

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
---------------	---

## 1. Teil

### Konzernrecht

<b>Kapitel 1: Einführung</b> .....	1
1. Der Konzern als Regelungsgegenstand des Rechts .....	1
2. Unternehmenskonzentration .....	2
2.1 Ursachen .....	2
2.2 Gefahren durch eine Konzernierung .....	3
<b>Kapitel 2: Allgemeines Konzernrecht</b> .....	4
1. Gesetzliche Regelung des Konzernrechts .....	4
2. Zweck des Konzernrechts .....	4
3. Konzernarten .....	5
3.1 Faktische und Vertragskonzerne .....	5
3.2 Gleichordnungs- und Unterordnungskonzerne .....	5
4. Begriff des Konzerns .....	6
4.1 Unternehmen im Sinne des Konzernrechts .....	6
4.1.1 Zweckorientierter Unternehmensbegriff .....	6
4.1.2 Die maßgebliche anderweitige Beteiligung als einschränkendes Kriterium .....	6
4.1.3 Unternehmenseigenschaft einer Holdinggesellschaft .....	7
4.1.4 Stimmrechtskonsortien und Familiengesellschaften .....	7
4.1.5 Öffentliche Hand .....	7
4.2 Abhängigkeit im Sinne von § 17 AktG .....	7
4.2.1 Gesetzliche Vermutung bei Mehrheitsbeteiligung (§ 17 Abs. 2 AktG) .....	8
4.2.2 Gesellschaftsrechtliche Begründung der Abhängigkeit .....	8
4.2.3 Personengesellschaften .....	9
4.2.4 Gemeinschaftsunternehmen .....	9
4.2.5 Vermutung der Abhängigkeit .....	9
4.3 Einheitliche Leitung .....	10
4.3.1 Der enge Konzernbegriff .....	10
4.3.2 Der weite Konzernbegriff .....	10
4.3.3 Rechtsprechung und praktische Relevanz des Meinungsstreits .....	10
4.3.4 Formen der Leitungsmacht .....	10
5. Wechselseitige Beteiligungen .....	10
5.1 Voraussetzungen .....	11
5.2 Zweck der Sonderregelung .....	11
5.3 Rechtsfolgen .....	11

6. Konzernrechtliche Mitteilungspflichten .....	11
6.1 Zweck der Mitteilungspflichten .....	11
6.2 Anforderungen an die Mitteilung .....	12
6.3 Sonderregelungen für börsennotierte Gesellschaften .....	12
6.4 Privataktionäre .....	12
7. Europäisches Konzernrecht .....	12
7.1 Stand des europäischen Konzernrechts .....	12
7.2 Societas Europaea im Überblick .....	13
7.3 Anwendbarkeit des deutschen Konzernrechts auf die Societas Europaea .....	14
7.4 Ausländische Rechtsformen .....	14
8. Lernkontrolle .....	15
<b>Kapitel 3: Beherrschungsvertrag .....</b>	<b>16</b>
1. Begriff und gesetzliche Regelung .....	16
2. Voraussetzungen .....	16
2.1 Beteiligte .....	17
2.2 Mindestinhalt .....	17
2.3 Weisungsrecht .....	18
2.3.1 Begriff .....	18
2.3.2 Weisungsberechtigter .....	18
2.3.3 Weisungsempfänger .....	19
2.3.4 Schranken des Weisungsrechts .....	19
2.3.5 Folgepflicht des Vorstands .....	20
3. Abschluss, Änderung und Beendigung .....	20
3.1 Der Abschluss von Beherrschungsverträgen .....	20
3.2 Die Änderung von Beherrschungsverträgen .....	21
3.3 Die Beendigung von Beherrschungsverträgen .....	21
3.3.1 Aufhebung (§ 296 AktG) .....	21
3.3.2 Kündigung (§ 297 AktG) .....	22
3.3.3 Sonstige Beendigungsgründe .....	22
4. Rechtsfolgen .....	23
4.1 Pflichten und Haftung .....	23
4.1.1 Haftung der Geschäftsleitung des herrschenden Unternehmens .....	23
4.1.2 Pflichten und Haftung des herrschenden Unternehmens als solches .....	23
4.1.3 Haftung des Vorstands der abhängigen Gesellschaft .....	24
4.2 Steuerliche Aspekte .....	24
4.3 Fehlerhafte Beherrschungsverträge .....	24
5. Ausgleich und Abfindung .....	25
5.1 Angemessener Ausgleich .....	25
5.2 Abfindung .....	25
6. Besondere Formen von Beherrschungsverträgen .....	26
6.1 Teilbeherrschungsverträge .....	26
6.2 Verdeckte Beherrschungsverträge .....	27

7. Grenzüberschreitende Beherrschungsverträge .....	27
7.1 Abhängige deutsche Gesellschaft .....	27
7.2 Herrschendes deutsches Unternehmen .....	27
8. Lernkontrolle .....	28
<b>Kapitel 4: Gewinnabführungsvertrag .....</b>	<b>29</b>
1. Begriff und gesetzliche Regelung .....	29
2. Voraussetzungen .....	29
2.1 Beteiligte .....	30
2.2 Inhalt .....	30
3. Abschluss, Änderung und Beendigung .....	30
4. Rechtsfolgen .....	30
4.1 Keine Abhängigkeit im Sinne von §§ 17, 18 AktG .....	30
4.2 Auffüllung der Rücklage .....	31
4.3 Steuerliche Organschaft .....	31
5. Besondere Formen des Gewinnabführungsvertrags .....	32
5.1 Isolierte Gewinnabführungsverträge .....	32
5.2 Reine Verlustdeckungszusagen .....	32
6. Lernkontrolle .....	32
<b>Kapitel 5: Sonstige Unternehmensverträge .....</b>	<b>33</b>
1. Überblick .....	33
2. Gewinngemeinschaft .....	33
2.1 Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	34
2.2 Vertragsinhalt .....	34
2.3 Abgrenzungen .....	34
2.4 Unangemessene Aufteilung .....	34
3. Teilgewinnabführungsvertrag .....	35
3.1 Hintergrund der Regelung .....	35
3.2 Angemessenheit der Gegenleistung .....	35
4. Gebrauchsüberlassungsverträge .....	36
4.1 Betriebspachtvertrag .....	36
4.1.1 Abgrenzung .....	36
4.1.2 Angemessenheit der Pacht .....	36
4.2 Betriebsüberlassungsvertrag .....	37
4.3 Betriebsführungsvertrag .....	37
5. Lernkontrolle .....	37
<b>Kapitel 6: Faktischer Konzern .....</b>	<b>38</b>
1. Begriff und Zweck .....	38
2. Voraussetzungen .....	38
2.1 Die Beteiligten .....	38
2.2 Abhängigkeitsverhältnis und Leitungsmacht .....	39
2.3 Kein Beherrschungsvertrag; keine Eingliederung; Vorliegen anderer Unternehmensverträge .....	39
2.4 Mehrstufige Unternehmensverbindungen .....	39

3. Rechtsfolgen .....	39
3.1 Nachteilsausgleichspflicht .....	40
3.1.1 Einflussnahme; Veranlassung .....	40
3.1.2 Nachteil .....	40
3.1.3 Ausgleichspflicht .....	41
3.2 Abhängigkeitsbericht .....	41
3.3 Prüfungspflicht des Vorstands der abhängigen Gesellschaft .....	42
4. Der qualifiziert faktische Konzern .....	42
5. Lernkontrolle .....	43
<b>Kapitel 7: Eingliederung .....</b>	<b>44</b>
1. Einführung .....	44
2. Eingliederung nach § 319 AktG .....	44
3. Eingliederung nach § 320 AktG .....	45
4. Rechtsfolgen der Eingliederung .....	45
5. Beendigung der Eingliederung .....	45
6. Lernkontrolle .....	45
<b>Kapitel 8: Squeeze-Out .....</b>	<b>46</b>
1. Einleitung .....	46
2. Aktienrechtlicher Squeeze-Out .....	46
2.1 Angemessene Barabfindung .....	46
2.2 Übertragung der Aktien .....	47
3. Wertpapierrechtlicher Squeeze-Out .....	47
4. Umwandlungsrechtlicher Squeeze-Out .....	48
5. Lernkontrolle .....	48
<b>Kapitel 9: GmbH-Konzern .....</b>	<b>49</b>
1. Einführung .....	49
2. GmbH-Vertragskonzern .....	49
2.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung als Beteiligte eines Beherrschungsvertrags .....	50
2.2 Abschluss eines Beherrschungsvertrags .....	50
2.2.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung als abhängige Gesellschaft .....	51
2.2.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung als herrschendes Unternehmen .....	51
2.3 Änderung eines Beherrschungsvertrags .....	52
2.4 Beendigung eines Beherrschungsvertrages .....	52
3. Rechtsfolgen eines Beherrschungsvertrags .....	53
3.1 Weisungsrecht .....	53
3.2 Pflichten und Haftung des herrschenden Unternehmens .....	53
3.3 Fehlerhafte Verträge .....	54
4. Der faktische GmbH-Konzern .....	54
4.1 Die Treuepflicht als Anknüpfungspunkt .....	54
4.2 Existenzvernichtende Eingriffe .....	54
5. Lernkontrolle .....	55

<b>Kapitel 10: Personengesellschaften im Konzern</b> .....	56
1. Einführung .....	56
2. Personengesellschaft als herrschendes Unternehmen .....	57
3. Abhängige Personengesellschaft .....	57
3.1 Vertragskonzern .....	57
3.2 Einfache Abhängigkeit .....	58
3.3 Faktischer Konzern .....	59
3.3.1 Begründung eines faktischen Konzerns .....	59
3.3.2 Rechtsfolgen .....	59
3.4 Qualifiziert faktischer Konzern .....	60
4. Lernkontrolle .....	60
<b>Kapitel 11: Überblick – Arbeitsrecht im Konzern</b> .....	61
1. Einführung .....	61
2. Individualarbeitsrecht .....	61
2.1 Person des Arbeitgebers .....	61
2.2 Kündigungsschutz im Konzern .....	62
2.3 Sonstige beschäftigungsabhängige Vergünstigungen .....	63
3. Kollektivarbeitsrecht .....	63
3.1 Tarifverträge .....	63
3.2 Konzernbetriebsrat .....	64
3.3 Europäischer Betriebsrat .....	64
3.4 Mitbestimmung im Konzern .....	65
4. Lernkontrolle .....	65
<b>Kapitel 12: Überblick – Steuerrecht im Konzern</b> .....	66
1. Einführung .....	66
2. Ertragsbesteuerung im Konzern .....	66
2.1 Organschaft .....	66
2.1.1 Organgesellschaft .....	67
2.1.2 Organträger .....	67
2.1.3 Finanzielle Eingliederung .....	67
2.2 Dividendenbesteuerung im Konzern .....	67
2.3 Zinsschranke .....	68
2.4 Grenzüberschreitende Gewinn-/Verlustverlagerung im Konzern .....	68
2.5 Beteiligungserwerb und Verlustuntergang .....	68
3. Gewerbesteuer im Konzern .....	69
3.1 Grundzüge der Gewerbesteuer .....	69
3.2 Gewerbesteuerliche Organschaft .....	69
5. Grunderwerbsteuer .....	69
<b>Kapitel 13: Überblick – Bilanzierung im Konzern</b> .....	70
1. Einführung .....	70
2. Beherrschender Einfluss .....	70
3. Konzernabschluss .....	71
4. Konsolidierung .....	72

<b>Kapitel 14: Cash-Pool</b> .....	73
1. Begriff .....	73
2. Methoden des Cash-Pooling .....	73
3. Rechtsprobleme .....	73
3.1 Kapitalaufbringung .....	73
3.2 Kapitalerhaltung .....	74
<b>Kapitel 15: Überblick – Compliance im Konzern</b> .....	76
1. Der Compliance-Begriff .....	76
2. Die Rechtsgrundlagen der Compliance im Konzern .....	76
2.1 Deutscher Corporate Governance Kodex .....	77
2.2 Bereichsspezifische Rechtsgrundlagen .....	77
2.3 Aktienrechtliches Überwachungssystem .....	78
2.4 Leitungs- und Organisationsverantwortung der Geschäftsleitung .....	78
2.5 Aufsichtsmaßnahmen nach dem Recht der Ordnungswidrigkeiten .....	80
3. Lernkontrolle .....	81
<b>2. Teil</b>	
<b>Umwandlungsrecht</b>	
<b>Kapitel 16: Allgemeines Umwandlungsrecht</b> .....	82
1. Einführung .....	82
2. Geltungsbereich des Umwandlungsgesetzes .....	82
3. Arten der Umwandlung .....	83
3.1 Verschmelzung, §§ 2-122l UmwG .....	83
3.2 Spaltung einschließlich Ausgliederung, §§ 123-173 UmwG .....	83
3.3 Vermögensübertragung, §§ 174-189 UmwG .....	84
3.4 Formwechsel, §§ 190-312 UmwG .....	84
4. Beteiligung der Hauptversammlung .....	84
5. Steuerliche Folgen umwandlungsrechtlicher Maßnahmen .....	85
6. Lernkontrolle .....	86
<b>Kapitel 17: Verschmelzung</b> .....	87
1. Struktur des Verschmelzungsrechts .....	87
2. Arten der Verschmelzung .....	87
3. Verschmelzungsfähige Rechtsträger .....	88
4. Kapitalerhöhung zur Verschmelzung .....	88
5. Ablauf und Rechtsfolgen der Verschmelzung .....	88
5.1 Verschmelzungsvertrag .....	89
5.2 Verschmelzungsbericht und -prüfung .....	91
5.3 Verschmelzungsbeschlüsse .....	92
5.4 Eintragung ins Handelsregister .....	92
5.5 Rechtsfolgen der Verschmelzung .....	92
6. Konzernrechtliche Besonderheiten .....	93
7. Grenzüberschreitende Verschmelzungen .....	93
7.1 Beteiligungsfähige Rechtsträger .....	93

7.2 Verschmelzungsplan .....	93
7.3 Zustimmungsbeschlüsse .....	95
7.4 Schutz der Gläubiger des übertragenden Rechtsträgers .....	95
7.5 Eintragung ins Handelsregister .....	95
8. Lernkontrolle .....	95
<b>Kapitel 18: Spaltung</b> .....	96
1. Einführung .....	96
2. Arten der Spaltung im Einzelnen .....	96
3. Spaltungsfähige Rechtsträger .....	97
4. Ablauf und Rechtsfolgen der Spaltung .....	97
4.1 Spaltungsvertrag .....	97
4.2 Spaltungsbericht und -prüfung .....	99
4.3 Zustimmungsbeschlüsse .....	99
4.4 Eintragung ins Handelsregister .....	99
4.5 Rechtsfolgen .....	100
5. Grenzüberschreitende Spaltungen .....	100
6. Lernkontrolle .....	100
<b>Kapitel 19: Vermögensübertragung</b> .....	101
1. Einführung .....	101
2. Beteiligte Rechtsträger .....	101
3. Gegenleistung .....	101
4. Vollübertragung .....	102
5. Teilübertragung .....	102
6. Lernkontrolle .....	103
<b>Kapitel 20: Rechtsformwechsel</b> .....	104
1. Einführung .....	104
2. Beteiligungsfähige Rechtsträger .....	104
3. Ablauf des Formwechsels .....	105
3.1 Formwechselbericht .....	105
3.2 Beschluss der Anteilsinhaber .....	105
3.3 Eintragung ins Handelsregister .....	106
4. Gläubigerschutz beim Formwechsel .....	106
5. Lernkontrolle .....	106

### 3. Teil

#### Rechtsschutz

<b>Kapitel 21: Rechtsschutz</b> .....	107
1. Einführung .....	107
2. Auswirkungen von Rechtsbehelfen .....	108
2.1 Umwandlungsrechtliche Maßnahmen .....	108
2.2 Konzernrechtliche Maßnahmen .....	108
3. Spruchverfahren .....	109

4. Klagemöglichkeiten gegen Gesellschafterbeschlüsse .....	110
4.1 Klagearten .....	110
4.2 Aktienrechtliche Grenzen .....	110
4.3 Umwandlungsrechtliche Grenzen .....	111
5. Überwindung einer Registersperre .....	112
5.1 Umwandlungsrechtliches Verfahren .....	112
5.2 Aktienrechtliche Verfahren .....	112
6. Lernkontrolle .....	113

## **4. Teil**

### **Vertragsgestaltung**

<b>Kapitel 22: Grundlagen der Vertragsgestaltung und Vertragsmuster .....</b>	<b>114</b>
1. Einführung in die Vertragsgestaltung .....	114
1.1 Ermittlung der Sachziele des Mandanten .....	114
1.2 Ermittlung der Rechtsziele des Mandanten .....	115
1.3 Prüfung der Gestaltungsmöglichkeiten .....	115
1.4 Erstellung des Vertragsentwurfs .....	115
2. Musterverträge .....	116
2.1 Beherrschung- und Gewinnabführungsvertrag .....	116
2.2 Verschmelzungsvertrag .....	118
<b>Lösungshinweise .....</b>	<b>121</b>
<i>Stichwortverzeichnis .....</i>	<i>131</i>