähransprüche **16** 101
 - Schadenersatzansprüche **16** 103
 - Umfang **16** 58
 - Umplatzierung von Aktien **16** 66
 - verdeckte Verstöße **16** 60
 - Vertragskonzern **16** 76 ff
 - vollwertiger Gegenleistungs- oder Rückgewähranspruch **16** 79 ff
 - Wiederkaufspflicht **16** 65
 - Zinsverbot **16** 100
- Einmanngründung**
 - KGaA **73** 2
- Einpersonen-AG** **3** 32
- Einsichts- und Prüfungsrecht**
 - Aufsichtsrat **29** 52 ff
- Einstimmigkeitsprinzip** **22** 11
- Eintragung, Aktienregister** **14** 40 ff

Eintragung, Handelsregister

- Einziehungsbeschluss **59** 45 f
- Ermächtigungsbeschluss **55** 43
- Formwechsel **80** 68
- Hauptversammlungsbeschluss **40** 83 ff
- Kapitalerhöhung **53** 93, 186 ff; **56** 52 ff
- Kapitalherabsetzung **57** 34 ff; **59** 45 f
- Nachgründung **4** 65
- Niederschriften **41** 31 ff
- Satzungsänderung **40** 83

Einzelgeschäftsführung 22 7

Einzelvertretung 23 13

Einziehung

- Beschluss **59** 29 ff, 42
- Einziehungshandlung **59** 47
- Entgelt **59** 15 ff
- nach Erwerb durch Gesellschaft **59** 24 ff
- Erwerb eigener Aktien **15** 28
- Gläubigerschutz **59** 33 ff, 43
- zur Kapitalherabsetzung **59** 1 ff
- ordentliches Einziehungsverfahren **59** 29 ff
- sachliche Rechtfertigung **59** 11, 13 f
- von Stückaktien ohne Kapitalherabsetzung **59** 51 ff
- Umwandlung von Kommanditaktien in Komplementäreinlagen **76** 19
- vereinfachtes Verfahren **59** 37 ff
- Zwangseinziehung **59** 8 ff

Einziehungsbeschluss

- Anmeldung **59** 45 f
- Bekanntmachung **59** 45 f
- Eintragung **59** 45 f
- Einziehung von Stückaktien ohne Kapitalherabsetzung **59** 53 f
- Inhalt **59** 30
- Mängel **59** 32
- Mehrheitserfordernis **59** 42
- ordentliches Verfahren **59** 29 ff
- Sonderbeschluss **59** 29, 42
- vereinfachtes Verfahren **59** 42

Einziehungsentgelt

- Festlegungszuständigkeit **59** 16
- Höhe **59** 17 ff

Elektronische Aktien 12 39 ff

- Allgemeines **12** 39 ff
- Einzeleintragung **14** 6
- Kryptoaktien **12** 45 f
- Sammeleintragung **14** 7, 89
- Übertragung von Inhaberaktien **14** 6
- Übertragung von Namensaktien **14** 15
- Verhältnis zu Aktienurkunden **12** 47
- Zentralregisteraktien **12** 43 f

Elternzeit 20 82, 86

Empfang verbotener Leistungen

- Haftung **16** 104 ff

Entherrensungsvertrag 65 62 ff; 66 16; 69 3

Entlastung

- kein Anspruch **35** 43

- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 28
- Beschlussfassung **35** 28 ff
- Beschlussinhalt **35** 36 ff
- Einzelentlastung **37** 74
- fehlerhafte Beschlussfassung **35** 44 ff
- Gesamtentlastung **35** 29
- Stimmverbot **39** 41
- und Stimmverbot **35** 33 ff
- Teilentlastung **35** 37
- Verweigerung **35** 41
- Wirkung des Beschlusses **35** 36 ff
- Zuständigkeit **35** 27

Entsendung, Aufsichtsratsmitglieder

- Abberufung **30** 65, 98 f
- Amtszeit **30** 65, 88
- Ausübung des Entsendungsrechts **30** 64
- Höchstzahl der Entsendungsmandate **30** 63
- Satzungsbestimmung **30** 61 f

Entsprechenserklärung

- Abgabepflicht **34** 15 ff
- Form und Veröffentlichung **34** 23
- jährliche Erklärung **34** 20 ff
- KGaA **75** 62 ff
- Sanktionen bei Verstößen **34** 25 ff

Environmental, Social and Governance

(ESG) 19 26 ff; 35 10, 58 ff

- Auswirkungen auf Leitungsvorgaben **19** 29
- CSR-Berichterstattung **19** 27 f
- Grenzen des Vorstandshandelns **19** 33 ff
- Nachhaltigkeitsaspekte in der Satzung **19** 35

Erklärung zur Unternehmensführung 44 19

Ermessenstantiemen 21 74

Ernennung

- Vorstandsvorsitzende **24** 2 f

Erneuerungsschein

- einfaches Legitimationspapier **12** 30
- kein selbstständiges Recht **12** 31

Eröffnungsbilanz 25 127; 63 15

Ersatzansprüche

- Ansprüche aus Gründung **43** 39
- Erhebung durch Hauptversammlungsbeschluss **43** 42 ff
- Geltendmachung durch besondere Vertreter **43** 51 ff
- Geltendmachung durch Gesellschaft **43** 38 ff
- Geltendmachung durch Vorstand/Aufsichtsrat **43** 43 ff
- Pflicht zur Geltendmachung **43** 42 ff
- Schadenersatzansprüche **43** 39
- Schadenersatzansprüche wegen Pflichtverletzung **43** 39
- Vorbereitung durch Sonderprüfung **43** 38

Ertragsteuern

- Gewerbesteuer **49** 68 ff
- Kapitalerhöhung **61** 1 ff
- Kapitalherabsetzung **61** 30 ff
- KGaA **78** 9 ff
- Körperschaftsteuer **49** 1 ff

Erwerb eigener Aktien

- Abfindung von Aktionären 15 25
- Ad-hoc-Mitteilung 15 39
- Ausnahmen vom Erwerbsverbot 15 14 ff
- Belegschaftsaktien 15 20 f
- bilanzielle Behandlung 15 50 ff
- durch Dritte 15 60 ff
- Einkaufskommission 15 26
- Einziehung 15 28
- Ermächtigungsbeschluss 15 30 ff
- Erwerbsverbot 15 12
- Gesamtrechtsnachfolge 15 27
- Handelsbestand 15 29
- Informations- und Publizitätspflichten 15 57 f
- internationales Privatrecht 15 70
- im Konzern 66 58 f
- Marktmanipulationsverbot 15 39
- Rechte und Pflichten 15 56
- zur Schadensabwehr 15 15 f
- unentgeltlicher Erwerb 15 26
- verbotene Einlagenrückgewähr 16 61, 74

Erwerbsverbot

- allgemeine Ausnahmegrundsätze 15 47
- Ausnahmen 15 14 ff
- Grundsatz 15 12
- Rechtsfolgen von Verstößen gegen Erwerbsverbot 15 53 f
- Umgehungsgeschäfte 15 63 ff

ESG s. Environmental, Social and Governance (ESG)

Europäische Aktiengesellschaft

- Amtskontinuität 81 11
- Aufsichtsrat 82 3 f
- dualistisches System 82 1, 3 ff
- eigene Gesellschaftsform 79 1 ff
- Einsatzbereich 79 3
- durch Formwechsel 80 62 ff
- Gemeinsame Tochter-SE 80 58 ff
- gerichtliche Zuständigkeiten 79 20
- geschäftsführende Direktoren 82 9 ff
- Geschäftsführung 82 16 ff
- Gesetzgebung 79 7 ff
- Gläubigerschutz 80 44, 56 f; 81 15 ff
- grenzüberschreitende Sitzverlegung 81 1 ff
- Gründung 80 1 ff
- Haftung im Gründungsstadium 80 74 ff
- Handelndenhaftung 80 78 f
- Hauptversammlung 82 27 ff
- Holdinggründung 80 45 ff
- Leitungs- und Aufsichtsorgane 82 1 ff
- Mehrstaatlichkeit 80 1
- Minderheitsschutz 80 56; 81 13 f
- Mitbestimmung der Arbeitnehmer 82 21 ff
- Mitbestimmungsmodell 82 32 ff
- monistisches System 82 1, 9 ff
- Neugründung 80 4
- Normenhierarchie 79 14 ff
- Prägung nach Sitzstaat 79 2

- Sitzungssitz 81 1
- Sitzverlegung 81 1 ff
- Tochter-SE 80 72 f
- Überwachung der Geschäftsführung 82 20
- Verfassung 82 1 ff
- durch Verschmelzung 80 5 ff
- Vertretung 82 26
- Verwaltungsrat 82 9 ff
- Verwaltungssysteme 82 1 ff
- Verweisungsnormen 79 16 ff
- Vor-SE 80 75 ff
- Vorstand 82 3 f

European Sustainability Reporting Standards (ESRS) 19 28

Existenzvernichtungshaftung 11 6, 9

Exit-Management 19 44

Faktische Satzungsänderung 40 79

Faktische Vorstandsmitglieder 26 8

Faktischer Aktionär

- Begriff 16 72
- Leistungen an 16 72

Faktischer Konzern 66 22; s. a. Qualifiziert faktischer Konzern

- Erwerbsverbot eigener Aktien 15 66
- Unterordnungskonzern 65 74
- verbotene Einlagenrückgewähr 16 78

Fakultative Organe

- KGaA 75 54 ff

Familien-AG 2 10

Fantasiefirma 7 4

Fehlerhafte Aufsichtsratsbeschlüsse

- Grundsätze 31 113 ff
- Haftung des Aufsichtsrats 33 85
- Inhalts- und Verfahrensfehler 31 116 ff
- Klagebefugnis 33 92

Filialprokura 10 8

Finanzexperte 30 27 ff

Finanzierungsverträge 19 45

Finanzmarktintegrität 1 33

Finanzplankredite 16 97 ff

Finanzverantwortung 25 12

Firma

- abgeleitete Firma 7 12
- Fantasiefirma 7 4
- Firmenbildung 7 4 ff
- Gegenstand des Unternehmens 7 1
- gesetzliche Regelung 7 1
- Grundsatz 7 4
- Insolvenz 7 9 f
- Irreführungsverbot 7 6
- KGaA 73 11 ff
- Liquidation 7 10
- Personenfirma 7 4
- Rechtsfolgen von Gesetzesverstößen 7 2 f
- Rechtsformzusatz 7 1, 5
- Sachfirma 7 4
- Satzungsbestimmung 7 2

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Schutz **7** 14
- Sonderfälle **7** 13
- Vorgesellschaft **7** 9
- Zweigniederlassung **10** 2, 6 f

Firmenrechtliches Irreführungsverbot **7** 6 f

Firmenschutz **7** 14

FISG **1** 33

Formwechsel

- Eintragung **80** 68
- Gründung **3** 1, 22; **4** 56
- Gründung einer SE **80** 62 ff
- Gründungsvorgang **80** 63 f
- KGaA **73** 17
- Lückenfüllung **80** 62
- Rechtsfolgen **80** 69
- Satzung **7** 13
- steuerliche Behandlung **5** 50 f
- Umwandlungsbericht **80** 64
- Umwandlungsplan **80** 63

Fortzahlungsklauseln **21** 28

Frauenquote s. Geschlechterquote

Freigabeverfahren **42** 148 ff

- Anwendungsbereich **42** 148 f
- Eilcharakter **42** 163
- Freigabegründe **42** 151 ff
- Interesse an alsbaldiger Beschlusswirksamkeit **42** 158 ff
- Mindestaktienbesitz nicht rechtzeitig nachgewiesen **42** 154 ff
- nachgeschobene Nichtigkeitsklagen **42** 165
- offensichtliche Unbegründetheit der Klage **42** 152 f
- Rechtsfolgen der Freigabe **42** 168 f
- Unzulässigkeit der Klage **42** 152 f
- Verfahren **42** 163 ff

Freiheit der Finanzierungsentscheidung **11** 5

Freistellung, einvernehmliche **20** 97

Fremdkapitalfinanzierung **52** 1; **60** 1 ff

Früherkennungssystem für bestandsgefährdende Entwicklungen **25** 13 ff

Führungslosigkeit **23** 30 f

FüPoG I **19** 64

FüPoG II **1** 31; **19** 64; **20** 10

Fürsorgepflichten der Gesellschaft **21** 18

Gegenanträge

- Adressat **36** 134
- Anforderungen **36** 122 ff
- Begründung **36** 123
- Berechtigung **36** 132 f
- Form/Frist **36** 134 f
- Inhalt **36** 122
- Rücknahme **36** 136
- unzulässige Anträge **36** 128 ff
- Veröffentlichungsform **36** 137
- Veröffentlichungsfrist **36** 138
- Veröffentlichungsgegenstand **36** 119 ff

- virtuelle Hauptversammlung **36** 139 ff

- Zugänglichmachung **36** 117 ff

- Zugang **36** 135

Gegenstand des Unternehmens

- Änderung **9** 17 ff

- aktienrechtliche Bedeutung **9** 9

- faktische Änderungen **9** 19 f

- Festlegung **19** 9

- Firma **7** 1

- Gesellschaftszweck/Gesellschaftsgegenstand **9** 9 ff

- Individualisierung **9** 12 ff

- steuerliche Bedeutung **9** 21 ff

- Über- und Unterschreitung **9** 18

Gelatine-Entscheidung **19** 10; **35** 71 ff; **66** 9 ff

Gemeinschaftsunternehmen **65** 51 ff, 77; **67** 11

Gemischte Sacheinlage s. Sacheinlagen

Genehmigtes Kapital **52** 5

- Ablaufstadien **55** 4

- Aktienaussgabe **55** 43 ff

- Aktienaussgabe gegen Sacheinlagen **55** 50, 53 ff

- Anfechtbarkeit der Ermächtigung **55** 39

- Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister **55** 71 ff

- Arbeitnehmeraktien **55** 36

- Ausgabe neuer Aktien **55** 74

- Ausgabebedingungen **55** 48 ff

- Ausgabebetrag **55** 49

- ausstehende Einlagen **55** 47

- Belegschaftsaktien **55** 77 ff

- Bezugsrechte **55** 58 ff

- Bezugsrechtsausschluss **55** 20, 27 ff, 50

- Durchführung der Kapitalerhöhung **55** 42 ff, 67 ff

- Eintragung der Ermächtigung ins Handelsregister **55** 41, 43

- Ermächtigung des Vorstands **55** 1, 8 ff

- Ermächtigungsfrist **55** 25

- Ermächtigungsinhalt **55** 13 ff

- Erteilung der Ermächtigung **55** 8 ff

- fehlerhafte Kapitalerhöhung **55** 75 f

- Festsetzungen **55** 48 ff, 54

- gesetzliches **55** 7

- Grenzen der Ermächtigung **55** 13 ff

- kein Grundkapital **55** 3

- kapitalmarktrechtliche Aspekte **55** 6

- Komplementärkapital **76** 8

- Mängel der Sachkapitalerhöhung **55** 55

- mehrere genehmigte Kapitalien **55** 26

- Mindesteinlagen **55** 69

- mittelbares Bezugsrecht **55** 21

- Nennbetrag **55** 14 ff

- Neufassung des Satzungswortlauts **55** 70

- reguläre Kapitalerhöhung **55** 13

- Sacheinlagen **55** 19

- Sacheinlagevereinbarungen vor Gesellschaftseintragung **55** 57

- Überblick **55** 1 ff
- Vorzugsaktien **55** 22, 30
- Wirksamwerden **55** 74
- Zeichnung **55** 67 f
- Zustimmung zur Aktienausgabe **55** 44 ff, 48
- Generaldebatte** **37** 6, 9 ff
- Hauptversammlung **37** 86
- Generalhandlungsvollmacht** **30** 13
- Genossenschaftliche AG** **2** 13
- Genussrechte** **60** 3
- Abgrenzung **60** 69 ff
- aktiengleiche Genussrechte **60** 79
- Ausgabe **60** 80 ff
- Ausgestaltung **60** 76 ff
- Begriff **60** 69 ff
- Bezugsrecht **60** 81 f
- bilanzielle Behandlung **60** 75
- Dauerschuldverhältnisse eigener **60** 71
- Einordnung als Eigen-/Fremdkapital **61** 53 f
- Einschränkungen **60** 70
- Genussscheinbedingungen **60** 78
- Genussscheine **60** 72
- Geschäftsführungsmaßnahmen **60** 85
- Gewinnfeststellung undverwendung **60** 84
- Hauptversammlungsbeschluss **60** 80 f
- Kapital- und Strukturmaßnahmen **60** 83
- an Konzernunternehmen **60** 86 f
- keine Mitgliedschaftsrechte **60** 71
- Passivierungsgebot **61** 55
- Schuldverschreibungsgesetz **60** 74
- Schutz gegen wirtschaftliche Beeinträchtigungen **60** 83 ff
- steuerliche Behandlung **61** 52 ff
- typische Vermögensrechte von Aktionären **60** 69
- Unternehmensvertrag **60** 88 ff
- Zwecksetzung **60** 73
- Gesamtgeschäftsführung** **22** 3 ff, 8 ff; **75** 8
- Gesamtvertretung** **23** 12, 14 f
- Geschäfte mit nahestehenden Personen**
- Ausnahmen vom Zustimmungsvorbehalt **29** 71 ff
- Ausschuss des Aufsichtsrats **32** 43
- Billigungsbeschluss **35** 61 ff
- erfasste Geschäfte/Personen **29** 69 ff
- Schwellenwert **29** 73
- Veröffentlichung **29** 78 ff
- Zustimmungsverfahren **29** 74 ff
- Zustimmungsvorbehalt **29** 68 ff
- Geschäftschancenlehre** **25** 44 ff
- Geschäftsführende Direktoren**
- Anstellungsverträge **82** 15
- Europäische Aktiengesellschaft **82** 9 ff
- Kompetenzabgrenzung **82** 17
- Rechtsstellung **82** 15
- Vertretung der SE **82** 26
- Geschäftsführung**
- Abgrenzung zur Leitung **19** 16

- Begriff **22** 1
- Einbindung der Hauptversammlung **35** 20 ff
- Einzelgeschäftsführung **22** 7
- Entscheidungszuständigkeit der Hauptversammlung **19** 8
- Europäische Aktiengesellschaft **82** 16 ff
- Gesamtgeschäftsführungsbefugnis **22** 3 ff
- Geschäftsführungsbefugnis **22** 2, 3 ff
- Geschäftsordnung **22** 30 ff
- Geschäftsverteilung **22** 17 ff
- im engeren Sinn **19** 16
- Mehrheitsprinzip **22** 8 f
- Mischformen **22** 10
- Überwachung **29** 4, 28 ff; **33** 77 ff
- durch Vorstand **22** 1 f
- Willensbildung des Vorstands **22** 11 ff
- Geschäftsführung, KGaA**
- Abberufungsdurchgriff **75** 11
- außergewöhnliche Geschäfte **75** 14 ff
- Einzelgeschäftsführung **75** 6 ff
- Entzug der Geschäftsführungsbefugnis **75** 9 ff
- Gesamtgeschäftsführung **75** 8
- Grundlagengeschäfte **75** 16
- durch Komplementäre **74** 15 ff; **75** 2 f
- Niederlegung der Befugnis **75** 13
- Sorgfaltspflicht **75** 19 f
- Tätigkeitsvereinbarung **75** 21 f
- Umfang der Geschäftsführungsbefugnis **75** 14 ff
- Vergütung **75** 23 ff
- Widerspruchsrecht **75** 7
- Zustimmungserfordernis **75** 15
- Geschäftsführungs-AG** **2** 11
- Geschäftsführungsvertrag** **68** 1, 11 ff
- Geschäftsjahr** **5** 9 ff; **9** 1 ff
- Geschäftsordnung**
- Aufsichtsrat **31** 1 ff
- Behandlung von Anträgen **37** 82 ff
- Effizienzprüfung **31** 6
- Erlasskompetenz **22** 32; **31** 1 ff
- Geltungsdauer **31** 4 f
- Hauptversammlung **37** 54 ff
- Vorstand **22** 30 ff
- Geschäftsverteilung**
- Änderung **22** 29
- Vorstand **22** 17 ff
- Wirkungen **22** 17 ff
- Geschlechterquote** **1** 31; **19** 64 ff; **75** 3 ff
- Anwendungsbereich **19** 66; **30** 32 ff
- Aufsichtsrat **30** 32 ff
- Berechnung **30** 35 ff
- betroffene Führungsebenen **19** 67
- Festlegung der Zielgrößen **19** 68 ff
- Folgen bei Missachtung **20** 14
- Frauenanteil **30** 43 f
- Fristsetzung **19** 72 f
- FüPoG I/FüPoG II **19** 64
- Gesamterfüllung **30** 36

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- keine Geschlechtsneutralität **19** 65
- Getrennterfüllung **30** 36
- Personalplanung **19** 68
- Rechtsfolgen **30** 38 ff
- Sanktion des „leeren Stuhls“ **20** 14
- Verfahren **30** 35 ff
- Verfehlung der Zielgröße **19** 74
- Veröffentlichung **19** 72 f
- Verschlechterungsverbot **19** 70; **20** 12
- Vorstand **20** 10 ff
- Widerspruch **30** 36 f
- Zielgrößen für Frauenanteil **20** 15; **75** 3
- Zielsetzung für Frauenanteil **30** 32 ff, 43 f
- Gesellschafterdarlehen** **73** 29
- Gesellschaftsblätter** **9** 7 f; **36** 39
- Gesellschaftsgegenstand** s. Gegenstand des Unternehmens
- Gesellschaftsvermögen**
 - Begriff **11** 3
- Gesellschaftsvertrag** s. Satzung
- Gesellschaftszweck** **9** 9 ff
- Gewerbsteuer** **49** 68 ff
 - Abwicklung der Gesellschaft **64** 16 f
 - Bemessungsgrundlage **49** 71 ff
 - Gewerbeertrag **49** 72 f
 - Gewerbeverlust **49** 77 f
 - Hinzurechnungen **49** 74 f
 - KGaA **78** 18 f
 - Kürzungen **49** 76
 - Steuerpflicht der AG **49** 68 ff
- Gewinn- und Verlustrechnung**
 - Ausgleichszahlung bei Gewinnabführungsvertrag **44** 13
 - Ausweis der Rücklagenveränderungen **44** 12
 - KGaA **77** 7
 - Sonderregeln **44** 11 ff
- Gewinnabführungsvertrag**
 - Abfindung außenstehender Aktionäre **68** 8
 - Abhängigkeitsverhältnis **68** 26
 - Änderung **68** 17
 - Allgemeines **68** 1 ff
 - Auffüllung gesetzlicher Rücklage **68** 27 f
 - Auflösung einer Vertragspartei **68** 20
 - Ausgleich außenstehender Aktionäre **68** 8
 - Ausgleichszahlung **44** 13
 - Beendigung **68** 18 ff
 - Berechnung der Gewinnabführung **68** 30
 - Besteuerung bei Ergebnisabführungsvertrag **68** 39 ff
 - Dauer **68** 16
 - Eingliederung **70** 57
 - Fälligkeit des Gewinnabführungsanspruchs **68** 29
 - fehlerhafter **68** 15
 - Geschäftsführungsvertrag **68** 1, 11 ff, 36
 - gewerbesteuerliche Organschaft **68** 72
 - Gewinnabführung **68** 29 ff
 - Haftung im Organkreis **68** 73

- Inhalt **68** 5 ff
- Insolvenz einer Vertragspartei **68** 20
- isolierter **68** 2
- Kartellrecht **68** 4
- körperschaftsteuerliche Organschaft **68** 41 ff
- Leitungsmacht **68** 25 f
- Mehrmutterorganschaft **68** 10
- Parteien **68** 9
- Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung **68** 23 f
- stille Gesellschaft **68** 2
- überhöhte Gewinnabführung **68** 35
- Verantwortlichkeit **68** 25 f
- verbundene Unternehmen **68** 3
- Verlustausgleich **68** 37
- Verschmelzung **68** 21
- Wirkung **68** 25 ff
- Zustandekommen **68** 13 ff
- Gewinnanspruch**
 - Dividendenverzicht **47** 30
 - Fälligkeit **47** 29
 - Gewinnanteilschein **47** 31
 - Grundlage **47** 26 ff
 - Inhalt **47** 26 ff
- Gewinnanteilschein**
 - Begriff **12** 27; **47** 31
 - Rechtsnatur **12** 28
 - Übertragung **12** 29
- Gewinnausschüttung** **50** 2 ff
 - verdeckte s. dort
- Gewinnausschüttungsbeschränkung**
 - vereinfachter Kapitalherabsetzung **58** 34 ff
- Gewinnausschüttungsverbot**
 - bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **58** 31 ff
- Gewinnbegriff** **60** 66
- Gewinnberechtigung**
 - Abspaltungsverbot **17** 9
- Gewinnermittlungsgrundlagen** **46** 18 ff
- Gewinngemeinschaftvertrag**
 - Angemessenheit der Gegenleistung **69** 13
 - Aufteilung **69** 11
 - Bedeutung **69** 9
 - Definition **69** 8
 - fusionsähnliche Verbindungen **69** 12
 - Inhalt **69** 10 ff
 - Wirkung **69** 10 ff
- Gewinnschuldverschreibung** **60** 3, 66 ff
- Gewinnverteilung**
 - abweichende Bestimmungen **47** 24; **77** 20
 - AG **47** 22 f
 - gesetzliche Regeln **47** 22 f; **77** 18 ff
 - KGaA **77** 17 ff
- Gewinnverwendung**
 - Aktiendividende **47** 34
 - Aktionärsbesteuerung **47** 35 ff
 - Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 27
 - Besteuerung **47** 35 ff
 - Dividendenbesteuerung **47** 47
 - Einkommensteuer **47** 36 ff

- Entnahme der Komplementäre **77** 22 ff
- Gewinnanspruch des Aktionärs **47** 26 ff
- Gewinnanteile der Kommanditaktionäre **77** 21
- Gewinnverteilung **47** 22 ff
- InvStG **47** 43
- Kapitalertragsteuer **47** 44 ff
- KGaA **77** 21 ff
- Körperschaftsteuer **47** 42
- im Konzern **66** 61 f
- Rücklagenbildung **77** 29
- Sachdividende **47** 32 f
- Verwendung des Bilanzgewinns **47** 16 ff
- Vorschlag des Aufsichtsrats **45** 10

Gewinnverwendungsbeschluss

- Anfechtung **42** 189 f; **47** 17
- Beschlussmängel **42** 188 ff
- Nichtigkeit **42** 188
- Nichtigkeitsfolge **42** 191
- Vorschläge **36** 93

Gewinnvorzug s. Stimmrechtslose Vorzugsaktien

Gleichbehandlungsgrundsatz

- Aktiegattungen **13** 15
- Ergänzung durch Treuepflicht **17** 19
- Feststellung von Ungleichbehandlungen **17** 14
- Inhalt **17** 11 ff
- § 53a AktG **15** 37
- Rechtsfolgen **17** 18
- Unabdingbarkeit **17** 12
- Vorstandsmitglieder **21** 12

Gleichgeordnete Unternehmen

- Unternehmensbegriff **65** 13

Gleichlaufklausel **21** 29

Gleichordnungskonzern

- Beendigung **65** 93
- faktischer **65** 88
- Haftung **65** 87 ff
- Kartellverbot **65** 92
- Konzernbildung **65** 86
- Konzernleitung **65** 87 ff
- Leitungsorgan **65** 9
- mangelnde Abhängigkeit **65** 80
- Systematisierung **65** 79
- Verbund von Gleichordnungs-/Unterordnungskonzern **65** 84 f
- vertraglicher **65** 81 f, 89
- Voraussetzungen **65** 79 ff

Gleichordnungsverträge **65** 81; **69** 3

Globalurkunde **12** 19 ff; **54** 78

Going-Public-Anleihen **60** 56

Greenshoe **55** 52

Gründer

- Angabe in Gründungsprotokoll **3** 4 ff
- Differenzhaftung **4** 48
- Gesamtschuldner **3** 34
- Gründungsbericht **3** 26 ff
- Haftung **3** 34 ff; **73** 7

- Haftung aus Einlageversprechen **3** 35; **4** 49
- Unterbilanzhaftung **3** 44

Gründung s. a. Bargründung, Sachgründung

- AG **3** ff
 - Anmeldung **3** 29 ff; **4** 44 ff
 - Bargründung **3** 2 ff
 - Bestellung des ersten Aufsichtsrats **3** 18 ff; **4** 21 ff
 - Europäische Aktiengesellschaft **80** 1 ff
 - Formwechsel **3** 1, 22; **80** 62 ff
 - gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
 - Gründungsbericht **3** 26; **4** 32 ff
 - Gründungsprotokoll **3** 3 ff
 - Gründungsprüferbericht **4** 36 ff
 - Gründungsprüfung **3** 27 f; **4** 35
 - Haftung bei SE-Gründung **80** 78 f
 - Haftung der Gründer **3** 34 f; **4** 47 ff
 - Haftung der Gründungsprüfer **3** 36
 - Haftung des Aufsichtsrats **3** 36
 - Haftung des Vorstands **3** 36
 - Holding-SE **80** 45 ff
 - KGaA **73** 1 ff
 - Mitteilungen nach AktG **3** 31 f
 - Nachgründung **4** 50 ff
 - Neugründung **80** 4
 - Sachgründung **3** 2; **4** 1 ff
 - Sondervorteile für Mitwirkung **3** 10
 - Spaltung **3** 1
 - Steuern **5**
 - Tochter-SE **80** 58 ff
 - Verschmelzung **3** 1; **80** 5 ff
 - Vorgesellschaft **3** 37 ff; **80** 75
 - Vorratsgesellschaft **80** 4
 - Vorratsgründung **3** 8
- Gründungsaufwand** **3** 9; **4** 5
- Gründungsbericht** **3** 26; **4** 32 ff; **73** 5
- Gründungsgesellschaft** s. Vorgesellschaft
- Gründungskosten** **5** 15 f
- Gründungsprotokoll**
- Angabe der Gründer **3** 4 ff
 - Bestellung des Abschlussprüfers **3** 25
 - Bestellung des Aufsichtsrats **3** 18 ff
 - Feststellung der Satzung **3** 7 ff
 - Übernahme der Aktien **3** 13
- Gründungsprüfer** **3** 28, 36; **4** 40
- Gründungsprüfung** **73** 5
- Gründungsprüferbericht** **3** 27 f; **4** 35, 36 ff
- Gründerwerbsteuer** **51** 11 f; **61** 26 f
- Grundkapital**
- Begriff **11** 1 ff
 - Bestimmung der Höhe **11** 5
 - Freiheit der Finanzierungsentscheidung **11** 5
 - Haftungsrisiken **11** 6 ff
 - Kapitalherabsetzung **11** 13
 - KGaA **73** 19 ff
 - materielle Unterkapitalisierung **11** 8
 - nominelle Unterkapitalisierung **11** 7
 - Unterkapitalisierung **11** 6 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Unterschreitung des Mindestgrundkapitals **11** 13 ff
- Zerlegung in Aktien **11** 11 f
- Grundlagengeschäfte** **22** 1; **35** 67 ff; **75** 16
- Gutgläubiger Aktienerwerb** **14** 13 f; **16** 4

Haftung

- AG-Gründung **3** 34 ff
- Aufsichtsrat **3** 36
- Ausfallhaftung **16** 20
- Differenzhaftung s. dort
- Empfang verbotener Leistungen **16** 104 ff
- Gründungsprüfer **3** 36
- schädliche Einflussnahme **27** 1 ff
- Unterbilanzhaftung der Gründer **3** 44
- Verlustdeckungshaftung **3** 47
- Vorstandshaftung s. dort

Handelskompagnien **1** 1

Handelsverbot **53** 208; **56** 105

Hauptaktionär

- Berechnung der Mindestbeteiligung **71** 31
- Beteiligter beim Minderheitsausschluss **71** 20 ff
- Bezugsrechte auf Aktien **71** 32
- eigene Aktien **71** 29 f
- Kapitalbeteiligung von mindestens 95 % **71** 23 f
- Kapitalmaßnahmen **71** 31
- persönliche Voraussetzungen **71** 20
- Prüfung der Mindestbeteiligung **71** 36
- relevante Zeitpunkte **71** 33 ff
- Zurechnung von Aktien **71** 25 ff

Hauptversammlung **35** ff

- Abberufung der Aufsichtsratsmitglieder **30** 96 f
- Ablauf **37** 1 ff
- Absage **36** 154
- Abstimmungen **37** 16 ff
- Aktionäre **37** 22 ff
- Aktionärsvertreter **37** 28 ff
- Anmeldung der Teilnahme **37** 23 f
- Aufgaben **19** 1, 6 ff
- Aufsichtsrat **37** 47
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 1 ff
- außerordentlich **35** 99 f
- Ausübung von Mitgliedschaftsrechten **35** 1
- Berichte der Verwaltung **37** 3 ff
- und Beschlüsse in Geschäftsführungsangelegenheiten **35** 20 ff
- Beschlussfähigkeit **40** 5
- Beschlussfassung **40** 1 ff
- Beschränkung der Rede- und Fragezeit **37** 94 ff
- Billigung des Vergütungssystems **35** 47 ff
- Delisting **35** 82 ff
- Dritte **37** 46 ff
- Einberufung s. dort
- Einflussmöglichkeiten **35** 9
- Entlastungsentscheidung **35** 27 ff; **37** 103 f
- Enumerationsprinzip **35** 15 ff

- Eröffnung **37** 3 ff
- ESG **35** 11
- Europäische Aktiengesellschaft **82** 27 ff
- Fragen- und Antwortrunden **37** 91 f
- Fragen von Aktionären **38** 32
- Gegenanträge **36** 117 ff
- *Gelatine*-Entscheidung **35** 71 ff
- Generaldebatte **37** 6, 9 ff, 86
- und Geschäftsführung **19** 8
- Geschäftsordnung **37** 54 ff
- Geschäftsordnungsanträge **37** 82 ff
- gesetzliche Zuständigkeit **35** 15 ff
- Grundlagenentscheidungen **35** 67 ff
- *Holzmilller*-Entscheidung **35** 68 ff
- hybride **35** 96
- KGaA **75** 26 ff
- Kommunikationsforum **35** 3
- Kompetenzüberschreitungen **42** 26
- Leitfaden **37** 2
- Leitung **37** 57 ff
- *Macrotron*-Entscheidung **35** 82 ff
- und Mitbestimmung **35** 13 f
- Nachweis der Stimmzählung **37** 45
- Nachweis der Teilnahmeberechtigungen **37** 25 ff
- Niederschrift **41** 1 ff
- ordentliche **35** 97 f
- Ordnungsmaßnahmen bei Störung **37** 106 ff
- Ort **36** 54 ff
- Präsenzbereich **37** 4
- Präsenzversammlung **35** 91
- Räumung **37** 111
- Reihenfolge der Abstimmungen **37** 105
- Reihenfolge der Redner **37** 90
- Reihenfolge der Tagesordnungspunkte **37** 89
- Sitzungsgewalt **19** 9
- satzungsmäßige Zuständigkeit **35** 65 f
- Schließung **37** 20
- Schließung der Rednerliste **37** 98
- Schluss der Debatte **37** 99 ff
- Sonderversammlung **40** 68 ff
- stenografisches Protokoll **37** 81
- Stimmrecht s. dort
- Störung der Telekommunikation **37** 112
- Tagesordnung **36** 25, 37, 62 ff
- Teilnahme- und Stimmrechte **37** 5
- Teilnehmer **37** 21 ff
- Teilnehmerverzeichnis **37** 8, 39 ff
- Ton- und Bildaufnahmen **37** 76
- ungeschriebene Zuständigkeit **35** 67 ff
- Universalversammlung **35** 101 f
- Unterbrechung **37** 93
- Unterrichtungen im Vorfeld **36** 102 ff
- Verfahren **75** 31
- Verhältnis zu anderen Organen **35** 7 ff
- Verhandlungssprache **37** 80
- Versammlungsleiter **37** 57 ff
- Verweisung **37** 109 f

- virtuelle **35** 6, 92 ff; **36** 17, 47 ff, 139 ff, 144 ff, 149
- Vollversammlung **35** 101 f
- Vorstand **37** 46
- Wahl der Aufsichtsratsmitglieder **30** 47 ff
- Wahlen **40** 88 ff
- Wortentzug **37** 108
- Zeit **36** 53
- Zulassung von Teilnehmern **37** 73
- Zuständigkeit **75** 26 ff
- Zuständigkeit für ESG-Belange **35** 58 ff
- Zuständigkeiten **35** 15 ff
- Zweck **35** 1 ff

Hauptversammlungsbeschluss

- Abstimmung **40** 15 ff
- Abstimmungsverfahren **40** 25 ff
- Amtslöschung **42** 31 f
- Anfechtbarkeit **42** 43 ff
- Antragsrecht **40** 10 f
- Aufhebung **40** 60
- Ausführungspflicht **25** 94
- Auslegung **40** 2
- Bedingung **40** 57 ff
- Befristung **40** 56
- Beschlussantrag **40** 6 ff
- Charakteristika **40** 3 f
- Eingangskontrolle **42** 3
- Eintragung ins Handelsregister **40** 55, 83 ff
- Eventualabstimmung **40** 24
- Feststellung **40** 49 ff
- formeller Beschluss **40** 3
- geheime Abstimmung **40** 28
- Kapitalmehrheit **40** 43 ff
- KGaA **75** 35 ff
- Mängel s. Beschlussmängel
- Mehrheitserfordernisse **40** 39 ff, 82; **82** 29
- Nichtigkeit **40** 2; **42** 12 ff
- Protokollierung **40** 54; **41** 9 ff
- Rechtsgeschäft eigener Art **40** 1 f
- Rückwirkung **40** 61
- satzungsändernde Beschlüsse s. dort
- Sonderbeschlüsse s. dort
- Stimmenmehrheit **40** 43 ff
- Teilnichtigkeit **42** 37
- Vorbereitung und Abschluss von Verträgen **25** 92
- Vorbereitung von Maßnahmen **25** 91
- zeitliche Geltung **40** 56 ff
- Zustimmungserfordernis **75** 35 ff
- Zustimmungserfordernisse **4** 62; **40** 5

Hauptversammlungsleiter

- Abberufung **37** 65 ff
- Abwahantrag **40** 16
- Aufgaben und Befugnisse **37** 68 ff
- Aufsichtsratsvorsitzender **37** 58
- Bestellung **37** 57 ff
- Bindung an Tagesordnung **37** 71 f

- Interimsleiter **37** 61
- Leitungsmaßnahmen **37** 73 ff
- Vertreter **37** 60

Haussammelverwahrung 14 84

Heilung

- Beurkundungsmängel **42** 39
- Einberufungsfehler **42** 40
- Nichtigkeit eines Hauptversammlungsbeschlusses **42** 38 ff
- schwere Inhaltsfehler **42** 40

Herrschender Einfluss s. Beherrschender Einfluss

Hin- und Herzahlen

- Abgrenzung **16** 49
- bei bedingter Kapitalerhöhung **54** 53
- Darlegungs- und Beweislast **16** 51
- Erfüllungswirkung der Einlageleistung **16** 52; **53** 72
- Her- und Hinzahlen **16** 53
- Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen **53** 72 ff
- im Konzern **66** 54
- Rechtsfolgen **16** 52
- Rückgewähranspruch **16** 51; **53** 76
- Vereinbarung **16** 50
- Voraussetzungen **16** 50 f

Hinterbliebenenversorgung 21 91, 115 ff

Höchststimmrecht

- Beseitigung **39** 23
- Einführung **39** 22
- möglicher Inhalt **39** 18 ff
- Umgehungsschutz **39** 21

Holding-SE

- Gläubigerschutz **80** 56
- Gründungsplan **80** 46 f
- Gründungsvorgang **80** 45 ff
- Grundkapital **80** 52
- Minderheitsschutz **80** 56
- Mindesteinbringungsquote **80** 48, 51
- Sachgründung **80** 50
- Umtauschverhältnis **80** 46, 56
- Verhältnis zum Übernahmerecht **80** 54 f
- Zustimmungsbeschluss **80** 47

Holz Müller-Rechtsprechung 19 10; 35 68 ff; 55 46; 66 9 ff; 69 67

Indossament

- Blankoindossament **14** 10, 85
- Form und Inhalt **14** 9 ff
- gutgläubiger Erwerb **14** 13 f
- Legitimationswirkung **14** 12
- Übertragung von Namensaktien **14** 8 ff

Industrieobligationen 60 1

Informationsabfragepflicht 23 34

Informationsordnung 25 65

Informationspflichten

- Erwerb eigener Aktien **15** 57 f
- WpHG s. Ad hoc-Mitteilung

Informationsweiterleitungspflicht 23 34

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Inhaberaktien

- Aktienart **12 7; 13 1**
- Übereignung verbrieft **14 5**
- Übertragung **14 4**
- Übertragung bei Sammelverwahrung **14 86**
- Übertragung bei Sonderverwahrung **14 82**
- Übertragung elektronischer **14 6**
- Umwandlung in Namensaktien **13 5 f**
- Verkörperung der Mitgliedschaft **14 4**

Inhaltskontrolle

- Bezugsrechtsausschluss **42 74; 53 115**

Insiderhandelsverbot 53 205

Insiderinformation 53 204 ff; s. a. Ad hoc-Mitteilung

Insiderliste 53 206

Insolvenz

- Auflösungsgrund **62 6 f**
- Firma **7 9 f**
- Gesellschaft **21 158; 62 6**
- Vorstandsmitglieder **21 14, 151 f**
- Insolvenzantragspflicht 25 104 ff**
- Allgemeines **25 104 ff**
- Antragstellung **25 114 f**
- Überschuldung **25 110 ff**
- Voraussetzungen **25 108 ff**
- Zahlungsunfähigkeit **25 109**
- Zahlungsverbot **25 116**

Insolvenzantragsrecht 25 106

Inspire Art-Entscheidung 8 23

Interim Manager 21 6

Intermediäre 36 103, 110 ff; 37 34 f

Intermediärsketten 36 112

Internal Investigations 26 4

Internationales Privatrecht

- Erwerb eigener Aktien **15 70**
- Übernahme eigener Aktien **15 11**

Interne Revision 32 29

Internes Kontrollsystem 19 19

Invaliditätsrente 21 97

Investitionsausschuss 32 2

Investment-AG 2 15

Investorenvereinbarungen 19 45

Irreführungsverbot 7 6

Jahresabschluss

- Abhängigkeitsbericht **45 11, 22; 46 5; 48 4**
- Abwicklung **63 17**
- Änderung fehlerfreien Abschlusses **46 17**
- Änderung fehlerhaften Abschlusses **46 15 f**
- Änderung vor Feststellung **46 12**
- Änderung vor/nach Hauptversammlungseinberufung **46 13 f**
- AG **44 ff**
- Angaben zu übernahmerelevanten Umständen **44 18**
- Angaben zu Vorstandsbezügen **44 14**
- Aufstellung **44 1 f; 77 1**

- Ausgleichszahlung bei Gewinnabführungsvertrag **44 13**
 - Auskunftsrecht der Aktionäre **38 23**
 - Ausweis der Rücklagenveränderungen **44 12**
 - Bilanzausweis des Eigenkapitals **44 8 ff**
 - Billigung unter Auflagen/Bedingungen **46 4**
 - Corporate Governance-Berichts **44 16, 20**
 - CSR-Bericht **44 21 ff; 45 14**
 - Erklärung zur Unternehmensführung **44 19**
 - fehlerhafte Bewertung **48 10**
 - fehlerhafte Gliederung **48 9**
 - Feststellung durch Hauptversammlung **46 7 ff; 77 11 f**
 - Feststellung durch Urteil **77 13**
 - Feststellung durch Vorstand/Aufsichtsrat **46 1 ff**
 - Feststellungsfehler **48 8**
 - gesetzliche Rücklage **44 2 ff, 7**
 - Gewinn- und Verlustrechnung **44 11 ff; 77 7**
 - Gewinnermittlungsgrundlagen **46 18 ff**
 - Gewinnverwendung **47 1 ff; 77 21 ff**
 - Grundkapital **44 8**
 - Heilung von Mängeln **48 11**
 - Inhalts- und Prüfungsmängel **48 5**
 - Kapitalrücklage **44 5 f, 7**
 - KGaA **77 1 ff**
 - Mängel **46 16; 48 5 ff**
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz **46 20**
 - Nachhaltigkeitsbericht **44 21**
 - Nachtragsprüfung **46 10**
 - Nichtfinanzielle Erklärung **45 14**
 - nichtfinanzielle Erklärung/Bericht **44 21 ff**
 - Nichtigkeit **46 15; 48 1 ff**
 - Prüfung s. Abschlussprüfung
 - Rücklagenbildung **47 4 ff**
 - Rücklagenveränderung **44 10**
 - Sonderregeln **44 1, 2 ff**
 - Sondervorschriften bei KGaA **77 4 ff**
 - steuerliche Bedeutung **46 18 ff**
 - Unterbewertung **48 12 ff**
 - Vergütungsbericht **44 17**
 - zusätzliche Pflichtangaben/Erklärungen **44 14 ff**
 - zusätzlicher Jahresabschluss **77 8 f**
- ## **Jahresabschlussprüfung s. Abschlussprüfung**

Kaduzierung

- Androhung des Ausschlusses **16 16**
 - Ausfallhaftung **16 20**
 - Ausschlussverfahren **16 15**
 - fehlerhafter Ausschluss **16 21**
 - nicht rechtzeitige Einlagezahlung **16 13 ff**
 - Regress gegen Vormänner **16 22 f**
 - Wirkungen des Ausschlusses **16 18**
- ## **Kapitalaufbringung**
- Bar- oder Sacheinlagen **16 1**
 - Befreiungsverbot **16 26 ff**
 - Einlagepflicht **16 3 ff**

- Grundsatz realer **15** 1; **16** 1
- Hin- und Herzahlen **16** 49 ff
- Konzern **66** 54 ff
- Sicherung **15** 1; **16** 3 ff
- verdeckte Sacheinlagen **16** 34 ff
- Kapitalerhaltung**
- Einlagerückgewährverbot **16** 58 ff
- Konzern **66** 54 ff
- Zweck **15** 1; **16** 1
- Kapitalerhöhung**
- bedingte **52** 4; **54** 1 ff
- Beschaffung neuen Eigenkapitals **52** 2 ff
- keine Einkommenserhöhung **61** 1 ff
- gegen Einlagen **52** 3; **53** 1 ff
- Ertragsteuern **61** 1 ff
- genehmigtes Kapital **55** 1 ff
- aus Gesellschaftsmitteln **52** 6; **56** 1 ff
- durch Gewährung zusätzlicher Aktien **53** 145n ff
- Grunderwerbsteuer **61** 26 f
- Kosten **61** 8
- quotenverschiebende **61** 17
- Schenkungsteuer **61** 28 f
- steuerliche Behandlung **61** 1 ff
- Umsatzsteuer **61** 24 f
- wertverschiebende **61** 22 f
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln**
- Ad hoc-Mitteilung **56** 103
- Anmeldung **56** 49
- Aufrechterhaltung bestehender Aktionärsrechte **56** 75 ff
- Ausstattung neuer Aktien **56** 73 f
- Ausübung von Mitgliedschaftsrechten **56** 65
- Berechtigung der Altaktionäre **56** 58 ff
- Beschlussfassung **56** 9 ff
- echte Kapitalerhöhung **56** 1
- Eintragung ins Handelsregister **56** 52 ff
- Erhöhung bedingten Kapitals **56** 92 f
- fehlerhafte Eintragung **56** 57
- Gewinnbeteiligung **56** 70 ff
- Jahresbilanz **56** 28 ff
- Kapitalerhöhungsbeschluss **56** 9 ff
- Kapital-/Gewinnrücklagen **56** 40 f
- kapitalmarktrechtliche Aspekte **56** 102 ff
- Nennbetragsaktien **56** 3, 66 f
- Prospektpflicht **56** 102
- Rechtsbeziehungen mit Dritten **56** 88 ff
- Schranken **56** 7
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **56** 8
- Sonderrücklage **56** 48, 93
- Stückaktien **56** 4, 66
- teileingezahlte Aktien **56** 66 ff, 83 ff
- Teilrechte **56** 62 ff
- Umwandlungsausschluss **56** 44 ff
- Umwandlungsbeschränkung **56** 44 ff
- umwandlungsfähige Rücklagen **56** 39 ff
- Verbindung mit sonstigen Kapitalveränderungen **56** 5 f

- Verbriefung **56** 62, 94 ff
- Verlust/Verlustvortrag **56** 46
- Vermeidung von Teilrechten **56** 64
- verschiedene Aktiengattungen **56** 75
- Verwertung nicht abgeholter Aktien **56** 99 ff
- Wahrung bestehender Rechte **56** 75 ff
- Wirksamwerden **56** 55 f
- Zehn-Prozent-Grenze **56** 44 f
- Zuführungen **56** 42 f
- zugrunde zu legende Bilanz **56** 28 ff
- Zulässigkeit der Umwandlung **56** 39 ff
- zweckbestimmte Gewinnrücklagen **56** 47
- Zwischenbilanz **56** 32 ff

Kapitalerhöhung, bedingte

- Ablauf **54** 4
- abschließende Aufzählung **54** 16
- Aktienoptionen **54** 40 f, 104
- Arbeitnehmeraktien **54** 11 ff, 15
- Ausgabe neuer Aktien **54** 77 ff, 95 ff
- Ausgabebetrag **54** 22, 34 ff
- Begebung **54** 79
- Berichtspflicht **54** 20 f
- Beschlussfassung **54** 25 ff
- Beschlussinhalt **54** 29 ff
- Bezugsrecht **54** 18 ff, 59 ff
- Bezugsrechtsausschluss **54** 18 f
- Erhöhungsbeschluss **54** 25 ff, 55 ff
- Kreditinstitute **54** 23c
- naked warrants **54** 9, 12
- praktische Bedeutung **54** 3
- Rekapitalisierungen **54** 23e
- Sacheinlagen **54** 44 ff
- Sacheinlagenkaufteilen **54** 45 ff
- sachliche Rechtfertigung **54** 18 f
- Sanierungssituation **54** 23b
- Stock Options **54** 11 ff
- Umfang **54** 23 f
- Umtausch- und Bezugsberechtigte **54** 33
- Unternehmenszusammenschlüsse **54** 10, 39
- Verbriefung **54** 78
- Verwässerungsschutzklausel **54** 37
- Volleinzahlung bisheriger Einlagen **54** 17
- Voraussetzungen **54** 5 ff
- Wandel- und Optionsanleihen **54** 6 ff, 48 ff, 84 ff, 99 ff
- Wirksamwerden **54** 93 f
- zulässige Zwecke **54** 5 ff
- Zweck bedingter Kapitalerhöhung **54** 32
- Kapitalerhöhung durch genehmigtes Kapital** s. Genehmigtes Kapital
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen**
- Ablauf **53** 2
- Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister **53** 186 ff
- nach Auflösung **53** 10
- Ausgabe neuer Aktien **53** 1, 28, 193 f
- Ausgabebetrag **53** 29 ff, 43 ff
- Ausschluss des Bezugsrechts **53** 114 ff

- Auswirkung auf Vertragsbeziehungen zu Dritten **53** 195 ff
- Bekanntmachung **53** 186 ff
- Bewertung der Sacheinlage **53** 47 ff
- Bezugsrecht **53** 94 ff
- Bezugsrechtsausschluss **53** 33, 114 ff
- Bezugsverhältnis **53** 33, 103
- Bilanzierung **53** 50
- Debt Equity-Swap **53** 85 ff
- Differenzhaftung des Einbringenden **53** 60 ff
- Einbringungsvertrag **53** 53
- Einlageleistung **53** 182 ff
- Eintragung ins Handelsregister **53** 186 ff
- Einzahlung bisheriger Einlagen **53** 3 ff
- fehlerhafte **53** 198 ff
- gemischte Sacheinlage **53** 83 f
- gesetzliches Bezugsrecht **53** 94 ff
- Gewährleistung der AG **53** 54 f
- Höhe des Ausgabekurses **53** 31
- Informationspflichten **53** 204 ff
- bei Insolvenz **53** 10
- Kapitalerhöhungsbeschluss **53** 15 ff
- Leistungsstörungen **53** 59
- Missbrauchskontrolle **53** 9
- mittelbares Bezugsrecht **53** 146 ff
- als Nachgründung **53** 64
- ordnungsgemäße Durchführung früherer Kapitalmaßnahmen **53** 12
- Pflicht zum Unterlassen **53** 13 f
- Pflicht zur Durchführung **53** 13 f
- prospektfreie **53** 203
- Prospektpflicht **53** 202 f
- Prüfung der Sacheinlagen **53** 51 f
- rechtsgeschäftliches Bezugsrecht **53** 158 ff
- Sacheinlagen **53** 33, 47 ff
- sachliche Rechtfertigung **53** 8 f
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **53** 79 ff
- bei Übernahmeangebot **53** 11
- Übernahmerecht **53** 11, 210 ff
- Unwirksamkeit der Sacheinlagevereinbarung **53** 59
- Verbindung mit anderen Kapitalmaßnahmen **53** 1
- verdeckte Sacheinlagen **53** 3, 66 ff
- Voreinzahlung auf künftige Bareinlagepflicht **53** 184
- Wirksamwerden **53** 192
- Zeichnung der Aktien **53** 165 ff
- Zeichnungsmängel **53** 177 ff
- Zulässigkeitsvoraussetzungen **53** 3 ff
- Kapitalerhöhungsbeschluss**
- Änderung **53** 25
- Aktienoptionsprogramme **54** 40 f
- Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister **53** 88 f; **54** 55 ff
- Arbeitnehmeraktien **54** 41
- Aufhebung **53** 25
- Ausgabebetrag **53** 29 ff, 43 ff; **54** 34 ff
- bei bedingter Kapitalerhöhung **54** 25 ff
- Beginn der Gewinnberechtigung **53** 34
- Bekanntmachung **54** 55 ff
- Beschlussfassung **53** 15 ff; **54** 25 ff; **56** 9 ff, 18
- Bezugsrechtsausschluss **53** 33, 114 ff; **54** 18 f
- Bezugsverhältnis **53** 33, 103
- Durchführungsfrist **53** 27, 35
- Eintragung ins Handelsregister **53** 93; **54** 55 ff; **56** 55
- Erhöhungsbetrag **53** 27; **54** 30; **56** 12
- Fälligkeit der Einlagen **53** 37
- fakultativer Inhalt **53** 34 ff; **54** 42
- fehlerhafte Eintragung **56** 57
- Inhalt **53** 26 ff; **54** 29 ff; **56** 12 ff
- bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **56** 9 ff
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53** 15 ff
- Mängel **42** 192; **53** 40; **54** 43; **56** 19 ff
- Mehrheitserfordernis **53** 16 ff; **54** 26; **56** 10
- neue Aktien **53** 28
- Prüfung durch Registergericht **53** 90 ff
- Sacheinlagen **53** 33, 43 ff
- Sonderbeschluss **53** 20 ff; **54** 27; **56** 11
- Stückelung neuer Aktien **56** 16
- Umtausch- und Bezugsberechtigte **54** 33
- Verfallfrist **53** 36
- Zuständigkeit **53** 15; **54** 25
- Zweck bedingter Kapitalerhöhung **54** 32
- Kapitalherabsetzung**
- durch Einziehung **52** 10; **59** 1 ff
- Ertragsteuern **61** 30 ff
- ordentliche **52** 7 ff; **57** 1 ff; **61** 32
- Squeeze-out **71** 12
- steuerliche Behandlung **61** 30 ff
- verdeckte Gewinnausschüttung **61** 37
- vereinfachte **52** 9; **58** 1 ff; **61** 31
- Kapitalherabsetzung durch Einziehung**
- Ablauf der Einziehung **59** 7
- Abwicklung **59** 45 ff
- Allgemeines **59** 1 ff
- angeordnete Zwangseinziehung **59** 9 ff
- Anmeldung der Durchführung **59** 50
- Anmeldung des Einziehungsbeschlusses **59** 45 f
- Auflösung **59** 5
- bei Ausschluss von Aktionären **59** 56 ff
- Ausweis im Jahresabschluss **59** 6
- Auszahlungsverbot **59** 34
- Bekanntmachung des Einziehungsbeschlusses **59** 45 f
- Eintragung des Einziehungsbeschlusses **59** 45 f
- Einziehung nach Erwerb durch Gesellschaft **59** 24 ff
- Einziehung von Stückaktien ohne Kapitalherabsetzung **59** 51 ff
- Einziehungsbeschluss **59** 29 ff, 42
- Einziehungsentgelt **59** 15 ff
- Einziehungshandlung **59** 47
- Einziehungsverfahren **59** 28 ff

- nach Erwerb der Aktien durch Gesellschaft **59** 7, 24 ff
- gestattete Zwangseinziehung **59** 12 ff
- Gläubigerschutz **59** 33 ff, 43
- Insolvenz **59** 5
- Mindestnennbetrag **59** 4
- ordentliche Einziehung **59** 29 ff
- sachliche Rechtfertigung **59** 11, 13 f
- Sicherheitsleistung **59** 33
- Untergang einzelner Aktien **59** 1
- vereinfachte Einziehung **59** 37 ff
- Wirksamwerden **59** 48 f
- durch Zwangseinziehung **59** 7, 8 ff
- Kapitalherabsetzung, ordentliche**
- Ablauf **57** 20
- Abwicklung **57** 61 ff
- Änderung **57** 45 f
- Aktionärsschutz **57** 12, 16 f
- Anmeldung der Durchführung **57** 75 ff
- Aufhebung **57** 45 f
- Ausweis im Jahresabschluss **57** 1 ff
- Auswirkungen auf Mitgliedschaftsrechte **57** 42 f
- Auswirkungen auf Rechte Dritter **57** 44
- Auszahlungs- und Erlassverbot **57** 57 ff
- Beschlussfassung **57** 21 ff
- Bezugsrechtsabschluss **57** 17
- Directors' Dealings **57** 81
- Durchführungswege **57** 5 ff
- fehlerhafte **57** 47
- freiwillige Zuzahlungen **57** 14
- Gewinn- und Verlustrechnung **57** 4
- Gläubigerschutz **57** 48 ff
- Gleichbehandlungsgebot **57** 18
- Herabsetzung auf Null **57** 11, 83 ff
- Herabsetzung der Aktiennennbeträge **57** 6, 15, 62 ff
- Herabsetzung unter Mindestbetrag **57** 11
- Informationspflichten nach WpHG **57** 80 f
- Inhalt **57** 1 ff
- Insolvenz **57** 19
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **57** 21 ff
- Kraftloserklärung **57** 70 ff
- Liquidation **57** 19
- Meldepflichten **57** 80 ff, 85
- Neueinteilung der Aktiennennbeträge **57** 9
- Neuzulassung **57** 84
- prospektrechtliche Aspekte **57** 79
- Reduzierung der Grundkapitalziffer **57** 7, 61
- Sachausschüttungen **57** 3
- sachliche Rechtfertigung **57** 15
- Satzungsänderung **57** 21
- Sicherheitsleistung **57** 49 ff
- sofortige Wiedererhöhung **57** 10
- Spitzenverwertung **57** 68 ff
- Übernahmerecht **57** 82
- Unterbilanz **57** 1, 10
- unverkörperte Aktien **57** 74

- Verbindung mit anderen Kapitalmaßnahmen **57** 10 ff
- Wiedererhöhung nach Herabsetzung auf Null **57** 16 f
- Wirksamwerden **57** 39 ff
- Zusammenlegung von Aktien **57** 7
- durch Zusammenlegung von Aktien **57** 15, 65 ff
- Zusammenlegungsverfahren **57** 65
- Zweck **57** 1 ff
- Kapitalherabsetzung, vereinfachte**
- Abwicklung **58** 21
- Allgemeines **58** 1 ff
- Auflösung von Reserven **58** 10 ff
- Ausschüttungsbeschränkung **58** 34 ff
- Ausschüttungsverbot **58** 23, 31 ff
- Ausweis im Jahresabschluss **58** 4
- Bekanntmachung des Jahresabschlusses **58** 47
- Beschränkung künftiger Gewinnausschüttungen **58** 31 ff
- Durchführung **58** 18 ff
- Einstellung von Beträgen in Kapitalrücklage **58** 25 ff
- Einstellungspflichtverletzungen **58** 30
- kein Gewinnvortrag **58** 11
- gleichzeitige Wiedererhöhung **58** 2
- Höchstbetrag zur Rücklagendotierung **58** 15 f
- Insolvenzplan **58** 5
- Kapitalherabsetzungsbeschluss **58** 18 ff
- Kraftloserklärung **58** 21
- Minderheitenschutz **58** 17
- Rückbeziehung der Kapitalherabsetzung **58** 38 ff
- Rückbeziehung gleichzeitiger Kapitalerhöhung **58** 42 ff
- Rücklagenauflösung **58** 10 ff
- Rückwirkung **58** 1, 38 ff
- sachliche Rechtfertigung **58** 17
- keine Sicherheitsleistungspflicht **58** 1
- Verlustdeckung **58** 8
- Zwecke **58** 7 ff
- zweckgerechte Verwendungspflicht **58** 22 ff
- Kapitalherabsetzungsbeschluss**
- Anfechtbarkeit **57** 33; **58** 20
- Anmeldung **57** 34 ff
- Bekanntmachung **57** 38
- Beschlussfassung **57** 21 ff; **58** 18
- Bestimmbarkeit **57** 27
- Durchführungsart **57** 30
- Eintragung **57** 34 ff
- Herabsetzungsbetrag **57** 27 f
- Inhalt **57** 26 ff; **58** 19
- Mängel **57** 33; **58** 20
- Mehrheitserfordernis **57** 22
- Nichtigkeit **57** 33; **58** 20
- bei ordentlicher Kapitalherabsetzung **57** 21 ff
- Prüfung des Registergerichts **57** 37
- Satzungsanpassung **57** 32

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Sonderbeschluss **57** 24
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **58** 18
- Zuständigkeit **57** 21
- Zweck der Herabsetzung **57** 29
- Kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten**
 - s. Ad hoc-Publizität, Directors' Dealings
- Kapitalmaßnahmen**
 - Aktienoptionsprogramme **60** 100 ff
 - Aktienpationen **60** 100 ff
 - Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 31
 - Eigenkapitalfinanzierung **56** ff
 - Fremdkapitalfinanzierung **60** 1 ff
- Kapitalmehrheit** **40** 43 ff; **65** 45
- Kapitalrücklage** **67** 69
- Kapitalsammelbecken** **2** 6
- Klagebefugnis**
 - Aufsichtsratsmitglieder **33** 89 ff
 - Fallgruppen **33** 90 ff
- Kleinbeteiligtenprivileg** **16** 91
- Kleine AG-Gesetz** **1** 23
- Know your shareholder** **14** 65, 73
- Körperschaftsteuer** **49** 1 ff
 - Abwicklung der Gesellschaft **64** 4 ff
 - beschränkte Steuerpflicht **49** 6 ff
 - Betriebsausgabenabzugsverbote **49** 15 ff
 - Dividendeneinkünfte **49** 40 ff
 - Einkommensabgrenzung KGaA/Komplementär **78** 12 ff
 - Einkommensermittlung **49** 10 ff; **78** 10 f
 - KGaA **78** 9 ff
 - steuerfreie Einkünfte **49** 39 ff
 - Steuerpflicht der AG **49** 1 ff
 - Steuersätze **78** 16
 - Steuersatz **49** 67
 - unbeschränkte Steuerpflicht **8** 20; **49** 1 ff
 - Veräußerungsgewinne **49** 43 ff
 - verdeckte Einlagen **49** 34 ff
 - verdeckte Gewinnausschüttung **49** 23 ff
 - verdeckte Gewinnausschüttungen **78** 11
 - Verlustnutzung **49** 56 ff
 - Vermögensverschiebungen **49** 23 ff
- Kommanditaktien**
 - Umwandlung in Komplementäreinlagen **76** 18
- Kommanditaktionäre**
 - Auskunftsrecht **74** 56
 - Besteuerung **78** 7 f, 29 ff
 - Bezugsrecht **76** 4
 - Gestaltungsfreiheit **74** 58
 - Gewinnverwendung **77** 22
 - Parteifähigkeit **74** 55
 - kein Personenverband **74** 54
 - Rechte **74** 56 ff
 - Rechtsstellung **74** 53 ff
 - Rechtsverhältnis zu Komplementären **74** 54 f
 - Schutz bei Kapitalmaßnahmen **76** 6
 - Treuepflicht **74** 57
 - Verbandsverhältnis **74** 54

- Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)**
 - s. KGaA
 - Abwicklung **73** 40
 - Auflösung **73** 32 ff
 - Aufsichtsrat **75** 38 ff
 - Ausscheiden eines Komplementärs **74** 29 ff
 - Ausscheiden von Gesellschaftern **73** 30 ff
 - Ausschließung eines Komplementärs **74** 37 ff
 - Bedeutung **72** 3 ff
 - Begründung der Komplementärstellung **74** 2 ff
 - Besteuerung **78** 3
 - Bezugsrecht der Kommanditaktionäre **76** 4
 - Bilanz **77** 4 ff
 - Corporate Governance Kodex **75** 62 ff
 - Einheits-Kapitalgesellschaft & Co. KGaA **74** 12
 - Entwicklung **72** 1 f
 - Erhöhung bestehender Komplementäranteile **76** 1 ff
 - Erhöhung des Grundkapitals **76** 9 ff
 - Ertragsbesteuerung **78** 9 ff
 - fakultative Organe **75** 54 ff
 - Firma **73** 11 ff
 - Formwechsel in **73** 17
 - genehmigtes Komplementärkapital **76** 8
 - Geschäftsführung **74** 15 ff; **75** 2 ff
 - Gesellschafterdarlehen **73** 29
 - Gestaltungsfreiheit **72** 11 f; **74** 58
 - Gewerbesteuer **78** 18 f
 - Gewinnverteilung **77** 17 ff
 - Gewinnverwendung **77** 21 ff
 - Gründung **73** 1 ff
 - Grundkapital **73** 19 ff
 - Hauptversammlung **75** 26 ff
 - Jahresabschluss **77** 1 ff
 - Kapitalmaßnahmen **76** 1 ff
 - Körperschaftsteuer **78** 9 ff
 - Komplementärhaftung **74** 18 ff
 - persönlich haftende Gesellschafter **74** 10 ff
 - Rechte der Komplementäre **74** 15 ff
 - Rechtsnatur **72** 8 ff
 - Rechtsstellung der Kommanditaktionäre **74** 53 ff
 - Sachgründung **73** 3, 14 ff
 - Satzung **73** 8 ff
 - Schaffung neuer Komplementäranteile **76** 1 ff
 - Steuerrecht **78** 1 ff
 - Treuepflicht **74** 27 f
 - Typen **72** 13
 - Umwandlung von Kommanditaktien in Komplementäreinlagen **76** 18
 - Umwandlung von Komplementäranteilen in Aktien **76** 12 ff
 - Verbreitung **2** 3
 - Verbuchung einer Vermögenseinlage **76** 7
 - Vermögenseinlagen **76** 2
 - Vertretung **74** 17
 - Verwässerungsschutz **76** 6
 - Vor- und Nachteile **72** 7

- Wettbewerbsverbot **74** 23 ff
- zusätzlicher Jahresabschluss **77** 8 ff
- Kompetenzverteilung** **82** 16 ff
- Komplementär**
- Abfindung bei Ausscheiden **74** 49
- Ausscheiden aufgrund gesetzlicher Regelungen **74** 29 ff
- Ausscheiden aufgrund Satzungsregelungen **74** 39 ff
- Ausscheiden des letzten persönlich haftenden Gesellschafters **74** 45 ff
- Ausschließung **74** 37 f
- Bedingung/Befristung der Komplementärstellung **74** 42
- Begründung der Komplementärstellung **74** 2 ff
- Besteuerung **78** 4 ff
- Entnahmen **77** 22 ff
- Ertragsbesteuerung **78** 20 ff
- Geschäftsführung **74** 15 ff; **75** 2 f
- Haftung im Innenverhältnis **74** 20
- Haftungsfreistellung **74** 22
- Haftungsumfang **74** 18
- Insolvenz **74** 35
- Kündigung des Gesellschaftsverhältnis **74** 34, 43
- persönliche Haftung **74** 18 ff
- Qualifikation **74** 10 ff
- Rechte **74** 15 ff
- Rechte bei Grundkapitalerhöhung **76** 10 f
- Rechtsfolgen des Ausscheidens **74** 49 ff
- Sorgfaltspflicht **75** 19 f
- Tod **74** 31 ff
- Treuepflicht **74** 27 f
- Übertragung des Kapitalanteils **74** 44
- Umwandlung des Kapitalanteils **74** 51
- Vertretung **74** 17
- Wettbewerbsverbot **74** 23 ff
- Komplementäranteile**
- Erhöhung bestehender Anteile **76** 1 ff
- genehmigtes Komplementärkapital **76** 8
- Schaffung neuer Anteile **76** 1 ff
- Umwandlung in Aktien **76** 12 ff
- Konsortialabsprache** **33** 9
- Konsortialverträge** **65** 52 ff
- Konsultativbeschlüsse** **35** 59
- KonTraG** **1** 26
- Konzeptbeschluss** **66** 12
- Konzern** s. a. Unternehmensverträge
- Begriffsdefinition **65** 67 ff
- Beständigkeit der Zusammenfassung **65** 69 ff
- einheitliche Leitung **65** 69 ff
- enger Begriff **65** 70
- faktischer **65** 74; **66** 22, 145 ff
- Gleichordnungskonzern **65** 79 ff
- Grundlagen **65** 67 f
- keine Haftungseinheit **66** 23
- Konzern im Konzern **28** 12, 20; **65** 76
- Rechtsfolgen **65** 78
- Unterordnungskonzern **65** 72 ff
- Vertragskonzern **67** 1 ff
- weiter Begriff **65** 70
- Wissenszurechnung **66** 24
- Konzernabschluss** **19** 48; **77** 3
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 23
- KGaA **77** 3, 16
- keine Sonderregeln **44** 1
- Konzernanstellungsverträge** **21** 3 f
- Konzerndeliktsrecht** **66** 24
- Konzernfinanzierung**
- Cash Management **66** 54, 69
- Erwerb eigener Aktien **66** 58 f
- Fremdfinanzierung **66** 63 ff
- Gewinnverwendung **66** 61 f
- Kapitalaufbringung **66** 54 ff
- Kapitalerhaltung **66** 54 ff
- Mehrfachbelegung des Kapitals **66** 60
- Nachgründung **66** 55
- Sonderprobleme **66** 53 ff
- verdeckte Einlagenrückgewähr **66** 57
- verdeckte Sacheinlagen **66** 54
- Vergabe „absteigender“ Darlehen **66** 64
- Vergabe „aufsteigender“ Darlehen **66** 65
- Konzerngefahr** **65** 6; **67** 9
- Konzerninteresse** **66** 28
- Konzernklausel** **66** 5
- Konzernlagebericht** **19** 48
- Konzernleitung** **19** 46 ff
- im Abhängigkeitsverhältnis **66** 22 ff; **67** 150 ff
- Aufsichtsrat der abhängigen Gesellschaft **66** 44 ff; **67** 174
- Aufsichtsrat des herrschenden Unternehmens **66** 39 ff; **67** 173
- Auskunftsanspruch **67** 155
- Ausübung des Weisungsrechts **67** 156 ff
- bei Beherrschungsvertrag **67** 150 ff
- Compliance-System **66** 30
- Eingriffe in Vermögenssubstanz **67** 153
- Hauptversammlungszuständigkeiten **66** 48 ff
- Informationsrechte **66** 31, 38, 42, 52; **67** 178
- Interessenkonflikte **66** 37
- Kontrolle durch Hauptversammlungen **66** 48 ff; **67** 175 ff
- Konzerninteresse **66** 28
- Konzernleitungspflicht **70** 50
- Konzernstrategie **19** 47
- Leitungsmaßnahmen **67** 150
- Leitungspflicht **66** 29; **67** 159
- nachteilige Weisungen **67** 152
- Personalentscheidungen **66** 43, 46
- Pflichten des Vorstands abhängiger Gesellschaft **66** 35; **67** 160 ff
- Trennungsprinzip **66** 22 ff
- Überwachung **29** 32; **66** 29, 39 ff, 45
- unzulässige Maßnahmen **66** 26 f; **67** 151
- Verantwortlichkeit der abhängigen Gesellschaft **67** 169 ff

- Verantwortlichkeit des herrschenden Unternehmens **67** 163 ff
- Vertragskonzern **67** 150 ff
- Weisungsadressat **67** 157
- Weisungsfolgepflichtverletzung **67** 162
- Weisungsrecht des herrschenden Unternehmens **66** 26; **67** 150 ff
- zulässige Einflussnahme **66** 26
- Zustimmungsvorbehalte **66** 41, 48 ff
- Konzernrecht** s. a. Beteiligungserwerb undveräußerung
- abhängige Unternehmen **65** 36 ff; **66** 1 ff
- Ausstrahlung auf andere Rechtsbereiche **65** 4
- Begriffsbestimmungen **65** 2
- Beteiligungserwerb/-veräußerung **66** 2 ff
- Entwicklung **1** 10
- gleichgeordnete Unternehmen **65** 13
- Grundlagen **65** 67 ff
- Konzerne **65** 67 ff
- Mehrheitsbeteiligungen **65** 18 ff
- Mitteilungspflichten **65** 115 ff
- Rechtsfolgenüberblick **65** 3
- verbundene Unternehmen **65** 5 ff
- wechselseitige Beteiligungen **65** 94 ff
- Konzernvermutung** **65** 73 f
- Konzessionssystem** **1** 3 f
- Koppelungsklausel** **20** 50; **21** 29, 164
- Kraftloserklärung, Aktienurkunden**
- Allgemeines **12** 32
- Aufgebotsverfahren **12** 34
- gerichtliche **12** 33
- durch Gesellschaft **12** 35 ff
- Krankenversicherung** **21** 20
- Krankheit** **20** 82, 86
- Kreditbegriff** **21** 167
- Kreditgewährung**
- an Aufsichtsratsmitglieder **33** 55
- an Handlungsbevollmächtigte **21** 166
- KGaA **77** 5
- Kreditbegriff **21** 167
- an Prokuristen **21** 166
- Rechtsfolge bei Verstößen **21** 170
- Rückgewähr **21** 170
- an Vorstandsmitglieder **21** 165 f
- Zustimmung des Aufsichtsrats **21** 165, 168 f
- Kryptoaktien** **12** 45 f
- Kündigung**
- Auflösung der Gesellschaft **62** 3, 10
- Beherrschungsvertrag **67** 198 ff, 201 ff
- Unternehmensverträge **69** 76 f
- Kündigung, Vorstandsmitglieder**
- Abmahnung **21** 144
- vor Amtsbeginn **21** 150
- Anhörung **21** 144, 147
- außerordentliche **21** 136 ff
- betriebsbedingte **21** 142 f
- Erklärung **21** 133
- Frist **21** 145

- durch Gesellschaft **21** 132 ff
- grobe Pflichtverletzung **21** 137 f
- bei Insolvenz **21** 151
- ordentliche **21** 149
- personenbedingte **21** 141
- Rechtsschutz **21** 154
- Verhältnis zur Abberufung **21** 132 f
- verhaltensbedingte **21** 139 f
- durch Vorstandsmitglied **21** 155
- aus wichtigem Grund **21** 136 ff
- Zuständigkeit **21** 134
- Kursgarantie** **15** 6 ff; **16** 65
- Kurspflege** **15** 16
- Legal Judgement Rule** **25** 57
- Legalitätskontrollpflicht** **25** 32
- Legalitätspflicht**
- Durchbrechungen **25** 33 ff
- Inhalt **25** 31
- nützliche Pflichtverletzungen **25** 37
- unsichere Rechtslage **25** 34
- Vertragspflichten der Gesellschaft **25** 33
- Legitimationsübertragung** **14** 90 ff
- Legitimationszession** **37** 37; **39** 4
- Leitung der Gesellschaft**
- Abgrenzung zur Geschäftsführung **19** 16
- bei abhängiger Gesellschaft **19** 49, 50
- Autonomie des Vorstands **19** 39 f
- Berichtspflichten **25** 87 ff
- Compliance **25** 16 ff
- Corporate Governance **19** 25
- Corporate Social Responsibility **19** 26 ff
- Eigenverantwortlichkeit **19** 13, 38 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **82** 1 ff
- Finanzverantwortung **25** 12
- Fremdeinfluss **19** 45
- Früherkennungssystem für bestandsgefährdende Entwicklungen **25** 13 ff
- Gegenstand **19** 17
- Gesamtverantwortung **19** 41
- horizontale Delegation **19** 41
- Konzernleitung s. dort
- Konzernverantwortung **19** 46 ff
- Leitungspflicht **25** 4 ff
- Organisationspflicht **25** 6 ff
- Outsourcing **19** 42 ff
- Parteispenden **19** 36
- Personalverantwortung **25** 11
- Pflicht **25** 4 ff
- Pflicht zur Unternehmensorganisation **25** 6 ff
- Schmiergeldzahlung **19** 37
- Shareholder Value **19** 22
- Sorgfaltspflichten **25** 31 ff
- Stakeholder Value **19** 22
- Treuepflicht **25** 38 ff
- Überwachung durch Aufsichtsrat **29** 28 ff
- Umfang **19** 18 ff

- Unternehmensplanung-/steuerungspflicht **25** 7 ff
- im Unternehmensverbund **19** 46 ff
- Unveräußerlichkeitsgrundsatz **19** 45
- Verschwiegenheitspflicht **25** 47 ff
- vertikale Delegation **19** 42 ff
- Vorlagepflichten **25** 85 ff
- durch Vorstand **19** 13 ff
- Vorwegbindungsverbot **19** 45
- Wohl der Gesellschaft **19** 21
- Zielvorgaben **19** 21 ff
- Leveraged Buyout 15** 68
- Lieferkettengesetz 19** 32
- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) 19** 32
- Liquidation** s. a. Abwicklung
 - Firma **7** 10
- Liquidationsausschüttung 64** 18 ff
 - Aktien im Betriebsvermögen **64** 22 ff
 - Aktien im Privatvermögen **64** 19 ff
- Listenwahl 30** 55; **40** 94
- Listing 19** 10
- Löschung 64** 27

- Macrotron-Entscheidung 35** 82 ff; **53** 101; **57** 86
- Mandatspause, Vorstandsmitglieder 20** 78 ff
 - Antrag **20** 83
 - Auswirkungen auf Anstellungsverhältnis **21** 159 ff
 - Dauer **20** 84
 - Fallgruppen **20** 80
 - Haftungsfreistellung **20** 88
 - Koppelungsklauseln **21** 164
 - Recht auf Bestellungswiderruf **20** 79 ff
 - Rechtsfolgen **20** 88
 - Regelungshintergrund **20** 78
 - Verfahren **20** 83
 - Vergütung **21** 160 ff
 - Zusicherung der Wiederbestellung **20** 87
- Mantelgründung** s. Vorratsgründung
- Mantelkauf 6** 15
- Mantelverwendung 6** 15
- Marktmanipulationsverbot 15** 16, 39
- Marktschutzklausel 53** 14
- Maßgeblichkeitsgrundsatz 46** 20
- Matrixorganisation 22** 20
- Mehrdividende 39** 25
- Mehrheitsbeteiligungen**
 - Abhängigkeitsvermutung **65** 35, 59 ff
 - Anteilsmehrheit **65** 20 ff
 - Begriffsdefinition **65** 18
 - Berechnung **65** 21 ff, 33 f
 - Inhaber **65** 19
 - Kapitalanteile **65** 21
 - Mitteilungspflichten nach § 20 AktG **65** 125
 - Mitteilungspflichten nach § 21 AktG **65** 152
 - Rechtsfolgen **65** 35

- Stimmrechte **65** 30 ff
- Stimmrechtsmehrheit **65** 30 ff
- Mehrheitseingliederung 71** 10
- Mehrheitserfordernis**
 - Einziehungsbeschluss **59** 42
 - Hauptversammlungsbeschluss **40** 39 ff
 - Kapitalerhöhungsbeschluss **53** 16 ff; **54** 26; **56** 10
 - Kapitalherabsetzung **57** 22
 - satzungsändernde Beschlüsse **40** 82
 - Sonderbeschluss **40** 72
 - Wahlen **30** 54; **40** 90 f
- Mehrheitsprinzip 22** 8 f
- Mehrstimmrecht 39** 12 ff
 - alte **39** 17
 - Beschränkungen **39** 14 ff
 - Entstehung **39** 13
 - Erlöschen **39** 14 ff
 - Rechtspolitisches **39** 12
- Mehrstimmrechtsaktien 13** 9
- Mehrstufige Abhängigkeit 65** 49 f, 65
- Merger Buyout 15** 68
- Minderheitenrechte 18** 1, 4
- Minderheitsausschluss** s. Squeeze-out
- Minderheitsbeteiligungen**
 - Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 25
- Mindestaktienbesitz**
 - rechtzeitiger Nachweis **42** 154 ff
- Minus-Eins-Regel 65** 62
- Missbrauch des Minderheitsausschlusses**
 - Allgemeines **71** 141
 - Fallgruppen **71** 143 ff
 - Rechtsfolgen **71** 154
 - Verbot des Rechtsmissbrauchs **71** 142
- Mitarbeiterbeteiligungen**
 - steuerliche Behandlung **21** 181
- MitbestG 1976** 1 19
- Mitbestimmungsmodell**
 - doppelte Mehrheit **82** 45
 - gesetzliche Auffangregelung **82** 50 ff
 - Minderung der Mitbestimmungsrechte **82** 46
 - Missbrauchsverbot **82** 59
 - Nichtaufnahme/Abbruch der Verhandlungen **82** 48 f
 - Regelungskonzept **82** 32 f
 - Verfahren **82** 34 ff
 - Verhandlungsergebnis **82** 41 ff
 - Wege aus der Mitbestimmung **82** 55 ff
- Mitbestimmungsstatus**
 - Statusverfahren nach §§ 97 ff. AktG **28** 54 ff
- Mitgliedschaftsrechte**
 - Abspaltungsverbot **17** 9
 - Ausübung **35** 1
 - eigennützige **17** 5
 - Erwerb **17** 2
 - Pflichten **17** 8
 - Schutz **18** 13
 - Sonderrechte **17** 7

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Stimmrecht **17 6**
- uneigennützig **17 5**
- Verlust **17 2**
- Vermögensrechte **17 4**
- Verwaltungsrechte **17 3**
- Mitteilungspflichten**
- Bekanntmachung **65 132**
- bei Beteiligungserwerb undveräußerung **65 114 ff**
- Erstattung der Mitteilung **65 127 ff**
- bei Gründung **3 31 f**
- Kapitalgesellschaften mit Sitz im Inland **65 124**
- im Konzernrecht **65 115 ff**
- Mehrheitsbeteiligung **65 125, 152**
- Nachweis **65 131**
- nach § 20 AktG **65 118 ff**
- nach § 21 AktG **65 150 ff**
- nach § 328 Abs. 4 AktG **65 155**
- Pflichtverletzung **65 134 ff, 154**
- Schachtelbeteiligung **65 118 ff, 151**
- Überblick **65 115 ff**
- Übermittlung der Mitteilung **65 130**
- wechselseitige Beteiligung **65 155**
- Wegfall der Beteiligung **65 126, 153**
- Mittelbares Bezugsrecht 53 146 ff; 55 21; 60 39**
- Montanmitbestimmung**
- Aufsichtsrat **28 26 ff**
- Ausscheiden **28 37**
- Fortgeltungsgesetze **28 37 ff**
- MPS-Urteil 16 79**
- Mutterschutz 20 81, 85**
- Nachgründung 4 50 ff**
- Anwendungsbereich **4 50 ff**
- Begriff **4 51**
- Eintragung im Handelsregister **4 65**
- Formwechsel **4 56**
- Kapitalerhöhung mit Sacheinlagen **4 57**
- KGaA **73 6**
- im Konzern **66 55**
- Nachgründungsbericht **4 63**
- Nachgründungsprüfung **4 64**
- Nachgründungsvertrag **4 57**
- Sachkapitalerhöhung **53 64**
- Schriftform **4 61**
- Verfahren **4 60a ff**
- Verhältnis zu verdeckten Sacheinlagen **16 48**
- Vorratsgesellschaft **4 55**
- Zustimmung der Hauptversammlung **4 62**
- Nachhaftung 74 21**
- Nachhaltigkeitsbericht**
- Jahresabschluss **44 21**
- Nachhaltigkeitsberichterstattung 19 28**
- Nachteilige Einflussnahme, herrschendes Unternehmen**
- Abhängigkeitsverhältnis **66 75**
- Anwendbarkeit des Schutzvorschriften **66 72**

- Nachteilsausgleich **66 79 ff**
- qualifiziert faktischer Konzern **66 145 ff**
- Schutzsystem **66 70 ff**
- Nachteilsausgleich**
- Ausgleich des Nachteils **66 93 ff**
- Begründung eines Rechtsanspruchs **66 98**
- Ermittlung des Nachteils **66 86 ff**
- bei nachteiliger Einflussnahme des herrschenden Unternehmens **66 79 ff**
- passive Konzerneffekte **66 80**
- Pflichtverletzung **66 133 ff**
- qualifiziert faktischer Konzern **66 145 ff**
- Veranlassung von Rechtsgeschäften/Maßnahmen **66 80 ff**
- Verantwortlichkeit der Verwaltungsmitglieder abhängiger Gesellschaft **66 142 ff**
- Verantwortlichkeit des herrschenden Unternehmens **66 133 ff**
- Zeitpunkt der Ausgleichsleistung **66 96**
- Nahestehende Personen 35 61 ff; s. a. Geschäfte mit nahestehenden Personen**
- Ausschuss für Geschäfte **32 43**
- Geschäfte mit **29 68 ff**
- Naked warrants 54 9, 12; 60 53**
- Namensaktien 73 20**
- Aktienart **12 7; 13 1, 2 ff**
- gutgläubiger Erwerb **14 13 f**
- Orderpapiere **14 8**
- Übertragung bei Sammelverwahrung **14 87**
- Übertragung bei Sonderverwahrung **14 83**
- Übertragung durch Indossament **14 8 ff**
- Verpfändung **14 98**
- vinkulierte **14 18 ff**
- Namensaktiengesetz (NaStraG) 1 25**
- Nebenintervention 42 115 ff; 43 41, 68, 74**
- Nebenleistungs-AG 2 12**
- Nebenleistungspflichten der Aktionäre 16 54 ff**
- Negotiated Repurchase 15 37**
- Nennbetragsaktien 11 11 f; 13 16 ff**
- Neutralitätspflicht 66 18**
- Nichtfinanzielle Erklärung 44 21 ff; 45 14; s. a. CSR-Bericht**
- Nichtigkeit des Beschlusses s. Beschlussnichtigkeit**
- Nichtigkeit des Jahresabschlusses**
- fehlerhafte Bewertung **48 10**
- fehlerhafte Gliederung **48 9**
- Feststellungsfehler **48 8**
- Geltendmachung **48 11**
- Heilung **48 11**
- Inhalts- und Prüfungsmängel **48 5 ff**
- Konzernabschluss **48 4**
- Nichtigkeiteklage**
- Anwendbarkeit der Anfechtungsregeln **42 142**
- Anwendungsbereich **42 139 ff**
- Befristung bei Verschmelzungsbeschluss **42 146**

- Feststellungsklage **42** 141
- Feststellungswirkung **42** 147
- Klagebefugnis **42** 143 f
- Klagefrist **42** 145 f
- Rechtskraftwirkung **42** 147
- Unterbewertung **48** 14
- Urteilswirkungen **42** 147
- Niederschrift**
- Abschriften **41** 34
- Aufsichtsratssitzungen **31** 105 ff, 112 ff
- Beschlüsse **41** 9
- Beurkundung **41** 14 ff
- Einreichung zum Handelsregister **41** 31 ff
- Einsichtnahme **41** 34
- Ergebnisprotokoll **41** 3
- Erleichterungen **41** 25 ff
- fehlende/fehlerhafte **41** 36 ff
- Formverstöße **42** 21
- Haftung des Protokollanten **41** 38 f
- Hauptversammlungen **41** 1 ff
- Inhalt **41** 7 ff
- inhaltliche Protokollfehler **42** 22
- Mängel **42** 21 ff
- Nichtigkeit **41** 36 f
- notarielles Protokoll **41** 2, 14 ff
- privatschriftliches Protokoll **41** 2
- Publizität **41** 31 ff
- Sonderversammlung **41** 5
- Universalversammlung **41** 6
- Versammlungsleiter **41** 25 ff
- Zweck **41** 1
- Nießbrauch** **14** 93 ff; **53** 99
- Nominierungsausschuss** **32** 2, 18 f
- NoShop-/NoTalk-Klauseln** **19** 45
- Notar**
- Amtspflichten **41** 18 ff
- Beurkundung von Versammlungsniederschriften **41** 14 ff
- November-Urteil** **16** 79
- Nutzungen**
- als Einlage **5** 20
- Octroisystem** **1** 2
- Öffentliche Hand**
- AG im (Teil-)Besitz öffentlicher Hand **2** 14
- Offenlegung von Vorstandsbezügen**
- 21** 171 f
- Offenlegungsverordnung** **19** 28
- Optionsaktien** **54** 9
- Ordnungsgemäße Unternehmensführung**
- 25** 5
- Ordnungsmaßnahmen**
- Hauptversammlung **37** 106 ff
- Organgesellschaft** **51** 5
- Parteispenden** **19** 36
- Passivvertretung** **23** 10, 30 f
- Personalausschuss** **21** 22; **32** 2, 10 ff

- Personalentscheidungen** **29** 2; **66** 43, 46; s. a. Wahlen
- Personalverantwortung** **25** 11
- Personenfirma** **7** 4
- Pflege** **20** 82, 86
- Pflegeversicherung** **21** 20
- Phantom Stocks** **21** 78
- Planung des Unternehmens** **25** 7
- Plausibilitätskontrolle** **44** 25
- Präsidium** **32** 13 ff
- Private-Equity-Transaktionen** **15** 68
- Prokura**
- Filialprokura **10** 8
- Zweigniederlassung **10** 2, 8
- Prospektpflicht**
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **56** 102
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53** 202 f
- Wandel- und Optionsanleihen **54** 100 ff
- Protokoll** s. Niederschrift
- Prozessstandschaft** **18** 1, 7
- Prüfungsausschuss**
- Aufgaben **32** 24 ff
- Aufsichtsrat **29** 53; **32** 2, 20 ff
- Auskunftsrecht **32** 37 f
- Besetzung **32** 23
- Bildung **32** 20 f
- Compliance-Organisation **32** 30
- interne Revision **32** 29
- Risikomanagement **32** 28
- Überwachung der Abschlussprüfung **32** 34
- Überwachung des internen Kontrollsystems **32** 27
- Überwachung des Rechnungslegungsprozesses **32** 26
- Vorprüfung der Abschlüsse **32** 25
- Public/Private Divide** **19** 30
- Publikums-AG**
- Typus **2** 9
- Publizitätspflichten**
- Erwerb eigener Aktien **15** 57 f
- Qualifiziert faktischer Konzern**
- Abfindung **66** 155
- Abwehrensprüche **66** 157
- Ausfallhaftung **66** 154
- Ausgleich **66** 155
- Darlegungs- und Beweisfragen **66** 149 f
- einseitige Risikoverteilung **66** 148
- Feststellung durch Abschlussprüfer **66** 158
- Grundlagen **66** 145 ff
- personelle Verflechtungen **66** 148
- qualifizierte Nachteilszufügung **66** 145 ff
- rechtliche Behandlung **66** 151 ff
- Rechtsfigur **66** 146
- Schadensersatzansprüche **66** 156
- Sicherheitsleistung **66** 154
- Tatbestandsvoraussetzungen **66** 147 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Unmöglichkeit des Einzelausgleichs **66** 148 ff
- Verlustausgleichspflicht **66** 151 ff
- Waschkorb-Fälle **66** 148
- Quartalsberichte** **25** 70

Rechnungslegung

- bei Abwicklung **63** 15 ff
- Jahresabschluss s. dort

Rechnungswesen s. Buchführungspflicht

Rechtsschutz

- des abberufenen Vorstandsmitglieds **20** 69 ff
- Aktionäre **35** 86 ff

Regelberichte des Vorstands **25** 65, 67 ff

- Bericht über beabsichtigte Geschäftspolitik **25** 67 f
- Bericht über Gang der Geschäfte **25** 70
- Rentabilitätsbericht **25** 69

Regierungskommission Corporate Governance **1** 27

REIT-AG **2** 19

Related party transactions **29** 68; **35** 61 ff; **66** 41, 45, 72, 100

Relationship Agreements **66** 34

Relevanztheorie **38** 71

Rentabilitätsberichte **25** 69

Rentenversicherung **21** 20

Restricted Shares **21** 78

Revisionsystem **32** 29

Risikomanagementsystem **19** 19; **32** 28

Rückgewähr von Aktionärsdarlehen s. Darlehensrückgewähr

Rückkaufangebot **15** 37

Rücklagen

- Anpassung an steuerliche Passivposten **47** 10
- Ausweis der Rücklagenveränderungen **44** 12
- Befreiung von gesetzlichen **70** 56
- Bildung **46** 9; **47** 4 ff; **77** 29
- gesetzliche **44** 2 ff; **47** 4; **67** 69
- Kapitalrücklage **44** 5 f; **67** 69
- satzungsmäßige **47** 5
- Sonderregeln **44** 2 ff
- Sonderrücklage **56** 48, 93
- umwandlungsfähige **56** 39 ff
- Veränderung **44** 10
- Verwendung **44** 7
- Wertaufholungsrücklage **47** 9
- zweckbestimmte Gewinnrücklagen **56** 47

Rücklagenauffüllung

- nach Abschluss eines Beherrschungsvertrags **67** 60 ff
- Frist **67** 61
- Gewinnabführungsvertrag **68** 27 f
- Jahresüberschuss **67** 62
- Kapitalerhöhung **67** 63
- Kapitalherabsetzung **67** 63
- im Vertragskonzern **67** 60 ff

Rücklagenbildung

- Anpassung an steuerliche Passivposten **47** 10

- bei Feststellung des Jahresabschlusses **47** 4 ff
- freie **47** 6 ff
- gesetzliche Rücklage **47** 4
- aufgrund gesetzlicher Ermächtigung **47** 6, 8 ff
- KGaA **77** 29
- im Konzern **47** 11 ff
- satzungsmäßige Rücklage **47** 5
- aufgrund satzungsmäßiger Ermächtigung **47** 7
- Wertaufholungsrücklage **47** 9

Rücktrittsrecht

- Unternehmensverträge **69** 79

Rückwirkung

- Hauptversammlungsbeschluss **40** 61
- Kapitalherabsetzung **57** 39
- Satzungsänderung **40** 86
- bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **58** 38 ff

Ruhegehalt **21** 91

Ruhegeld **21** 34

- Altersrente **21** 97
 - Ausschluss **21** 110 f
 - Berechnungsgrundlage **21** 104 ff
 - BetrAVG **21** 101 ff
 - Dritter Pensionsfall **21** 97
 - Entgeltcharakter **21** 97
 - Hinterbliebenenversorgung **21** 115 ff
 - Insolvenzsicherung **21** 112 ff
 - Invaliditätsrente **21** 97
 - Minderung **21** 110 f
 - Übergangsgeld **21** 97
 - Unverfallbarkeit **21** 111
 - Verlust **21** 110 f
 - Versorgungszusage **21** 100
 - Vorstandsmitglieder **21** 97 ff
 - Wertsicherung **21** 107 ff
- Rumpfaufsichtsrat** **4** 25 ff

Sachdividende **47** 32 f

Sacheinlagen **61** 10 ff

- Aktienaussgabe gegen **55** 53 ff
- Anteilstausch **5** 42 ff
- Ausgabebetrag **53** 43, 46 ff
- bei bedingter Kapitalerhöhung **54** 44 ff
- Bestimmbarkeit **4** 6; **53** 43
- Betriebe **5** 26 ff
- Bewertung **5** 19 ff; **53** 47 ff
- Bewertungswahlrechte **5** 30 ff, 44
- Bilanzierung **4** 18 ff; **53** 50
- Differenzhaftung **53** 55, 60 ff; **54** 47
- Einbringung **53** 53 ff
- Einbringungsbilanz **4** 6
- Einlagefähigkeit **4** 3
- Forderungen aus Arbeitnehmergewinnbeteiligungen **54** 52
- Formwechsel **5** 50
- gemischte **4** 4; **53** 83 f
- genehmigtes Kapital **55** 19
- Gewährleistung der AG **53** 54 f
- bei Kapitalerhöhung gegen **53** 41 ff

- Mitunternehmeranteile **5** 28
- Prüfung **53** 51 f; **54** 45; **55** 56
- Sacheinlagepflicht **16** 5
- Sacheinlagevereinbarung **4** 7; **53** 53 ff; **55** 57
- Sachgründung **4** 1 ff; **5** 19 ff
- steuerliche Behandlung **5** 13 f, 19 ff
- Teilbetriebe **5** 26 ff
- Umsatzsteuer **5** 22
- verdeckte Sacheinlage s. dort
- Wandel- und Optionsanleihen **54** 48 ff
- Wertprüfung **4** 17
- Wirtschaftsgüter **5** 23 ff
- Sacheinlagevereinbarung**
- Allgemeines **53** 53
- Gewährleistung **53** 54 f
- Gründung **4** 7
- Leistungsstörungen **53** 59
- Schriftform **53** 57 f
- Unwirksamkeit **53** 59
- Zeitpunkt **53** 56
- Sachfirma** **7** 4
- Sachgründung** **3** 2; **4** 1 ff; s. a. Gründung
- AG **3** 2; **4** 1 ff
- Anmeldung **4** 44 ff
- Ausgabebetrag **4** 13 ff
- Bestellung des ersten Aufsichtsrats **4** 21 ff
- Bilanzansatz bei Sacheinlagen **4** 13 ff
- Einbringungsvertrag **4** 7 ff
- Festsetzungen in der Satzung **4** 1 ff
- gemischte Bar- und Sachgründung **3** 2
- Gründungsbericht **4** 32 ff
- Gründungsprüfung **4** 35 ff
- Haftung **4** 47 ff
- Holding-SE **80** 50
- KGaA **73** 3, 14 ff
- Nachgründung **4** 50 ff
- Sacheinlagen **4** 1 ff
- Sachübernahmen **4** 1 ff
- Sachübernahme** **4** 1 ff
- Safe Harbour** **15** 40
- Sammeleintragung** **14** 7, 89
- Sammelverwahrung** **14** 84 ff
- Sanierungsprivileg** **16** 91
- Satzung** **6** ff
- allgemeine Bestimmungen **6** 1 ff
- Auslegung **6** 4
- Bargründung **3** 7 ff
- Bekanntmachungen **9** 7 f
- Doppelfunktion **6** 1 ff
- Festsetzungen bei Gründung **3** 7 ff; **4** 1 ff
- Firma **7** 2
- Form **6** 5
- Geschäftsjahr **9** 1 ff
- individualrechtliche Regelungen **6** 1
- KGaA **73** 8 ff
- korporative Bestimmungen **6** 1
- Mängel **6** 7; **62** 8
- Mindestinhalt **6** 7

- Nebenabreden **6** 13 f
- nichtkorporative Bestimmungen **6** 2, 4
- notwendiger Inhalt **6** 1, 6 ff
- potentiell korporative Bestimmungen **6** 2
- Rechtsnatur **6** 3
- Sachgründung **4** 1 ff
- und schuldrechtliche Aktionärsvereinbarungen **6** 13 f
- Sitz **8** 1 ff
- statutarische Regelungen **6** 8, 9 ff
- Unternehmensgegenstand **9** 12 ff
- Vorratsgründung **6** 15
- Zweigniederlassung **10** 5
- Satzungsänderungen**
- Anmeldung **10** 20
- Beschlussverfahren **40** 80 ff
- Einberufung der Hauptversammlung **40** 81
- Eintragung ins Handelsregister **40** 83
- faktische **40** 79
- Fassungsänderung **40** 77
- KGaA **76** 3
- bei korporativen Satzungsbestandteile **40** 77
- Mehrheitserfordernisse **40** 82
- Rückwirkung **40** 86
- sachliche Rechtfertigung **40** 87
- satzungsändernde Beschlüsse **40** 75 ff
- Satzungsdurchbrechung **40** 78
- Sitzverlegung **8** 9
- bei unechten Satzungsbestandteilen **40** 76
- Satzungsdurchbrechung** **40** 78
- Satzungsstrenge** **42** 26
- Say on Pay** **42** 76
- Sayon Climate-Initiative** **34** 11
- Say-on-Climite** **35** 58 ff
- Schachtelbeteiligung**
- Mitteilungspflichten nach § 20 AktG **65** 118 ff
- Mitteilungspflichten nach § 21 AktG **65** 151
- Schädliche Beeinflussung**
- Anspruchsberechtigte **27** 12 f
- Haftungsausnahmen **27** 9 ff
- Haftungstatbestand **27** 2 ff
- Handelnde **27** 2 f
- Mithaftungen **27** 7 f
- Verhältnis zu anderen Haftungstatbeständen **27** 15 ff
- Verzicht, Vergleich, Verjährung **27** 14
- Schenkungssteuer**
- Kapitalerhöhung **61** 28 f
- Schiedsverfahren**
- bei Beschlussmängelstreitigkeiten **42** 11
- Schlussrechnung**
- bei Abwicklung **63** 18
- Schmiergeldzahlung** **19** 37
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren** **16** 42
- genehmigtes Kapital **55** 53
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **56** 8
- Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen **53** 79 ff
- steuerliche Wirkungen **53** 81 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

Schuldrechtliches Agio 3 17

Schuldübernahme 15 68

Schweigepflicht s. Verschwiegenheitspflicht

Scrip dividend 53 203

Shareholder Value 19 22, 31

Sicherheitsleistung

– Anspruch 57 49

– Anspruchsausschluss 57 51 ff

– Art und Weise 57 54

– bei Beendigung des Beherrschungsvertrags
67 224 ff

– bei Eingliederung 70 44

– geschützte Forderungen 57 50

– Gläubiger 57 49

– Gläubigerschutz 57 48 ff

– bei Kapitalherabsetzung durch Einziehung
59 33

– klagbarer Anspruch 57 55

– bei ordentlicher Kapitalherabsetzung 57 49 ff

– qualifiziert faktisches Konzernverhältnis 66 154

– bei vereinfachter Kapitalherabsetzung 58 1

– Verfall des Sicherungsanspruchs 57 56

– zulässige Einlagenrückgewähr 16 85

Sicherung außenstehender Aktionäre

– angemessener Ausgleich 67 78 ff

– Vertragskonzern 67 78 ff

Siemens/Nold-Entscheidung 55 31

Sittenverstoß 42 29

Sitz

– Bedeutung 8 1 f, 20 ff

– bestimmte deutsche Gemeinde 8 6

– Bestimmung 8 3 ff

– Doppelsitz 8 6 f

– innerhalb Deutschlands 8 4

– Rechtsfolgen von Verstößen 8 18 ff

– steuerliche Bedeutung 8 20 ff

– Verlegung 8 9 ff; 81 1 ff

– Wahl 8 5

Sitzungen s. Aufsichtsratssitzungen, Vorstandssitzungen

Sitzverlegung

– Anmeldung 8 10 ff

– Anzeige bei Finanzamt 8 22

– Ausland 8 13 ff; 62 4

– grenzüberschreitende 81 1 ff

– Satzungsänderung 8 9 ff

Societas Europaea (SE) s. Europäische Aktiengesellschaft

Sonderberichte 25 65, 71 ff

Sonderbeschluss

– Anfechtbarkeit 40 73

– außenstehender Aktionäre 67 186; 69 73

– Einziehungsbeschluss 59 29, 42

– von Gesetzes wegen 40 64 ff

– gesonderte Beschlussfassung 40 71

– Kapitalerhöhung 53 20 ff

– Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln
56 11

– Kapitalerhöhungsbeschluss 54 27

– Kapitalherabsetzung 57 24

– Minderheitsrechte 40 69

– Nichtigkeit 40 73

– Rechtsgeschäfte eigener Art 40 63

– Rechtswirkungen 40 73 f

– kraft Satzung 40 67

– Sonderversammlung 40 68, 70

– Verfahren 40 68 ff

– Zweck 40 62 f

Sonderprüfer

– Bestellung 43 25 ff

– Eignung 43 31 f

– gerichtliche Bestellung 43 15 ff

– Stellung 43 25 ff

– Verantwortlichkeit 43 31 f

– Vergütung 43 33

– Wahl 40 88 ff

– Wahlvorschläge 36 141 ff

– Wahlvorschlag 36 93

– Widerruf der Bestellung 43 25 ff

– Wirtschaftsprüfer 43 31

Sonderprüfung

– Arten 43 3 f

– Auskunftspflicht 43 35

– Bestimmtheitsgrundsatz 43 6

– Durchführung 43 34 ff

– Gegenstand 43 5 ff

– durch Hauptversammlungsbeschluss 43 8 ff

– informelle 43 9

– Kosten 43 37

– Prüfungsbericht 43 36

– Stimmverbot 43 10

– Unterstützung durch Vorstand 43 34

– unzulässige Unterbewertung 48 12 ff

– Veranlassung 43 8 ff

– auf Veranlassung einer Minderheit 43 15 ff

– Zweck 43 2, 38

Sonderverwahrung

– Aktienübertragung bei 14 81 ff

– Inhaberaktien 14 82

– Namensaktien 14 83

Sondervorteile 42 90

– Anfechtbarkeit von Beschlüssen 42 66 ff

– für Mitwirkung an AG-Gründung 3 10

– Verbot 25 41

Sorgfaltspflicht

– Haftung der Aufsichtsratsmitglieder 33 73 ff

– Legalitätspflicht 25 31 ff

– bei Vermögensverfall 25 95 ff

– des Vorstands 25 31 ff

Sozialversicherung 21 20

Spartenorganisation 19 41; 22 19

Squeeze-out 67 114; 71 1 ff

– Abfindungsprüfer 71 57 ff

– Abfindungsprüfung 71 63 ff

– Abfindungsprüfung durch Gericht 71 129 ff

– Ablauf 71 13 ff

- Abwicklung der Barabfindung **71** 128
- Alleinaktionär auf Zeit **71** 150
- Anfechtung des Übertragungsbeschlusses **71** 89 ff
- Angemessenheit der Barabfindung **71** 63 ff
- anhängige Klagen/Verfahren **71** 136 ff, 152
- Anrechnungen auf Abfindung **71** 121 ff
- Auskunftsanspruch des Hauptaktionärs **71** 52 f
- Auskunftsrecht der Aktionäre **71** 86
- Bankgarantie **71** 67 ff
- Barabfindung der Minderheitsaktionäre **71** 50, 56 ff, 110 ff
- Barabfindungsanspruch **71** 124 ff
- Berechnung der Mindestbeteiligung **71** 31
- Bereinigung der Konzernstruktur **71** 1
- Bericht des Hauptaktionärs **71** 47 ff
- Beschlussfassung **71** 87 f
- Beschlussmängel **71** 89 ff
- Bestellung des Abfindungsprüfers **71** 57 ff
- Beteiligte **71** 19 ff
- betroffene Gesellschaft **71** 19
- Bewertung der Abfindung **71** 110 ff
- Bezugsrechte auf Aktien **71** 32, 132 ff
- bei Bezugsrechtsausschluss **71** 147 f
- Durchführung der Hauptversammlung **71** 83 ff
- Eintragung ins Handelsregister **71** 94 ff
- Eintragungswirkungen **71** 105 ff
- formelle Anforderungen an Übertragungsverlangen **71** 39 ff
- Freigabeverfahren **71** 96 ff
- Hauptaktionär **71** 20 ff
- Höhe der Barabfindung **71** 39, 56, 110 ff
- Information der Minderheitsaktionäre **71** 78 ff
- Insiderinformation **71** 44
- Kapitalbeteiligung von mindestens 95 % **71** 23 f
- Kapitalherabsetzung **71** 12
- Kapitalmaßnahmen **71** 31
- Mehrheitseingliederung **71** 10
- Missbrauch des Minderheitsausschlusses **71** 141 ff
- Nachweis der Mindestbeteiligung **71** 38
- Nichtigkeit des Übertragungsbeschlusses **71** 89 ff
- Prüfung der Mindestbeteiligung **71** 36
- Prüfung des Übertragungsverlangens durch Vorstand **71** 42
- Prüfungsbericht des Abfindungsprüfers **71** 63
- Regeln der Mehrheitseingliederung **71** 3
- Registersperre **71** 94 ff
- Sicherung der Abfindungsansprüche **71** 43, 67 ff
- Tagesordnungsangaben **71** 74 ff
- übernahmerechtlicher **71** 7 f
- Übernahmerichtlinie **71** 4
- übertragende Auflösung **71** 11
- Übertragungsbericht **71** 47 ff
- Übertragungsbeschluss **71** 73 ff
- Übertragungsverlangen **71** 39 ff
- bei Umwandlung **71** 143 ff
- Verfassungsmäßigkeit **71** 5
- verschmelzungsrechtlicher **71** 9
- Vorbereitung der Hauptversammlung **71** 74 ff
- Vorbereitung des Übertragungsbeschlusses **71** 39 ff
- vorheriges Delisting **71** 153
- Vorschläge zur Beschlussfassung **71** 77
- Widerspruch mit vertraglichen Abreden **71** 151
- wirtschaftliche Begründung **71** 51
- Zeitpunkt des Übertragungsverlangens **71** 45
- Zurechnung von Aktien **71** 25 ff
- bei Zusammenschluss von Aktionären **71** 149
- Stakeholder Value** **19** 22, 31
- Statusverfahren**
- Anwendungsbereich **28** 57 ff
- Bekanntmachung **28** 63 ff
- gerichtliche Entscheidung **28** 67 f
- Überleitungsvollzug **28** 69 ff
- Zweck **28** 54 ff
- Stellvertretende Vorstandsmitglieder**
- Allgemeines **24** 19 f
- anwendbare Regelungen **24** 21 f
- Stellvertreter**
- des Aufsichtsratsvorsitzenden **31** 24 f
- Stellvertreter**
- des Aufsichtsratsvorsitzenden **31** 17 f
- Steuerabzugsbeträge** **25** 138
- Steuerbilanz** **46** 25 f
- Steuereintrichtung** **25** 138 ff
- Steuererklärungen**
- Abgabe **25** 133 ff
- Berichtigung **25** 133 ff
- Steuerfreie Einkünfte** **49** 39 ff
- Steuerliche Organschaft**
- bei Eingliederung **70** 69
- Steuern**
- Aktien als Gegenleistung einer Sacheinlage **14** 117 ff
- Aktien im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft **14** 127 ff
- Aktien im Betriebsvermögen natürlicher Personen **14** 122 ff
- Aktien im Privatvermögen **14** 105 ff
- Bedeutung des Geschäftsjahres **5** 9 ff
- Einlagen **5** 13 f, 19 ff
- Entstehen der Aktiengesellschaft **5** 7 f
- Gewerbesteuer s. dort
- bei Gründung **5**
- Gründungskosten **5** 15 f
- für Gründungsmaßnahmen **5** 13 ff
- Gründungsphase **5** 4 ff
- Körperschaftsteuer s. dort
- Mitarbeiterbeteiligungen **21** 181
- Umsatzsteuer s. dort
- Verfügungen über Aktien **14** 105 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Vorgründungsphase **5** 2 f
- Vorstandsbezüge **21** 177 ff

Steuerpflicht

- beschränkte **49** 6 ff
- Entstehung unbeschränkter **5** 1 ff
- Gewerbesteuer **49** 68 ff
- Körperschaftsteuer **49** 1 ff
- unbeschränkte **49** 1 ff

Stimmabgabe

- Anfechtung wegen Erklärungsirrtums **40** 30
- Briefwahl **40** 32
- empfangsbedürftige Willenserklärung **40** 29 f
- uneinheitliche **40** 31
- Widerruf **40** 30

Stimmauszählung **40** 36 ff

- **Stimmbindungsverträge** **39** 49 ff
- Durchsetzung der Stimmbindung **39** 60 ff
- Erscheinungsformen **39** 49 ff
- Konsortialverträge/Poolverträge **39** 50
- Konzernrecht **65** 64
- Rechtsnatur **39** 49 ff
- Zulässigkeitschranken **39** 55 ff

Stimmenmacht

- als beherrschender Einfluss **65** 42 ff

Stimmrecht

- Abspaltungsverbot **17** 9
- Ausschluss **20** 27; **39** 40 ff; **65** 106 ff
- Ausübung durch Dritte **39** 4 f
- Ausübung in Hauptversammlung **39** 2
- Beginn mit vollständiger Einlagenleistung **39** 8 ff
- Gegenstand **39** 1 f
- Höchststimmrecht **39** 18 ff
- Inhaber **39** 3
- Mehrstimmrecht **39** 12 ff
- Rechtsnatur **39** 1 f
- Stimmabgabe **40** 29
- Stimmbindungsverträge **39** 49 ff
- Stimmrechtsberater **39** 6 f
- stimmrechtslose Vorzugsaktien s. dort
- uneigennütziges Mitgliedschaftsrecht **17** 6
- bei verdeckter Sacheinlage **39** 11
- bei wechselseitige Beteiligungen **65** 106 ff

Stimmrechtsausschluss **39** 40 ff

- Adressaten **39** 44 ff
- betroffene Beschlüsse **39** 41 ff
- Stimmverbot **39** 36 ff, 48

Stimmrechtsberater **35** 10, 95; **39** 6 f

Stimmrechtskonsortien **65** 9

Stimmrechtslose Vorzugsaktien

- Aufhebung/Beschränkung des Vorzugs **39** 34 ff
- Aufleben des Stimmrechts **39** 32 f
- Ausgabe neuer Vorzugsaktien **39** 38 f
- Ausschluss des Stimmrechts **39** 32 f
- Gewinnvorzug **39** 24 ff
- Mehrdividende **39** 25
- Nachzahlungsrecht **39** 30 f

- Umwandlung in Stammaktien **39** 36

- Vorabdividende **39** 25 ff

Stimmrechtsmehrheit **65** 30 ff

Stimmrechtsvertreter

- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 50

Stimmverbote

- Aufsichtsrat **31** 70
- Komplementäre **75** 32 ff
- Sonderprüfung **43** 10

Stock Appreciation Rights **21** 78

Stock Options **15** 24; **54** 11 ff

Streifbandverwahrung s. Sonderverwahrung

Stückaktien **13** 18

- Grundkapital **11** 11 f

Stückaktiengesetz **1** 25; **13** 18

Sunset Clauses **39** 14

Suspendierung

- einseitige **20** 93 ff
- einvernehmliche **20** 96
- Freistellung **20** 97

Tagesordnung

- Absetzung von Tagesordnungspunkten **36** 155
- Aufsichtsratssitzungen **31** 41 ff
- Aufstellung **36** 62 f
- Bedeutung bekanntgemachter **36** 98
- Bekanntmachung **36** 70 ff
- bekanntmachungsbedürftige Umstände **36** 79 ff
- Bekanntmachungsfreiheit **36** 72 ff
- Bindung **37** 71 f
- Ergänzung **31** 43; **36** 64
- Gewinnverwendungsvorschläge **36** 93 ff
- Hauptversammlung **36** 25, 37, 62 ff
- Reihenfolge der Tagesordnungspunkte **37** 89
- Verwaltungsvorschläge **36** 88 ff
- Wahlvorschläge **36** 93 ff

Tantiemen **21** 71 ff

Tax-Compliance **25** 117

Taxonomie-Verordnung **19** 28

Teilgewinnabführungsvertrag **69** 14 ff

- Angemessenheit der Gegenleistung **69** 23
- Einstellungen in gesetzliche Rücklage **69** 21
- Entgeltlichkeit **69** 17
- Höchstbetrag der Gewinnabführung **69** 22
- Inhalt **69** 14
- stille Gesellschaft **69** 18
- Wirkung **69** 14

Teilnehmerverzeichnis

- Aufstellung **37** 42 ff
- Einsichtnahme **37** 42 ff
- Hauptversammlung **37** 8, 39 ff
- Inhalt **37** 39 ff

Tochter-SE

- Gründung **80** 58 ff, 72 f

Tracking Stocks **13** 10 f

Transferable Put Rights 15 37

Transparenz und Publizitätsgesetz (Trans-PuG) 1 27

Trennungsgrundsatz 21 2

Trennungsprinzip 6 14; 19 2; 20 18

Treuepflicht 25 38 ff

- Adressaten 17 20
- AG 17 24 ff, 30
- Aktionäre 17 19 ff
- Anwendungsbereich 17 24 ff
- Ergänzungsfunktion 17 21
- Geschäftschancenlehre 25 44 ff
- Inhalt 17 22 ff
- Kommanditaktionäre 74 57
- Komplementär 74 27 f
- Loyalität 25 39
- Mehrheitsaktionär 17 23, 28
- Minderheitsaktionär 17 29
- Mitaktionäre 17 27 ff
- nachwirkende 25 43
- Pflichtverletzungen 17 31 f; 42 71 ff
- Rechtsgrund 17 19
- richterrechtliche Generalklausel 17 19
- Schrankenfunktion 17 21
- Verbot von Sondervorteilen 25 41
- Vermeidung von Abhängigkeit 66 20 f
- Vermeidung von Interessenkonflikten 25 40
- Verschwiegenheitspflicht s. dort
- Vorstand 21 18 f
- Wettbewerbsverbot s. dort

Treuhand

- fiduziarische Vollrechtstreuhand 14 101
- Insolvenz des Treuhänders 14 104
- Verfügungen über Aktien 14 101 ff
- Weisungsrecht des Treugebers 14 104

Übergangsgeld 21 97

Übergeordnete Unternehmen

- Begriffsbestimmung 65 6 ff
- Unternehmensbegriff 65 6 ff

Überkreuzverflechtungsverbot 30 22 f

Übernahme eigener Aktien

- durch abhängiges Unternehmen 15 4 f
- Geltungsbereich des Übernahmeverbots 15 2
- für Rechnung der Gesellschaft 15 6 ff
- Rechtsfolgen bei Verstoß 15 3
- Übernahmeverbot 15 2 f
- Umgehungsgeschäfte 15 4 ff

Übernahmerecht

- Kapitalerhöhung gegen Sacheinlagen 53 207 ff

Übernahmerechtlicher Minderheitsauschluss 71 7 f

Übernahmeverbot

- Geltungsbereich 15 2
- internationales Privatrecht 15 11
- Rechtsfolgen eines Verstoßes 15 3
- Umgehungsgeschäfte 15 4 ff

Überschuldung 25 104, 110 ff

Überschuldungsbilanz 25 112

Überseering-Entscheidung 8 23

Übertragende Auflösung 71 11

Übertragung der Aktien der Minderheitsaktionäre s. Squeeze-out

Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft 14 2 f

Übertragung von Aktien

- Aktienregister 14 40 ff
- elektronische Inhaberaktien 14 6 f
- elektronische Namensaktien 14 15
- Inhaberaktien 14 4 f
- Legitimationsübertragung 14 90 ff
- Namensaktien 14 8 ff
- Nießbrauch 14 93 ff
- bei Sammelverwahrung 14 84 ff
- bei Sonderverwahrung 14 81 ff
- Treuhand 14 101 ff
- Verpfändung 14 98 ff

Überwachung der Geschäftsführung

- abgestufte Überwachungspflicht 29 36
- Aufklärung des Sachverhalts 29 44
- durch Aufsichtsrat 29 28 ff
- Internal Investigations 29 45
- Leitungs- und Führungsentscheidungen 29 28 ff
- Maßstab 29 33 ff
- Mittel 29 46 ff
- bei SE 82 20
- vergangenheitsbezogene 29 37 ff

Überwachungspflicht s. Legalitätskontrollpflicht

UMAG 1 27

Umplatzierung von Aktien 16 66

Umsatzsteuer 51 1 ff

- bei Gründung 5 17 f
- Kapitalerhöhung 61 24 f
- steuerbare Leistungen 51 6 ff
- Steuerbefreiungen 51 9
- Unternehmereigenschaft der AG 51 1 ff
- Vorsteuerabzug 51 10; s. dort

Umtausch von Aktienurkunden 12 32 ff

Umtauschanleihe 60 59

Umwandlungsgesetz (UmwG) 1 24

Unabhängigkeit

- Aufsichtsratsmitglieder 30 4 ff

Unbeschränkte Steuerpflicht 49 1

Unentgeltliche Erwerb

- Erwerb eigener Aktien 15 26

Unfallversicherung 21 20

Ungleichbehandlung

- Anfechtbarkeit von Beschlüssen 42 70

Unterbilanzhaftung 3 44; 16 9

Untergeordnete Unternehmen

- Begriffsbestimmung 65 13
- Unternehmensbegriff 65 13

Unterkapitalisierung

- Haftungsrisiken **11 6**
- materielle **11 8**
- nominelle **11 7**

Unternehmensbeteiligungs-AG 2 16

Unternehmensereignis 14 66

Unternehmensgegenstand s. Gegenstand des Unternehmens

Unternehmensinteresse 19 21

Unternehmenskontrolle 25 9

Unternehmensleitung s. Leitung der Gesellschaft, Konzernleitung

Unternehmensplanung 25 7 ff

Unternehmenssteuerung 25 9

Unternehmensverträge

- Aufhebungsvertrag **69 76**
- bei Auflösung **69 80**
- beherrschender Einfluss **65 46**
- Beherrschungsvertrag **67 1 ff**
- Betriebsführungsvertrag **69 48 ff**
- Betriebspacht undüberlassung **69 24 ff**
- Definition **69 1**
- fehlerhafte **69 71**
- Gewinnabführungsvertrag **68 1 ff**
- Gewinngemeinschaft **69 8 ff**
- Insolvenz eines Vertragspartners **69 80**
- Kartellrecht **69 7**
- Kündigung **69 76 f**
- Prüfung durch Vertragsprüfer **69 64**
- Rücktrittsrecht **69 79**
- sachliche Rechtfertigung **69 66**
- steuerliche Wirkung **69 82 f**
- Teilgewinnabführungsvertrag **69 14 ff**
- Unternehmensverbindung **69 6**
- Vertragsabschluss **69 61 ff**
- Vertragsänderung **69 72 ff, 75 ff**
- Vertragsbeendigung **69 75 ff**
- Vertragsparteien **69 5**
- Vorbereitung und Durchführung **69 65**
- Wirksamwerden **69 68 ff**
- Zustimmung der Hauptversammlung **69 61 ff**

Unternehmereigenschaft

- Entfallen **64 2**

Unternehmereigenschaft der AG 51 1 ff

Unterordnungskonzern

- Abhängigkeitsverhältnis **65 72**
- Begriffsbestimmung **65 72 ff**
- Gemeinschaftsunternehmen **65 77**
- Grundlage **67 1 ff**
- Konzern im Konzern **65 76**
- Konzernvermutung **65 73 f**
- mehrfache Konzernzugehörigkeit **65 75 ff**
- mehrstufige Konzerne **65 75 ff**

Unterschreitung des Mindestgrundkapitals 11 13 f

Unverkörperte Mitgliedschaft

- Abtretung **14 3**

- Pfändung **14 98**

- Übertragung **14 2 f**

Urlaub 21 118

Veräußerung

- eigener Aktien **15 37**

Veräußerungsgewinne 49 43 ff

Veranlasserprinzip 16 66

Verbot der Einlagenrückgewähr s. Einlagenrückgewähr, verbotene

Verbot der Überkreuzverflechtung 30 22 f

Verbot der Vorwegbindung 19 45

Verbot von Sondervorteilen 25 41

Verbrauchsteuerpflicht 25 121

Verbundene Unternehmen

- Begriffsverwendung im AktG **65 16**
- Definition **65 14 ff**
- rechtliche Selbstständigkeit **65 15**
- übergeordnete Unternehmen **65 6 ff**
- untergeordnete/gleichgeordnete Unternehmen **65 13**

Verdeckte Einlagen 49 34 ff

Verdeckte Gewinnausschüttung 49 23 ff

- Kapitalherabsetzung **61 37**

Verdeckte Sacheinlagen

- Allgemeines **16 34 ff**
- Anrechnung **16 45**
- Ausnahme **16 42**
- bei bedingter Kapitalerhöhung **54 53**
- keine Befreiung von Einlagepflicht **16 43**
- Gegenstand **16 40**
- gemischte Sacheinlage **53 84**
- Heilung **16 47**
- Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53 66 ff**
- im Konzern **66 54**
- Legaldefinition **16 37; 53 66**
- mittelbares Bezugsrecht **53 157**
- Mittelrückfluss **16 39**
- objektive Voraussetzungen **16 37**
- Rechtsfolgen **16 43 ff; 53 68**
- Sonderregelungen **16 34 ff**
- steuerliche Behandlung **5 46 ff**
- subjektive Voraussetzungen **16 41**
- Tatbestand **16 37 ff**
- Tilgung von Aktionärsforderungen **16 38**
- Umgehungsabrede **16 35, 37; 53 67**
- verdeckte gemischte Sacheinlage **16 39**
- Vergütung von Aktionärsleistungen **16 38**
- Verhältnis zur Nachgründung **16 48**
- Verkehrsgeschäft **53 67, 69**
- Wirksamkeit der Rechtshandlungen **16 44**

Vereitelungsverbot 66 18

Verfügungen über Aktien

- Aktienregister **14 40 ff**
- Legitimationsübertragung **14 90 ff**
- Nießbrauch **14 93 ff**
- bei Sammelverwahrung **14 84 ff**
- bei Sonderverwahrung **14 81 ff**

- steuerliche Behandlung **14** 105 ff
- Treuhand **14** 101 ff
- Übertragung unverkörperter Mitgliedschaft **14** 2 f
- Übertragung von Inhaberaktien **14** 4 f
- Übertragung von Namensaktien **14** 8 ff
- Verpfändung **14** 98 ff

Vergütung, Aufsichtsrat

- Billigungsbeschluss **35** 47 ff

Vergütung, Aufsichtsratsmitglieder

- Aktienoptionen **33** 37
- Arten **33** 14 f
- Aufsichtsratsantiente **33** 33 ff
- Aufwendungsersatz **33** 15 ff
- Bemessung **33** 25 ff
- erfolgsorientierte Vergütung **33** 35
- Erhöhung **33** 31 f
- erster Aufsichtsrat **3** 23; **33** 38 f
- Fälligkeit **33** 29
- feste Vergütung **33** 14
- Festsetzung **33** 20 ff
- gewinnabhängige Vergütung **33** 14
- Herabsetzung **33** 31 f
- Rechtsgrund **33** 11 ff
- Sondervergütung **33** 21, 58
- steuerliche Behandlung **33** 40 ff
- Teilvergütung **33** 29
- Verzicht **33** 29
- Zeitaufwand **33** 28

Vergütung, geschäftsführende Komplementäre **75** 23 ff

Vergütung, Sonderprüfer **43** 33

Vergütung, Vorstandsmitglieder s. Vorstandsbezüge

Vergütungsbericht **21** 172 ff; **35** 55; **44** 17

- Billigungsbeschluss **35** 47 ff
- Vergütungssystem** **21** 172 ff
- Ablehnung **35** 51
- Abweichung **21** 65; **35** 51
- Beschlussinitiative **35** 50
- Billigung durch Hauptversammlung **21** 62; **35** 47 ff
- börsennotierte Gesellschaften **21** 55 ff
- Maximalvergütung **21** 57 f; **35** 52
- Mindestangaben **21** 56
- Nichtbilligung **35** 54
- vergütungsbezogene Rechtsgeschäfte **21** 61

Verhältnismittelwahl **40** 92

Verlängerungsklausel

- Vorstandsverträge **21** 27 f

Verlustabzugsbegrenzung s. a. Schädlicher Beteiligungserwerb

Verlustanzeige **25** 99 ff

- Normzweck **25** 99
- Voraussetzungen **25** 100

Verlustausgleich, Konzern

- Abtretung **67** 74
- Aufrechnung **67** 72

- Ausgleichspflicht **67** 64
- Beherrschungsvertrag **67** 64
- bei Eingliederung **70** 58
- Ende **67** 220
- Entstehung **67** 75
- Fälligkeit **67** 75
- Gewinnabführungsvertrag **68** 37
- Inhaber des Anspruchs **67** 74
- Jahresfehlbetrag **67** 65 f
- Sachleistungen an Erfüllung statt **67** 72
- Schuldner des Anspruchs **67** 73
- Stundung **67** 76
- Verjährungsfrist **67** 77
- Verzicht/Vergleich **67** 77
- Voraussetzungen **67** 64 ff
- Verlustdeckungshaftung** **3** 47
- Verlustnutzung** **49** 56 ff
- Verlustübernahmeverträge** **69** 3
- Verlustvortrag** **49** 57 f
- Kapitalerhöhung **61** 7
- Vermittlungsausschuss** **32** 2, 39 ff
- Vermögenslosigkeit**
- Löschung **62** 9
- Vermögensverschiebungen** **49** 23 ff
- Vermögensverteilung**
- nach Abwicklung **63** 19
- Veröffentlichung**
- Niederschrift über Hauptversammlung **41** 31 ff
- Verpfändung**
- Bestellung **14** 98
- Inhalt des Pfandrechts **14** 99 f
- Verfügungen über Aktien **14** 98 ff
- Versammlungsleiter** s. Hauptversammlungsleiter
- Niederschriften **41** 25 ff
- Verschmelzung**
- Bericht **80** 15 ff
- Gewinnbezugsrecht **80** 13
- Gläubigerschutz **80** 44
- Gründung **3** 1
- Gründung einer SE **80** 5 ff
- Grundzüge **80** 5 f
- konzerninterne **80** 26 ff
- Minderheitenschutz **80** 37 ff
- Prüfung **80** 18 ff
- Rechtmäßigkeitskontrolle **80** 29 ff
- Registerverfahren **80** 29 ff
- Satzung **7** 13
- Schlussbilanz **80** 13
- Umtauschverhältnis **80** 10 ff
- Verschmelzungsbeschlüsse **80** 21 ff
- Verschmelzungsplan **80** 7 ff
- Verschmelzungstichtag **80** 13
- Wirkungen **80** 34 ff
- Verschmelzungsrechtlicher Minderheitsabschluss** **71** 9
- Verschwiegenheitspflicht** **25** 47 ff
- der Aufsichtsratsmitglieder **33** 56 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Beratungsgeheimnis **33** 62
- Konzernverbund **25** 49
- Richtlinien **33** 67 f
- Umfang **25** 51 ff; **33** 60 ff
- der Vorstandsmitglieder **25** 47 ff
- Vertagung** **31** 86 f
- Vertagungsklauseln** **31** 87
- Verträge mit Aufsichtsratsmitgliedern**
- Zustimmungsvorbehalt **33** 43, 59 ff
- Vertragskonzern** s. a. Beherrschungsvertrag
- Auffüllung gesetzlicher Rücklage **67** 60 ff
- Bildung **67** 1 ff
- Konzernleitung **67** 150 ff
- Rechtsform **67** 8 f
- Sicherung außenstehender Aktionäre **67** 78 ff
- Verlustausgleich **67** 64 ff
- Vertraulichkeit** s. Verschwiegenheitspflicht
- Vertretung** **23** 6 ff
- abweichende Regelungen **23** 11 ff
- Aktivvertretung **23** 10 ff
- Aufsichtsrat **23** 22 ff
- außergerichtliche **23** 2 f
- Bevollmächtigte **23** 19 ff
- Dispositivität **23** 11 ff
- Einzelvertretung **23** 13
- Führungslosigkeit **23** 30 f
- gerichtliche **23** 4 f
- Gesamtvertretung **23** 6 ff, 12, 14 f
- Haftung der AG **23** 21
- KGaA **74** 17
- Missbrauch der Vertretungsmacht **23** 17
- modifizierte Gesamtvertretung **23** 12
- Passivvertretung **23** 10, 30 f
- rechtsgeschäftliche **23** 19 f
- Umfang der Vertretungsmacht **23** 2
- unechte Gesamtvertretung **23** 14 f
- Vertretungsmacht des Vorstands **3** 45
- Vorstand **23** 1 ff
- Vorstandsmitgliedern **23** 22 ff
- Wirkungen **23** 16 ff
- Wissenszurechnung **23** 33 ff
- Verwässerungsschutz** **54** 37; **60** 46, 121; **76** 6
- Verwaltung** **19** 2 ff
- Boardsystem **19** 4
- Trennungsprinzip **19** 2
- Verwaltungsrat**
- Ausschüsse **82** 14
- Europäische Aktiengesellschaft **82** 9 ff
- Geschäftsführung **82** 16 ff
- Kompetenzabgrenzung **82** 17
- Rechtsstellung **82** 15
- Stellvertreter **82** 13
- Überwachung der Geschäftsführung **82** 20
- Vergütung der Mitglieder **82** 15
- Vorsitzender **82** 13
- Zahl der Mitglieder **82** 11
- Zusammensetzung **82** 12

Vinkulierte Namensaktien

- Begriff **14** 18
- Girosammelverwahrung **14** 85
- Übertragbarkeit, freie **14** 18 ff
- Verpfändung **14** 98
- Vinkulierung**
- Ansprüche gegen Gesellschaft **14** 37 f
- Aufhebung **14** 21 f
- Ausgestaltung **14** 25 ff
- betroffene Rechtsgeschäfte **14** 23 f
- Einführung **14** 21 f
- Entscheidungsfindung **14** 30 ff
- Entscheidungszuständigkeit **14** 29
- Gewährleistungsrechte des Käufers **14** 33 ff
- Pfändung **14** 24
- Satzungsänderung **14** 21
- Umgehungen **14** 39 ff
- Verbreitung **14** 19
- Verweigerung der Zustimmung **14** 27
- Zustimmung der Gesellschaft **14** 27 ff

Virtuelle Hauptversammlung

- Abstimmung **40** 27
- Einberufung **36** 47
- Einberufungsmängel **36** 149
- Einberufungszuständigkeit **36** 17
- Gegenanträge **36** 139 ff
- Stellungnahmen im Vorfeld **36** 144 ff
- Störung der Telekommunikation **37** 112

Virtuelle Holding

19 41; **22** 21

Vorgesellschaft

- Außenverhältnis **3** 43
- Entstehen **3** 37 ff
- Firma **7** 9
- Innenverhältnis **3** 42
- Leitung **19** 55
- notwendige Rechtshandlungen **3** 43
- Rechtsnatur **3** 40
- Rechtsverhältnisse **3** 39
- steuerliche Behandlung **5** 4 ff
- Vor-SE **80** 75 ff

Vorgründungsgesellschaft

- Entstehen **3** 38
- keine Identität mit späterer Gesellschaft **5** 3
- steuerliche Behandlung **5** 2 f

Vorratsaktien

44 15

Vorratsgesellschaft

4 55; **80** 4

Vorratsgründung

3 8; **6** 15

Vorsitzender

– Aufsichtsratsvorsitzender s. dort

– Ausschüsse des Aufsichtsrats **32** 56

– Vorstandsvorsitzender s. dort

VorstAG

1 29

Vorstand

– Arbeitgeberfunktion **19** 62 f

– Arbeitsdirektor **24** 8 ff

– Aufgaben **19** 1, 13 ff

– Aufgabenverteilung **19** 41

- Ausführung von Hauptversammlungsbeschlüssen **25** 94
- Ausschüsse **22** 23
- Berichte an den Aufsichtsrat **25** 64 ff
- Berichtspflichten **25** 87 ff
- Beschlussfassung **22** 11 ff
- Beschlussmängel **22** 12
- Bezeichnung **19** 57
- Buchführungspflicht **25** 126 ff
- Business Judgement Rule **25** 54 ff
- Diversität **20** 16
- Einberufung der Hauptversammlung **36** 8 ff
- Ende des Anstellungsvertrages **21** 132 ff
- Erforderlichkeit **19** 54 ff
- Europäische Aktiengesellschaft **82** 3 f
- faktische Vorstandsverhältnisse **20** 48 f
- fehlerhafte Vorstandsverhältnisse **20** 45
- Führungsentscheidungen **19** 18
- Geschäftsführung **22** 1 f
- Geschäftsordnung **22** 30 ff
- Geschäftsverteilung **22** 17 ff
- Geschlechterquote **19** 64 ff
- Gründungsprüfung **3** 27 f
- Haftung bei Gründung **3** 36, 48
- Haftung der Mitglieder s. dort
- Handlungsorgan **23** 1
- Informationsrechte **66** 38
- Insolvenzantragspflicht **25** 104 ff
- Insolvenzantragsrecht **25** 106
- Leitung der Gesellschaft s. dort
- Matrixorganisation **22** 20
- Organisation **22** 17 ff; **29** 3
- Organpflichten **25** 1 ff
- organschaftlicher Vertreter **23** 1 ff
- Pflichten bei Vermögensverfall **25** 95 ff
- Selbstkontrolle **22** 28
- Sorgfaltspflicht **25** 31 ff
- Spartenorganisation **22** 19
- stellvertretende **24** 19 ff
- steuerliche Anzeige- und Auskunftspflichten **25** 117 ff
- steuerliche Pflichten **25** 117 ff
- Trennung von Aufsichtsrat **19** 2
- Überbesetzung **19** 61
- Überwachung durch Aufsichtsrat **29** 28 ff
- Unfähigkeit zur Geschäftsführung **20** 61
- Unterbesetzung **19** 60
- Unternehmensleitungspflicht **25** 4 ff
- Unternehmenspolitik **19** 18
- Verhaltenspflichten **25** 1 ff
- Vertretung **23** 1 ff
- Vertretungsmacht **3** 45
- virtuelle Holding **22** 21
- Vorbereitung von Hauptversammlungsbeschlüssen **25** 91 ff
- Vorlagepflichten **25** 85 ff
- Vorstands-Doppelmandate **19** 51 ff; **20** 17; **21** 4
- Vorstandsvorsitzende **24** 1 ff
- Weisungsbindung **29** 86
- Weisungsfreiheit **19** 39
- Willensbildung **22** 11 ff
- Zahl der Mitglieder **19** 58 ff
- Vorstandsberichte** **25** 64
- Anforderungsberichte **25** 65, 74 f
- beabsichtigte Geschäftspolitik **25** 67 f
- Gang der Geschäfte **25** 70
- ordnungsgemäße Berichterstattung **25** 79 f
- Quartalsberichte **25** 70
- Regelberichte **25** 65, 67 ff
- Rentabilitätsberichte **25** 69
- Sonderberichte **25** 65, 71 ff
- verbundene Unternehmen **25** 77
- Vorstandsbezüge**
- Abfindungen **21** 81 ff
- abstrakte Vorgaben **35** 48
- aktienkursbasierte Vergütung **21** 38
- Aktienoptionen **21** 75
- Anerkennungsprämien **21** 74
- Angaben im Jahresabschluss **44** 14
- Angemessenheit **21** 35, 40 ff
- Auskunftsrecht der Aktionäre **38** 26
- börsennotierte Gesellschaften **21** 54 ff
- Boni **21** 73
- Clawbacks **21** 79 f
- Ermessenstantiemien **21** 74
- Festsetzung **21** 54, 63 ff
- Festsetzungskriterien **21** 40 ff
- Finanzinstitute **21** 70
- gerichtlich bestellte Mitglieder **21** 37
- gesetzliche Regelung **21** 35
- Grundvergütung **21** 38
- Herabsetzung **21** 86 ff
- Heraufsetzung **21** 93
- Mandatspause **21** 259 ff
- nachhaltige/langfristige Unternehmensentwicklung **21** 47 ff
- Nebenleistungen **21** 38
- Offenlegung **21** 171 f
- Ruhegehalt **21** 91
- Sondervorschriften **21** 70
- Steuern **21** 177 ff
- Tantiemen **21** 71 ff
- variable Vergütung **21** 38, 51 ff, 71 ff
- Vergütungsbericht **21** 69
- Vergütungssystem **21** 36, 55 ff
- Verjährung **21** 96
- Versicherungsunternehmen **21** 70
- Versorgungsleistungen **21** 38
- Vorstands-Doppelmandate** **19** 51 ff; **20** 17; **21** 4
- Vorstandsgestellungsverträge** **21** 3, 6
- Vorstandshaftung**
- gegenüber Aktionären **26** 51 ff
- culpa in contrahendo-Grundsätze **26** 55
- D & O Versicherung **26** 59 ff

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Darlegungs- und Beweislast **26** 23 f
- deliktische Haftung **26** 56 ff
- gegenüber Dritten **26** 54 ff
- faktische Vorstandsmitgliedern **26** 8
- Geltendmachung von Ersatzansprüchen **26** 46 ff
- gesamtschuldnerische Haftung **26** 26 f
- gegenüber Gesellschaft **26** 5 ff
- Haftungsausschluss **26** 31 ff
- Haftungsnorm **26** 2
- Innenhaftung **26** 1, 5 ff
- Kausalität **26** 20 f
- Pflichtverletzungen **26** 9 ff, 28 ff
- Satzungsregelungen **26** 3
- Schaden **26** 15 ff
- Verjährung von Ersatzansprüchen **26** 43 ff
- Verschulden **26** 12 ff
- vertragliche Haftung gegenüber Dritten **26** 54 f
- Verzicht und Vergleich **26** 37 f
- Vollzugsdefizit **26** 4
- Vorstandsmitglieder**
- Abberufung **20** 50 ff
- Altersgrenze **20** 5
- Altersgrenzen **21** 17
- Amtsniederlegung **20** 72 f
- Amtszeit **20** 41 ff
- Anmeldung **20** 98 ff
- Anstellungsverhältnis s. Anstellungsvertrag
- Arbeitsdirektor **24** 8 ff
- ausgeschlossene Personen **20** 3 f
- Auskunfts- und Herausgabepflichten **21** 131
- Befristung des Vorstandsamts **20** 75
- Bestellung **3** 19; **20** 18 ff
- Bezüge **21** 35 ff
- D & O-Versicherung **26** 59 ff
- Eignung **20** 1 ff
- Entlastung **35** 27 ff
- fehlende/Wegfall der Eignung **20** 8 f
- Gesamtverantwortung **22** 25
- grobe Pflichtverletzung **20** 59; **21** 139 f
- Haftung s. dort
- Kündigung **21** 132 ff
- Loyalität **25** 39
- Mandatspause **20** 78 ff
- Offenlegung der Bezüge **21** 171 f
- Organpflichten **21** 120
- Pflichten **25** 1 ff
- Pflichten aus Anstellungsvertrag **21** 120 ff
- Ressortverantwortung **22** 24
- Ruhegehalt **21** 97 f
- Sorgfaltspflichten **25** 31 ff
- stellvertretende Vorstandsmitglieder **24** 19 ff
- Stellvertretung durch Aufsichtsratsmitglied **24** 23 ff
- Suspendierung **20** 92 ff
- Teilnahme an Hauptversammlung **37** 46
- Treuepflicht **25** 38 ff

- Überwachungs- und Kontrollpflicht **22** 26
- Verhaltenspflichten **25** 1 ff
- Verlängerung der Amtszeit **20** 43 f
- Verschuldensmaßstab **25** 1
- Verschwiegenheitspflicht **25** 47 ff
- Vertrauensentzug **20** 63
- Vorstandsvorsitzende **24** 1 ff
- Wettbewerbsverbot **21** 121 ff
- Widerruf der Bestellung **20** 50 ff

Vorstandssitzungen

- Beschlussfassung **22** 11
- Teilnahme Dritter **22** 35

Vorstandssprecher **24** 5 ff

Vorstandsvergütung s. Vorstandsbezüge

Vorstandsvorsitzende

- Allgemeines **24** 1
- Doppelbesetzung **24** 2
- Ernennung **24** 2 f
- gleichberechtigtes Vorstandsmitglied **24** 4
- Rechtsstellung **24** 4
- Vetorecht **24** 4
- Vorstandssprecher **24** 5 ff
- Widerruf der Ernennung **24** 2

Vorsteuer **5** 18

Vorsteuerabzug **51** 10

Vorteilsausgleichung **26** 19

Vorwegbindungsverbot **19** 45

Vorzugsaktien **13** 9; **73** 21

Wahl

- Abschlussprüfer **40** 88; **45** 2 ff
- Abstimmung **30** 54 ff
- Abwickler **40** 88
- Anfechtung **30** 60
- Annahme der Wahl **30** 59
- anwendbare Vorschriften **40** 88 f
- Aufsichtsratsmitglieder **30** 47 ff
- Beschlussmängel **42** 170 ff
- besondere Vertreter **40** 88
- Gegenvorschläge von Aktionären **30** 58
- Listenwahl **30** 55; **40** 94
- Mehrheitserfordernis **30** 54; **40** 90 f
- Nichtigkeit **30** 60
- Sonderprüfer **40** 88
- Tagesordnung der Hauptversammlung **30** 48 ff
- Verfahrensfragen **40** 93
- Verhältniswahl **40** 92
- Wahlanlässe **40** 88 f
- Wahlmodi **40** 90 ff
- Wahlvorschlag **30** 49
- Zuständigkeit **30** 47 ff; **40** 88

Wandel- und Optionsanleihen

- Ablauf der Ausgabe **60** 11 ff
- Aktienanleihe **60** 59
- Anleihebedingungen **60** 26 f
- für Anleihen von Tochtergesellschaften **60** 61 ff
- Ausgabe **60** 25 ff

- Ausgabe von Bezugsaktien **54** 84 ff
- Ausgabebeschluss **60** 15 ff
- Ausgabebetrag **60** 19 ff
- bedingte Kapitalerhöhung **54** 6 ff
- Berechtigung aus Anleihe **60** 42 f
- Beschluss der Hauptversammlung **60** 15 f
- Beschlussinhalt **60** 17 ff, 23
- Bestandsschutz **60** 24
- Bezugsrecht **54** 19; **60** 30 ff, 65
- Bezugsrechte auf Altaktien **60** 57 f
- Bezugsrechte auf Drittaktien **60** 59
- Bezugsrechtsausschluss **60** 31 ff
- bilanzielle Behandlung **60** 10
- contingent convertible bonds **54** 7
- Contingent Convertible Bonds **60** 55
- Delisting **60** 49
- Eigenemission **60** 11
- erleichterter Bezugsrechtsausschluss **60** 33 ff
- Ermächtigungsbeschluss **60** 17, 20, 32
- Fremdemission **60** 11
- Fremdkapitalfinanzierung **60** 3
- Going-Public-Anleihen **60** 56
- Hinterlegung beim Handelsregister **60** 29
- Inhalt **60** 5 ff
- Insolvenz **60** 52
- Kursdifferenzausgleich **60** 60
- Liquidation **60** 48
- nachträgliche Preisanpassung **60** 22
- naked warrants **60** 53
- Optionsanleihe mit Inzahlunggabe **60** 7
- Optionsanleihe mit Verrechnung **60** 7
- Optionsanleihen **60** 7
- Optionsrechte **60** 53
- Pflichtwandelanleihen **54** 7
- Prospektpflicht **54** 100 ff
- Schaffung bedingten Kapitals **60** 44
- Schuldverschreibungsgesetz **60** 28
- Sicherstellung des Rechts **60** 44 ff
- Sonderformen **60** 53 ff
- Squeeze Out **60** 51
- steuerliche Behandlung **60** 10
- Strukturierung der Ausgabe **60** 11 ff
- synthetische **60** 58
- Tilgungswahlrecht **60** 54
- Tilgungswahlrecht der Gesellschaft **54** 7
- Umtausch gegen Bezugsaktien **54** 48 ff
- Umtauschanleihe **60** 59
- Verschmelzung, Spaltung und Formwechsel **60** 50
- Verwässerungsschutz **60** 46
- Wandelanleihen **60** 6
- Wandelpflicht **60** 54
- Wandlungs- oder Optionserklärung **60** 42
- wirtschaftlicher Vorteil **60** 9
- Zustimmungsbeschluss **60** 17, 21, 31
- Wandelschuldverschreibungen**
- steuerliche Behandlung **61** 38 ff

Wechselseitige Beteiligungen

- Beschränkung der Rechte **65** 100 ff
- einfache **65** 95 ff, 109
- mit Personengesellschaften/ausländische Unternehmen **65** 109
- Problematik **65** 94
- qualifizierte **65** 110
- Rechtsfolgen **65** 99 ff, 113
- ringförmige **65** 98
- Stimmrechtsausschluss **65** 106 ff

Weimarer Republik 1 8 ff**Weisungen**

- Aufsichtsrat **33** 7 ff
- bei Eingliederung **70** 48 ff
- des herrschenden Unternehmens **66** 26; **67** 6, 150 ff

Weisungsfolgepflicht

- eingegliedertter Gesellschaft **70** 51 ff

Wertaufholungsrücklage 47 9**Wertdeckungszusage 4** 14**Wettbewerbsverbot**

- bedingtes **21** 130
- Befreiung **74** 25
- gesetzliches **21** 121 ff
- Komplementäre **74** 23 ff
- nachvertragliches **21** 128
- vertragliches **21** 127 ff
- Vorstandsmitglieder **21** 121 ff

Widerruf der Vorstandsbestellung s. Abberufung**Wiederkaufspflicht**

- verbotene Einlagenrückgewähr **16** 65

Wiederveräußerung eigener Aktien 15 44**Willensbildung**

- Verhalten überstimmter Vorstandsmitglieder **22** 15 f
- Vorstand **22** 11 ff

Wissensorganisationspflichten 23 34**Wissenszurechnung**

- Konzern **66** 24
- Wissenszurechnung 23** 33 ff
- Grundsätze **23** 33 f
- horizontale **23** 35 ff
- Konzern **23** 39
- privat erlangtes Wissen **23** 36
- vertikale **23** 38

Zahlungseinstellung 25 109**Zahlungsunfähigkeit 25** 104, 109**Zahlungsverbot 25** 116**Zeichnung der Aktien**

- Erwerb neuer Aktien aus Kapitalerhöhung **53** 166 f
- Fehlen wirksamen Kapitalerhebungsbeschlusses **53** 180
- fehlerhafte Zeichnungserklärung **53** 178
- Form des Zeichnungsscheins **53** 168
- Fristablauf **53** 179

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = Paragraphen

- bei genehmigtem Kapital **55** 67
- Inhalt des Zeichnungsscheins **53** 169 ff
- Inhaltsmängel **53** 178 f
- bei Kapitalerhöhung gegen Einlagen **53** 165 ff
- Leistungsstörungen beim Zeichner **53** 181
- Mängel **53** 177 ff
- Stellvertretung **53** 172
- Vorvertrag **53** 176
- Willensmängel der Zeichnungserklärung **53** 198
- Zeichnungserklärung **53** 167, 168 ff
- Zeichnungsvertrag **53** 168 ff
- Zustandekommen des Zeichnungsvertrages **53** 173 ff

Zeichnungsschein

- allgemeine Angaben **53** 170
- Ausgabebetrag **53** 170
- Einzahlungen **53** 170
- Festsetzungen **53** 170
- individuelle Angaben **53** 169
- Nebenverpflichtungen **53** 170
- Tag des Kapitalerhöhungsbeschlusses **53** 170
- Verfallfrist **53** 170
- Zeitpunkt **53** 172
- Zweitschriften **53** 189

Zentralregisteraktien 12 43 f

Zeugnis

- Vorstandsmitglieder **21** 119

Zukunftsfinanzierungsgesetz (ZuFinG)

1 34

Zurechnung von Wissen/Wissensmängeln 23 33 ff

- Grundsätze **23** 33 f
- horizontale **23** 35 ff
- Konzern **23** 39
- privat erlangtes Wissen **23** 36
- vertikale **23** 38

Zusammenschlussverträge 19 45

Zustimmung

- Aktienoptionen **60** 107

Zustimmung der Gesellschaft

- Verweigerung **14** 27, 28
- Vinkulierung **14** 28 ff

Zustimmungserfordernis

- Beherrschungsvertrag **67** 20 ff
- Eingliederung **70** 11 ff
- genehmigtes Kapital **55** 44 ff
- Geschäftsführung **75** 15
- Hauptversammlungsbeschluss **4** 62; **40** 5; **75** 35 ff
- Holding-SE **80** 47
- Konzernleitung **66** 41, 48 ff
- Kreditgewährung **21** 165, 168 f
- Nachgründung **4** 62

- Unternehmensverträge **69** 61 ff

- Vinkulierung **14** 28 ff

Zustimmungsvorbehalt

- Aufsichtsrat **29** 58 ff
- Beratungsverträge mit Aufsichtsratsmitgliedern **33** 43
- Geschäfte mit nahestehenden Personen **29** 68 ff

Zwangseinziehung

- Ablauf **59** 7
- angeordnete **59** 9 ff
- bei Ausschluss von Aktionären aus wichtigem Grund **59** 56 ff
- Einziehungsbeschluss **59** 29 ff
- Einziehungsentgelt **59** 15 ff
- Einziehungshandlung **59** 47
- Einziehungsverfahren **59** 28 ff
- gestattete **59** 12 ff
- Grundvoraussetzung **59** 8
- sachliche Rechtfertigung **59** 11, 13 f
- Satzungsänderung **59** 8
- keine Umgehung des Nebenleistungsverbots **59** 10
- Zulassung in Satzung **59** 8
- Zulassung vor Übernahme/Zeichnung **59** 8

Zweigniederlassung

- Aktiv-/Passivlegitimation **10** 7
- Anmeldung **10** 9 ff, 17 f
- Aufhebung **10** 4
- ausländische AG **10** 13 ff
- Betriebsstätte i. S. d. AO **10** 21
- Bilanzpublizität **10** 20
- Definition **10** 1
- Eintragung **10** 9 ff
- Eintragung im Handelsregister **10** 2
- Errichtung **10** 4
- Filialprokura **10** 8
- Firma **7** 8; **10** 2, 6 f
- inländische ausländischer Kreditinstitute/Versicherungen **10** 15
- Löschung **10** 12
- Prokura **10** 2, 8
- rechtliche Bedeutung **10** 2
- registerrechtliche Behandlung **10** 9 ff
- Satzungsregelungen **10** 5
- Verhältnis zur Hauptniederlassung **10** 3
- Vertretungsberechtigung **10** 8, 16

Zweitstimmrecht

- Aufsichtsratsvorsitzender **31** 35, 80 ff

Zwischenholding 65 8

Zwischenscheine

- Begriff **12** 24
- Eintragung von Legitimationsaktionären **12** 26
- Orderpapier **12** 25
- rechtliche Behandlung **12** 25 ff