

GmbH-Konzernrecht

Die GmbH als Konzernbaustein

von
Dr. Thomas Liebscher

1. Auflage

GmbH-Konzernrecht – Liebscher

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Gesamtdarstellungen



Verlag C.H. Beck München 2006

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 54839 0

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
Vorbemerkung	1	1
A. Grundlagen	2-47	3
I. Rechtstatsächliche Bedeutung der GmbH als Konzernbaustein	5-8	4
II. Die Problematik der Unternehmenskonzentration und konzern- rechtliche Grundprobleme	9-28	5
1. Marktwirtschaftliche Probleme	10-12	5
2. Gesellschaftsrechtliche Probleme	13-28	6
a) Gefahren für die abhängige Gesellschaft	14-19	6
aa) Gruppenbildung	15	7
bb) Konzernkonflikt	16-19	7
b) Gefahren für das herrschende Unternehmen	20-28	8
aa) Gruppenbildung	21	8
bb) Konzernkonflikt	22-28	9
(1) Vermögensverlagerung	22	9
(2) Kompetenzverschiebung	23-28	9
III. Rechtsquellen	29-47	11
1. Anwendbare Vorschriften	31-45	11
a) GmbH-Gesetz	32, 33	11
b) Aktienrecht insbesondere Aktienkonzernrecht	34-36	12
c) Steuerrechtliche Organschaft	37, 38	13
d) Weitere Rechtsquellen	39-45	14
aa) Konzernrechnungslegung	39	14
bb) Konzernmitbestimmung	40	14
cc) Konzernprivilegien	41	14
dd) Vereinigungsbedingte Sonderregelungen	42-44	15
ee) EU-Recht	45	16
2. Rechtslage bei Fehlen gesetzlicher Regelungen	46, 47	16
B. Grundbegriffe	48-145	18
I. Anwendbarkeit der Definitionsnormen der §§ 15 bis 19 AktG	49, 50	19
II. Verbundene Unternehmen (§ 15 AktG)	51-89	20
1. Funktion des § 15 AktG	52, 53	20
2. Unternehmensbegriff	54-86	20
a) Herrschendes Unternehmen (Obergesellschaft)	55-85	21
aa) Charakter der „anderweitigen Interessenbindung“	57-60	22
bb) Maßgebliche Beteiligung an einer anderen Gesellschaft	61, 62	24
cc) Sonderfälle	63-85	25
(1) Körperschaften des öffentlichen Rechts	64-69	25
(2) Andere nicht wirtschaftliche Interessenträger, Vereine und Stiftungen	70, 71	28
(3) Holdinggesellschaften	72-79	29
(4) Betriebsaufspaltung	80-85	31
b) Beherrschtes Unternehmen (Untergesellschaft)	86	34
3. Bedeutung im GmbH-Recht	87, 88	35
4. Sonderfall der GmbH & Co. KG	89	35
III. Mehrheitsbeteiligungen (§ 16 AktG)	90-99	35
1. Begriff und Voraussetzungen	91-94	35
2. Bedeutung im GmbH-Recht	95-99	36
a) GmbH-spezifische Besonderheiten	96, 97	36
b) Anwendungsbereich des § 16 AktG im GmbH-Recht	98, 99	37

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
IV. Abhängigkeit (§ 17 AktG)	100–117	38
1. Abhängigkeitsbegriff	102–105	39
2. Mehrmütterherrschaft	106–108	41
3. Abhängigkeitsvermutung	109–112	43
a) Vermutungsregelung des § 17 Abs. 2 AktG	110, 111	43
b) Widerlegung der Abhängigkeitsvermutung	112	44
4. Bedeutung im GmbH-Recht	113–117	44
a) GmbH-spezifische Besonderheiten	114, 115	44
b) Anwendungsbereich des § 17 AktG im GmbH-Recht	116, 117	45
V. Konzern (§ 18 AktG)	118–133	46
1. Konzernbegriff	119–121	46
2. Konzernvermutung	122–124	47
3. Konzernarten	125–130	48
a) Überordnungs- und Unterordnungskonzerne	126, 127	48
b) Unterscheidung von Konzernierungsgraden	128, 129	49
c) Betriebswirtschaftliche Betrachtung	130	49
4. Bedeutung im GmbH-Recht	131–133	50
a) GmbH-spezifische Besonderheiten	132	50
b) Anwendungsbereich des Konzernbegriffs im GmbH-Recht	133	50
VI. Wechselseitig beteiligte Unternehmen (§ 19 AktG)	134–145	51
1. Grundproblem	135	51
2. Begriff und Arten	136–138	51
a) Einfache wechselseitige Beteiligung	137	51
b) Qualifizierte wechselseitige Beteiligung	138	52
3. Bedeutung im GmbH-Recht	139–145	52
a) Einfache wechselseitige Beteiligung	140–143	53
b) Qualifizierte wechselseitige Beteiligung	144, 145	54
C. Grundfragen und Entwicklungslinien der Konzernrechtsdiskussion	146–223	56
I. Überblick	147–160	57
1. Hauptprobleme des überkommenen Konzernrechts	148–156	57
2. Konzernrechtliche Entwicklungslinien	157–160	60
II. Zeitpunkt des konzernrechtlichen Schutzes	161–169	61
1. Schwächen des reaktiven konzernrechtlichen Schutzsystems	162–164	61
2. Konzernrechtlicher Präventivschutz	165–169	62
a) Ebene der abhängigen Gesellschaft	167	63
b) Ebene des herrschenden Unternehmens	168	63
c) Konzernausgangskontrolle	169	63
III. Effektivierung und Abrundung des konzernrechtlichen Bestandsschutzsystems	170–212	64
1. Unterscheidung zwischen Konzerninnen- und -außenrecht	171, 172	64
2. Konzernaußenrecht	173–202	65
a) Konzernhaftung	174–179	65
aa) Gesetzliche Grundlagen	175–177	66
bb) Von der Konzernhaftung im qualifiziert-faktischen Konzern zur allgemeinen Existenzvernichtungshaftung	178, 179	66
b) Zurechnungsdurchgriff	180–199	67
aa) Tatbestandliche Zurechnung	181, 182	67
bb) Wissenszurechnung im Konzern	183–193	68
(1) Allgemeine Verhaltenszurechnung	184–186	68
(2) Wissenszurechnung nach § 166 BGB	187–190	69
(3) Sonstige Zurechnungsfälle	191, 192	70
(4) Einwendungsdurchgriff	193	71
cc) Konzerndimensionale Erstreckung	194–199	71
(1) Erweiterung von Gesellschafterpflichten	195, 196	72
(2) Erweiterung von Organpflichten	197, 198	72
(3) Erweiterung von Publizitätspflichten	199	73

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
c) Konzernarbeitsrecht	200, 201	73
d) Konzernrechnungslegung	202	74
3. Konzerninnenrecht	203–212	74
a) Gewinnverwendung im Konzern	204–206	74
b) Konzernfinanzierung	207–212	76
aa) Zentrales Cash-Management	209, 210	76
bb) Konzernumlagen	211	77
cc) Sonstige Maßnahmen der Konzernfinanzierung	212	77
IV. Konzernverfassungsrecht	213–223	78
1. Allgemeine Diskussion	214–217	78
2. Grundsätze ordnungsgemäßer Konzerngeschäftsführung?	218	79
3. Erkenntnisgewinne des konzernverfassungsrechtlichen Ansatzes	219–222	80
a) Konzerneingangskontrolle auf der Ebene des herrschenden Unternehmens	220	80
b) Grundsätze der Konzernleitungskontrolle	221	81
c) Konzernweite Pflichten der „Konzerngeschäftsführung“	222	81
4. Konzernmitbestimmung	223	81
D. Konzernbildungskontrolle auf der Ebene der abhängigen Gesellschaft	224–301	82
I. Wege in die Abhängigkeit	225–230	83
1. Gründung der GmbH als abhängiges Unternehmen	226, 227	83
2. Nachträglicher Eintritt der Abhängigkeitslage	228–230	83
II. Grundlage des konzernrechtlichen Präventivschutzes	231–259	84
1. Zufällige Gesellschafterzuständigkeit	232, 233	85
2. Beabsichtigte Gesellschafterzuständigkeit	234–244	85
a) Denkbare statutarische Abwehrklauseln	235–242	85
aa) Verhinderung einer Herrschaftsbegründung	236–240	85
(1) Erschwerung der Anteilsübertragung	237–239	86
(2) Begrenzung des Einflusses	240	86
bb) Verhinderungen eines anderweitigen unternehmerischen Engagements	241, 242	87
b) Schutz durch konsortialvertragliche Absprachen	243	88
c) Nachträgliche Einführung von Schutzklauseln	244	88
3. Generelle Gesellschafterzuständigkeit	245–259	89
a) Konzernrechtliches Wettbewerbsverbot	248–254	89
aa) Heumann/Oglivy-Entscheidung	249–251	90
bb) Reichweite des Wettbewerbsverbots	252, 253	91
cc) Geltungsbereich und Abdingbarkeit	254	92
b) Generelles Abhängigkeitsbegründungsverbot	255–258	92
c) Konzernfortbildungskontrolle	259	94
III. Anforderungen an den Gesellschafterbeschluss	260–270	94
1. Formelle Anforderungen	261–268	95
a) Beschlussmehrheit	262–266	95
b) Stimmverbot gem. § 47 Abs. 4 GmbHG	267, 268	96
2. Materielle Beschlusskontrolle	269, 270	96
IV. Rechtsfolgen	271–279	98
1. Mitteilungspflichten des potentiell herrschenden Unternehmens	272–274	98
2. Unterlassungs- und Beseitigungsansprüche	275–277	98
3. Austrittsrecht aus wichtigem Grund	278, 279	99
V. Privatautonome Bewältigung des Konzernkonflikts	280–301	100
1. Konzernrechtlicher Regelungsbedarf	282, 283	100
2. Notwendigkeit einer frühzeitigen „Konzernregelung“	284–287	101
3. Ausgestaltung der Konzernverfassung	288–291	102
4. Gestaltungsmöglichkeiten und Gestaltungsgrenzen	292–301	102
a) Konfliktvorsorge durch eine klare Kompetenzabgrenzung	293–299	102
aa) Nichtvertragskonzern	294–297	103
bb) Vertragskonzern	298, 299	103

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
b) Vorsorge für den Übergang zum Vertragskonzern	300	104
c) Finanzielle Absicherung der Minderheitsgesellschafter	301	104
E. Faktische Konzerne	302–436	105
I. Übersicht	303–338	107
1. Rechtstatsächliche Bedeutung	304	107
2. Problemstellung	305–307	108
3. Schutz der konzernrechtlichen Bezugsgruppen	308–338	108
a) Notwendigkeit eines konzernrechtlichen Bestandsschutzes	309	108
b) Unanwendbarkeit der §§ 311 bis 318 AktG	310–314	109
c) GmbH-rechtliches Schutzsystem	315–336	110
aa) Informationsrechte der Minderheit	317, 318	110
bb) Einflussnahmemöglichkeiten der Außenseiter	319–326	111
(1) Anrufung der Gesellschafterversammlung	320–322	111
(2) Stimmverbot zu Lasten des herrschenden Unternehmens	323, 324	112
(3) Abberufung der Geschäftsführer	325, 326	113
cc) Vermögensschutz	327–334	114
(1) Kapitalerhaltungsgebot	328–330	114
(2) Striktes Schädigungsverbot	331–334	115
dd) Austrittsrecht als ultima ratio	335, 336	117
d) Sonderfall der Einmann-Gesellschaft	337, 338	118
II. Schädigungsverbot	339–370	118
1. Grundlagen	340–351	118
a) Allgemeine Loyalitäts- und Rücksichtnahmepflicht	341–343	119
b) Gesteigerte Treuepflicht des herrschenden Unternehmens	344–348	120
c) Mehrstufiger Konzern	349–351	121
2. Inhalt	352–370	123
a) Allgemeine Grundsätze insbesondere Haftungsmaßstab	353–356	123
b) Beispiele	357	124
c) Sonderproblem des zentralen Cash-Managements	358–370	125
aa) Konzernrechtliche Anforderungen	359–361	125
bb) Kapitalerhaltungsregeln	362–370	127
(1) Rechtsprechungsgrundsätze	362–364	127
(2) Ausnahme vom Kreditgewährungsverbot	365	129
(3) Auswirkungen auf gebräuchliche Cash-Management- Systeme	366, 367	129
(4) Gestaltungsmöglichkeit	368–370	131
III. Ansprüche der Gesellschaft und sonstige Rechtsfolgen auf Gesellschaftsebene	371–418	132
1. Schadensersatzansprüche der Gesellschaft	373–404	133
a) Anspruchsvoraussetzungen	374–377	133
aa) Veranlassung eines Nachteils	375	133
bb) Verschulden	376, 377	133
b) Beweislastverteilung	378–387	134
aa) Veranlassung durch das herrschende Unternehmen	380, 381	135
bb) Objektiver Pflichtverstoß	382–384	136
cc) Kausal-adäquater Schaden	385, 386	137
dd) Schuldhaftes Handeln	387	138
c) Art und Umfang der Ersatzpflicht	388	138
d) Rechtfertigung schädigender Eingriffe durch Nachteilsausgleich	389, 390	139
e) Anspruchsgegner	391–396	140
aa) Organe des herrschenden Unternehmens	392–394	140
bb) Organe des abhängigen Unternehmens	395, 396	141
f) Aktivlegitimation und Geltendmachung des Ersatzanspruchs	397–404	141
aa) Geltendmachung durch Minderheitsgesellschafter	399–401	142
bb) Geltendmachung durch Gesellschaftsgläubiger	402–404	143

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Unterlassungs- und Beseitigungsansprüche der Gesellschaft	405–407	144
a) Inhalt des Anspruchs	406	144
b) Verfolgung des Anspruchs	407	145
3. Sonstige Rechtsfolgen und Ansprüche	408–418	145
a) Erstattungsansprüche nach § 31 Abs. 1 GmbHG	409, 410	145
b) Eintrittsrecht bei Verstößen gegen ein Wettbewerbsverbot	411	146
c) Ansprüche aus angemaßter Eigengeschäftsführung	412–414	146
d) Anfechtbarkeit und Nichtigkeit von Gesellschafterbeschlüssen	415–418	147
IV. Ansprüche der anderen konzernrechtlichen Bezugsgruppen	419–427	148
1. Ansprüche der Gesellschafter	420–424	148
a) Schadensersatzansprüche	421, 422	148
b) Unterlassungs- und Beseitigungsansprüche	423	149
c) Sonstige Rechtsfolgen	424	149
2. Ansprüche der Gesellschaftsgläubiger	425–427	150
V. Einmann-GmbH	428–436	151
1. Problemstellung	429, 430	151
2. Ausgangslage im GmbH-Recht	431	151
3. Eigeninteresse bzw. Bestandsschutz der GmbH	432–436	152
a) Meinungsstand im Schrifttum	433	152
b) Entwicklung der Rechtsprechung	434, 435	152
c) Stellungnahme	436	154
F. Das Rechtsinstitut des existenzvernichtenden Eingriffs	437–563	155
I. Schutzproblem	441, 442	158
II. Die Entwicklung des GmbH-Haftungsrechts	443–500	159
1. Der qualifiziert-faktische Konzern	444–470	160
a) Begriff	445, 446	160
b) Haftungsmodell	447–449	161
aa) Strukturhaftung	448	161
bb) Verschuldenshaftung	449	161
c) Entwicklung des Rechtsinstituts des qualifiziert-faktischen Konzerns	450–470	161
aa) Ausgangspunkt	451	162
bb) Arbeitskreis GmbH-Reform	452	162
cc) Meinungsstand vor der Autokran-Entscheidung des BGH	453	163
dd) Rechtsprechung zum qualifiziert-faktischen Konzern	454–470	163
(1) Autokran	455–457	164
(2) Tiefbau	458–460	165
(3) Video	461–463	165
(4) TBB	464–468	167
(5) Sonstige Rechtsprechung bis Bremer-Vulkan	469, 470	169
2. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs	471–500	170
a) Die einschlägigen höchstrichterlichen Urteile	472–490	171
aa) Das Bremer-Vulkan-Urteil	473–481	171
(1) Zum Sachverhalt und den Kernaussagen	474–476	171
(2) Zur dogmatischen Neuorientierung	477–481	172
bb) Ausfallhaftung-Entscheidung	482–485	174
cc) Das KBV-Urteil	486–489	175
dd) Weitere Entscheidungen zur Existenzvernichtungshaftung	490	177
b) Zweckbindung des Gesellschaftsvermögens als Grundlage des neuen Haftungskonzepts	491–493	177
c) Dogmatische Grundlage der Gesellschafterhaftung	494–498	179
d) Die Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs als Durchgriffshaftung	499, 500	180
III. Der Haftungstatbestand des existenzvernichtenden Eingriffs	501–536	181
1. Keine Konzernverbundenheit	503	181

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Eingriff in Vermögen und Geschäftschancen der Gesellschaft	504–518	182
a) Grundsatz	505–507	182
b) Überwiegendes Insolvenzrisiko	508	184
c) Kein unternehmerischer Ermessensspielraum	509	184
d) Begünstigung durch die existenzvernichtende Maßnahme	510	184
e) Fallgruppenbildung	511–518	185
aa) Abzug von Finanzmitteln	512, 513	185
bb) Abzug von Vermögensgegenständen und unternehmerischen Teilfunktionen	514	186
cc) Verlagerung von Geschäftsvorteilen und Erwerbchancen	515	187
dd) Überbürdung unvertretbarer Risiken	516–518	188
3. Existenzvernichtung	519–522	189
4. Kein Verschulden	523	190
5. Zurechnung	524	191
6. Vorrang des Einzelausgleichs	525–532	191
a) Subsidiaritätsgrundsatz	526, 527	191
b) Kritik	528	192
c) Rechtsanwendungsprobleme	529–532	193
7. Darlegungs- und Beweislast	533–536	194
IV. Rechtsfolgen existenzvernichtender Eingriffe	537–558	196
1. Anspruchsinhaber	538–541	196
a) Außerhalb eines Insolvenzverfahrens	539	196
b) Nach Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	540	196
c) Vorrangige Befriedigung durch die Gesellschaft	541	197
2. Anspruchsgegner	542–551	198
a) Gesellschafter	543	198
b) Haftung der Mitgesellschafter	544–548	198
aa) Mitwirkung am Vermögensabzug	545–547	198
bb) Zurechnung	548	199
c) Haftung mittelbarer Gesellschafter und von Schwestergesell- schaften	549	200
d) Haftung der Geschäftsführer	550	201
e) Gesamtschuldnerische Haftung	551	201
3. Umfang der Haftung	552–557	201
a) Unterscheidung nach Gläubigergruppen	553, 554	202
b) Summenmäßige Haftungsbeschränkung	555	202
c) Begrenzung der Haftung auf zurechenbare Nachteile	556, 557	202
4. Verjährung	558	203
V. Rechtslage in der mehrgliedrigen Gesellschaft und verbleibende Relevanz der Rechtsfigur des qualifiziert-faktischen Konzerns	559–563	205
1. Ersatzansprüche der Minderheitsgesellschafter	559, 560	205
2. Abwehr- und Unterlassungsansprüche der Minderheitsgesellschafter	561, 562	205
3. Austrittsrecht der Minderheitsgesellschafter aus wichtigem Grund	563	206
G. Vertragskonzern	564–858	207
I. Überblick	567–577	212
1. Rechtsgrundlagen	568–574	212
a) Unmittelbar anwendbare Vorschriften	569	212
b) Richterrecht in Anlehnung an das Aktienkonzernrecht	570, 571	213
c) Statutarischer Gestaltungsspielraum	572–574	214
2. Rechtstatsachen	575–577	215
II. Unternehmensverträge	578–628	216
1. Rechtsnatur	579–583	216
a) Beherrschungs- und Ergebnisabführungsverträge	580–582	216
aa) Gesellschaftsrechtliche Organisationsverträge	581	216
bb) Schuldrechtliche Elemente	582	217
b) Schuldrechtlicher Charakter der „anderen Unternehmensverträge“	583	217

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Inhalt	584–616	218
a) Beherrschungsvertrag	585–594	218
aa) Wesen des Beherrschungsvertrages	586, 587	218
bb) Einschränkung und Abdingbarkeit des Weisungsrechts	588–590	219
cc) Sonstiger Vertragsinhalt	591	220
dd) Verdeckte und atypische Beherrschungsverträge	592–594	221
b) Ergebnisabführungsvertrag	595–599	223
aa) Wesen des Ergebnisabführungsvertrages	596, 597	223
bb) Sonstiger Vertragsinhalt	598	224
cc) Geschäftsführungsvertrag	599	225
c) Andere Unternehmensverträge	600–616	225
aa) Gewinngemeinschaft	603–605	226
bb) Teilgewinnabführungsvertrag	606–608	227
cc) Betriebspacht und Betriebsüberlassung	609–612	228
dd) Betriebsführungsvertrag	613, 614	229
ee) Umgehungsgestaltungen	615, 616	230
3. Fehlerhafte Unternehmensverträge	617–627	231
a) Denkbare Fehlerquellen	619	232
b) Rechtliche Behandlung	620–627	232
aa) Formelle Vertragsmängel	621, 622	232
bb) Materielle Vertragsmängel, insbesondere Fehlen des Zustimmungsbeschlusses	623–625	233
cc) Rechtsfolgen	626, 627	235
4. Die steuerliche Organschaft	628	236
III. Wirksamkeitsvoraussetzungen für Unternehmensverträge	629–677	236
1. Beherrschungs- und Ergebnisabführungsverträge	630–669	236
a) Vertragsschluss	631	237
b) Form und Inhalt des Vertrages	632–634	237
c) Zustimmung der Gesellschafterversammlung	635–652	238
aa) Zustimmungsbeschluss der abhängigen Gesellschaft	636–650	239
(1) Notwendige Beschlussmehrheit	637–641	239
(2) Besonderheiten bei kapitalistisch strukturierten GmbHs	642, 643	242
(3) Statutarische Ermächtigungsklauseln	644–647	243
(4) Stimmberechtigung des herrschenden Unternehmens	648, 649	244
(5) Erforderlichkeit der notariellen Beurkundung des Zustimmungsbeschlusses	650	244
bb) Zustimmungsbeschluss der herrschenden Gesellschaft	651, 652	245
d) Informationsrechte	653–662	246
aa) Zweck und Inhalt der §§ 293 a ff. AktG	654–657	246
bb) Anwendung im GmbH-Recht	658–662	247
(1) Unmittelbare Anwendung	659, 660	248
(2) Anwendbarkeit im reinen GmbH-Konzern	661, 662	248
e) Mitwirkungsrechte des Aufsichtsrates	663–666	250
aa) Fakultativer Aufsichtsrat	664	250
bb) Obligatorischer Aufsichtsrat	665, 666	250
f) Wirksamwerden des Unternehmensvertrages	667–669	250
aa) Handelsregisteranmeldung	668	251
bb) Inhalt der Eintragung	669	251
2. Andere Unternehmensverträge	670–677	252
a) Gewinngemeinschaften und Teilgewinnabführungsverträge	671–675	252
b) Betriebspacht-, Betriebsüberlassungs- und Betriebsführungs- verträge	676, 677	253
IV. Leitungsmacht des herrschenden Unternehmens	678–732	253
1. Änderung der Zuständigkeitsordnung des abhängigen Unternehmens	679–692	254
a) Derogation der Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung und anderer Organe im Geschäftsbereich	681–684	254

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
b) Grenzen der kompetenzüberlagernden Wirkung	685–692	256
aa) Zwingende Gesellschafterzuständigkeiten	686–690	256
(1) Grundlagen- und Strukturentscheidungen	687–689	256
(2) Holzmüller-Fälle	690	257
bb) Zuständigkeiten des Aufsichtsrates	691, 692	258
2. Beherrschungsvertragliches Weisungsrecht	693–728	259
a) Inhalt und Ausübung des Weisungsrechts	694–703	259
aa) Gegenstand des Weisungsrechts	695	259
bb) Begriff der Weisung	696–698	259
cc) Weisungsberechtigter	699, 700	260
dd) Weisungsadressat	701–703	260
b) Pflichten der Tochtergeschäftsführung gegenüber dem Konzernherrn	704, 705	261
c) Inhaltliche Schranken des Weisungsrechts	706–718	262
aa) Unternehmensvertragliche Grenzen	707	262
bb) Verfolgung von Konzerninteressen	708–711	263
cc) Zwingendes Satzungs- und Gesetzesrecht	712, 713	264
dd) „Existenzminimumsschranke“	714–718	264
d) Verantwortlichkeit	719–726	266
aa) Haftung des herrschenden Unternehmens und seiner Organe	720, 721	267
bb) Haftung der Tochtergesellschaft	722, 723	267
cc) Rechtsdurchsetzung	724–726	268
e) Keine Weisungspflicht	727, 728	269
3. Gewinnabführungspflicht	729–732	270
V. Sicherung des abhängigen Unternehmens und seiner Gläubiger	733–758	271
1. Grundlagen des GmbH-vertragskonzernrechtlichen Vermögensschutzes	734, 735	271
2. Verlustübernahmepflicht	736–754	272
a) Umfang der Ausgleichspflicht	738–740	272
b) Dauer der Verlustübernahmepflicht	741–743	274
c) Pflichten des abhängigen Unternehmens im Rahmen der Jahresabschlussaufstellung	744–747	275
aa) Alleinige Maßgeblichkeit des zutreffend ausgewiesenen Fehlbetrages	745	275
bb) Pflicht zur Einbeziehung des herrschenden Unternehmens	746	276
cc) Verbindlichkeit rechtmäßiger Bilanzanweisungen insbesondere im Rahmen der Schlussabrechnung	747	276
d) Inhalt des Verlustübernahmeanspruchs	748–750	277
e) Abwicklung der Verlustübernahme	751–754	279
3. Verpflichtung zur Sicherheitsleistung im Interesse des Gläubigerschutzes	755–758	281
VI. Sicherung der außenstehenden Gesellschafter	759–797	282
1. Notwendigkeit einer vermögensmäßigen Sicherung der Außenseiter	760–764	282
2. Pflicht zur Zahlung eines angemessenen Ausgleichs	765–777	284
a) Anspruchsvoraussetzungen	766, 767	284
b) Anspruchsinhalt	768–777	285
aa) Ermittlung der Höhe des Ausgleichs	769, 770	285
bb) Art des Ausgleichs	771–777	286
(1) Fester Ausgleich	772, 773	286
(2) Variabler Ausgleich	774–776	287
(3) Isolierte Beherrschungsverträge	777	288
3. Pflicht zur Zahlung einer angemessenen Abfindung	778–785	288
a) Anspruchsvoraussetzungen	779–781	288
b) Art und Höhe der Abfindung	782–785	289
4. Fehlen bzw. Unangemessenheit der Kompensationsregelung	786–797	290
a) Fehlen einer Ausgleichs- und Abfindungsregelung	787, 788	291

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
b) Unangemessenheit der Ausgleichs- und Abfindungsregelung	789–797	291
aa) Entsprechende Anwendung des aktienrechtlichen Spruchverfahrens	790–792	291
bb) Verfahrensfragen	793–797	292
VII. Änderung von Unternehmensverträgen	798–807	293
1. Änderungsvereinbarung	799–802	294
2. Zustimmung der Gesellschafterversammlungen	803–806	296
a) Beherrschungs- und/oder Ergebnisabführungsverträge	804, 805	296
b) Andere Unternehmensverträge	806	296
3. Sonstige Voraussetzungen der Vertragsänderung	807	297
VIII. Beendigung von Unternehmensverträgen	808–857	297
1. Beendigungsgründe	810–854	297
a) Aufhebungsvertrag	811–822	297
aa) Aufhebungszeitpunkt	812, 813	297
bb) Aufhebungszuständigkeit	814–822	298
(1) Abhängiger Vertragsteil	815–820	298
(2) Herrschender Vertragsteil	821, 822	300
b) Kündigung	823–842	301
aa) Ordentliche Kündigung	824–829	301
(1) Vertragliche Grundlage des Kündigungsrechts	825, 826	301
(2) Zustimmung der Gesellschafterversammlung	827, 828	302
(3) Sonstige Voraussetzungen	829	302
bb) Außerordentliche Kündigung	830–842	303
(1) Wichtiger Kündigungsgrund	832–834	303
(2) Sonderfall der Unternehmensveräußerung	835–838	304
(3) Vertragliche Präzisierung wichtiger Kündigungsgründe ...	839, 840	306
(4) Notwendigkeit einer Zustimmung der Gesellschafterver- sammlung	841	307
(5) Sonstige Voraussetzungen	842	307
c) Weitere Beendigungsgründe	843–854	308
aa) Eintritt von Außenseitern in eine 100%ige Tochter- gesellschaft	844	308
bb) Insolvenz eines Beteiligten	845, 846	308
cc) Strukturänderungen bei einer Vertragspartei	847–852	309
dd) Sonstige Konstellationen	853, 854	311
2. Wirksamwerden und Rechtsfolgen der Vertragsbeendigung	855–857	312
IX. Keine Eingliederung	858	313
H. GmbH als herrschendes Unternehmen	859–986	314
I. Konzernbildungskontrolle	860–949	316
1. Zuständigkeit für Beteiligungsentscheidungen im gesetzlichen Regelfall	861–884	316
a) Zuständigkeitsbegründende gesetzliche Sondertatbestände	862–880	317
aa) Änderung des Unternehmensgegenstandes	863–873	317
(1) Über- oder Unterschreitung des statutarischen Handlungsprogramms	864–867	317
(2) Notwendigkeit einer Konzern(ermächtigungs)- und einer Holdingklausel	868–871	318
(3) Rechtsfolgen einer Satzungsverletzung	872, 873	320
bb) Vermögensübertragung	874–876	321
(1) Notwendigkeit einer Übertragung des im Wesentlichen ganzen Vermögens	875	321
(2) Rechtsfolge: Fehlen der Vertretungsmacht der Geschäftsführung	876	321
cc) Ausgliederung nach Umwandlungsrecht	877–879	321
dd) Bildung eines Konzerns	880	322

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
b) Außergewöhnliche Geschäftsführungsmaßnahmen	881–884	322
aa) Außergewöhnlicher Charakter von Maßnahmen der Gruppenbildung	882	322
bb) Reichweite der Zustimmungspflicht	883, 884	323
2. Anderweitige Ausgestaltung der gesetzlichen Kompetenzordnung	885, 886	324
3. Rechtsprechungsgrundsätze	887–949	324
a) Anwendbarkeit der sog. Holz Müller–Grundsätze im GmbH–Recht	888	324
b) Entwicklung der Rechtsprechung	889–900	325
aa) Holz Müller–Entscheidung	890–892	325
bb) Instanzgerichtliche Rechtsprechung	893	326
cc) Bestätigung und Klarstellung der Holz Müller–Doktrin	894–900	327
(1) Macrotron–Entscheidung	895	327
(2) Gelatine–Entscheidungen	896–900	327
c) Meinungsstand im Schrifttum und Stellungnahme	901–932	329
aa) Dogmatische Grundlagen	902–909	330
(1) Begründungsansätze	903–906	330
(2) Stellungnahme	907–909	331
bb) Fallgruppen	910–923	332
(1) Ausgliederung im Wege der Einzelrechtsnachfolge	911	333
(2) Andere Formen der Konzernbildung	912, 913	333
(3) Beteiligungsveräußerung	914–916	334
(4) Qualitative Beeinträchtigung der Mitgliedschaft	917	335
(5) Andere gewichtige Maßnahmen	918–923	336
cc) Maßgebliche Schwellenwerte	924–930	337
(1) Aufgreifschwelle	927–929	338
(2) Aufgreifkriterien	930	339
dd) Zwingendes Initiativrecht	931	340
ee) Anwendbarkeit der Holz Müller–Grundsätze im Vertrags- konzern	932	340
d) Anforderungen an den Zustimmungsbeschluss	933–941	341
aa) Beschlussmehrheit	934, 935	341
bb) Inhaltskontrolle	936, 937	342
cc) Inhalt des Zustimmungsbeschlusses	938, 939	343
dd) Informationspflichten	940, 941	343
e) Rechtsfolgen und Rechtsschutz	942–948	344
aa) Rechtsfolgen des Vollzugs rechtswidriger Beteiligungs- entscheidungen	943–946	344
(1) Vertretungsmacht der Geschäftsführung	944, 945	344
(2) Sanktionen im Falle von Kompetenzüberschreitungen	946	345
bb) Abwehrmaßnahmen opponierender Minderheitsgesell- schafter	947, 948	345
f) Nachholbarkeit des Zustimmungsbeschlusses	949	346
II. Konzernleitungskontrolle	950–962	347
1. Reichweite der Informationsrechte der Gesellschafter	951–953	347
2. Zustimmungsbedürftigkeit der Ausübung von Beteiligungsrechten ..	954–962	348
a) Allgemeine Grundsätze und Meinungsstand	955–957	348
b) Fallgruppen	958–961	350
aa) Unproblematische Maßnahmen	959	350
bb) Zustimmungspflichtige Maßnahmen	960, 961	350
(1) Kapitalerhöhungsmaßnahme	960	351
(2) Sonstige Maßnahmen mit Drittbezug	961	351
c) Im Übrigen: Geltung der allgemeinen Holz Müller–Grundsätze	962	352
III. Pflichten der Konzerngeschäftsführung	963–986	352
1. Konzernleitungspflicht	964–977	353
a) Gegenüber dem herrschenden Unternehmen	965–973	353
aa) Meinungsstand	966, 967	353

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
bb) Allgemeine Anforderung an die Ausgestaltung der Konzernleitung	968–973	354
(1) Leitungsinstrumente	969, 970	354
(2) Leitungsdimensionen	971–973	355
b) Gegenüber dem abhängigen Unternehmen	974–976	355
c) Pflicht der Geschäftsführung der Gruppenunternehmen gegenüber anderen verbundenen Unternehmen insbesondere der Konzernspitze	977	356
2. Pflicht zur Konzernkontrolle	978–986	357
a) Allgemeine Kontrollpflicht	979	357
b) Pflicht zur Etablierung eines konzernweiten Risikomanagements	980–986	357
I. Internationales Konzernrecht	987–996	361
I. Internationale faktische Konzerne	988–992	361
1. Abhängige Gesellschaft	989, 990	361
2. Herrschende Gesellschaft	991, 992	363
II. Internationale Unternehmensverträge	993–996	363
J. Konzernarbeitsrecht	997–1021	365
I. Individualarbeitsrecht	998–1011	366
1. Keine Arbeitgebereigenschaft des Konzerns	999	366
2. Konzerndimensionalität des Arbeitsverhältnisses?	1000–1003	366
a) Konzernhaftung	1001	366
b) Betriebliche Altersversorgung	1002	366
c) Kündigungsschutz	1003	367
3. Typische konzernbezogene Fragestellungen	1004–1011	367
a) Arbeitnehmereinsatz im Konzern	1005–1008	367
b) „Konzernanstellungsverträge“	1009, 1010	368
c) Behandlung von Betriebspacht, -überlassung und -führung	1011	366
II. Kollektivarbeitsrecht	1012–1021	369
1. Konzernmitbestimmung	1013–1018	369
a) Zurechnung von Konzernmitarbeitern	1014–1016	369
b) Wahlberechtigung zum „Konzernaufsichtsrat“	1017	370
c) Sicherung der Arbeitgeberrechte gemäß § 32 MitbestG	1018	370
2. Konzernbetriebsrat	1019, 1020	371
3. Konzernsprecherausschuss	1021	372
K. Konzerninsolvenzrecht	1022–1032	373
I. Konzernrechtliche Relevanz einer Insolvenz	1023–1025	373
1. „Domino-Effekt“ der Insolvenz einer Konzerngesellschaft	1024	373
2. Konzernrechtliche Folgen der Insolvenz	1025	374
II. Insolvenzrechtliche Rechtslage	1026–1032	374
1. Keine Konzerninsolvenz	1027–1029	375
a) Grundsatz der Insolvenzordnung	1028	375
b) Europarechtliche Rechtslage	1029	375
2. Möglichkeit zur Koordination der Insolvenzverfahren verschiedener Konzerngesellschaften	1030–1032	375
a) Bestellung eines einheitlichen Insolvenzverwalters	1031	376
b) Inhaltlich aufeinander abgestimmte Insolvenzpläne	1032	376
L. Konzernrechnungslegung	1033–1075	377
I. Grundlagen der Konzernrechnungslegung	1034–1042	377
1. Zweck der Konzernrechnungslegung	1035, 1036	378
2. Anwendungsbereich	1037–1042	378
a) Voraussetzungen	1038	378
b) Befreiungsmöglichkeiten	1039–1042	379
aa) Befreiender Mutterabschluss	1040, 1041	379
bb) Größenabhängige Befreiungen	1042	380

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
II. Inhalt und Form des Konzernabschlusses	1043–1051	380
1. Konzernbilanz sowie Konzerngewinn- und -verlustrechnung	1044	380
2. Konzernanhang	1045–1048	380
3. Konzernlagebericht	1049, 1050	381
4. Weitere Angaben	1051	382
III. Aufstellung des Konzernabschlusses	1052–1075	382
1. Anzuwendende Vorschriften	1053–1055	382
a) Aufstellungsstichtag	1054	382
b) Konsolidierungsgrundsätze	1055	383
2. Konsolidierung	1056–1075	383
a) Konsolidierungskreis	1057–1060	383
b) Konsolidierungsarten	1061–1065	384
aa) Vollkonsolidierung	1062	384
bb) Quotenkonsolidierung	1063	384
cc) Equity-Konsolidierung	1064, 1065	385
c) Konsolidierungsbereiche	1066–1075	385
aa) Kapitalkonsolidierung	1067–1070	385
bb) Schuldenkonsolidierung	1071	386
cc) Zwischenerfolgskonsolidierung	1072, 1073	386
dd) Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1074, 1075	387
M. Konzernsteuerrecht	1076–1089	388
I. Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	1077–1087	389
1. Heutige Rechtslage	1077–1083	390
2. Altverträge	1084–1087	392
II. Umsatz- und grunderwerbsteuerliche Organschaft	1088, 1089	394
N. GmbH & Co. KG als Konzernbaustein	1090–1172	395
I. Rechtstatsächliche Bedeutung der GmbH & Co. KG als Konzernunternehmen	1091–1094	396
1. Herrschende Personengesellschaft	1092	396
2. Abhängige Personengesellschaft	1093	397
3. Vertragskonzerne	1094	397
II. Konzernrechtliche Grundbegriffe und -probleme	1095–1116	398
1. Grundlagen	1096	398
2. Beherrschung einer Personengesellschaft	1097–1113	398
a) Gesetzlicher Regelfall	1098–1100	398
b) Anderweitige Ausgestaltung des Gesellschaftsvertrags	1101–1104	399
c) Beherrschung einer GmbH & Co. KG	1105–1113	401
aa) Verhältnis zwischen KG und Komplementär-GmbH	1106	401
bb) Einbeziehung einer GmbH & Co. KG in einen Unternehmensverbund	1107–1109	402
cc) Wechselseitige Beteiligung bei der GmbH & Co. KG	1110–1113	403
3. Unterscheidung von Konzernierungsgraden	1114–1116	405
III. Die beherrschte GmbH & Co. KG	1117–1162	406
1. Konzernbildungskontrolle	1118–1131	406
a) Konzernbildungskontrolle auf der Ebene der GmbH & Co. KG	1120–1129	407
aa) Abhängigkeitsbegründung	1121–1125	407
bb) Konzernbildung durch einheitliche Leitung	1126–1129	408
b) Konzernbildungskontrolle auf der Ebene der Komplementär-GmbH	1130, 1131	410
2. Faktisches Abhängigkeits- und Konzernverhältnis	1132–1144	411
a) Schutz des abhängigen Unternehmens	1133–1135	412
b) Schutz der konzernfreien Gesellschafter	1136–1139	413
c) Schutz der Gesellschaftsgläubiger	1140–1144	414

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
3. Vertragskonzern	1145–1162	415
a) Vertragskonzernierung der GmbH & Co. KG	1146–1158	415
aa) Zulässigkeit der (vertraglichen) Konzernierung einer Personengesellschaft	1147, 1148	416
bb) Begründung des Vertragskonzerns	1149–1153	417
cc) Weisungsrecht des herrschenden Unternehmens	1154, 1155	418
dd) Verlustübernahmepflicht des herrschenden Unternehmens	1156–1158	418
b) Sonstige Rechtsfolgen	1159, 1160	420
c) Isolierte vertragliche Konzernierung der Komplementär-GmbH	1161, 1162	420
IV. Die herrschende GmbH & Co. KG	1163–1172	421
1. Konzernbildungskontrolle	1164–1168	421
a) Begründung eines faktischen Konzerns	1165–1167	421
b) Begründung eines Vertragskonzerns	1168	422
2. Konzernleitungskontrolle	1169, 1170	423
3. Informationsrechte	1171, 1172	423
Sachverzeichnis		425

