

Gesamtinhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Abkürzungsverzeichnis und Literaturverzeichnis		IX
Inhaltsverzeichnis 1 (ohne Exkurse)		XV
Inhaltsverzeichnis 2 (Exkurse)		XXVII
1. Gesetzestexte (Auszüge)	1001	1
2. Grundlagen der Konzernhaftung	2001	137
2.1 Konzernhaftung als Untersuchungsgegenstand	2001	137
2.2 Abhängigkeitsverhältnis und Konzerneigenschaft	2009	140
2.3 Abhängigkeits- und Konzernstrukturen	2051	155
2.4 Zurechnung und Haftung	2080	166
2.5 Internationales und ausländisches Konzernhaftungsrecht	2115	176
3. Die Haftung des herrschenden Unternehmens	3001	179
3.1 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im Vertragskonzern	3001	179
Exkurs 1: Umfang der Leitungsmacht im Vertragskonzern	3050	196
Exkurs 2: Die Außenhaftung der Gesellschafter und Geschäfts- leiter von Kapitalgesellschaften nach allgemeinen Rechtsgrundsätzen	3145	225
3.2 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im einfach fak- tischen Konzern	3301	243
3.3 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im qualifiziert fak- tischen Konzern	3402	276
Exkurs 3: Enthaltungsstrategien – qualifiziert faktische Konzerne –	3471	303
4. Haftung der Konzernmanager	4001	313
4.1 Konzernmanagement im weiten Sinne als Untersuchungsgegen- stand	4001	313
4.2 Die Haftung der Konzernmanager im Vertragskonzern	4004	314
Exkurs 4: Aufgaben der Konzernführung	4006	315
Exkurs 5: Instrumente der Beteiligungs- und Konzernführung	4011	315
Exkurs 6: Lösung von Interessenkonflikten bei Organverflech- tung auf Geschäftsführungsebene	4052	335
Exkurs 7: Due Diligence-Listen für die Vorbereitung und die Durchführung von Beteiligungserwerben und Unter- nehmenskäufen	4074	345
Exkurs 8: Haftung bei Verschmelzungstatbeständen	4125	362

4.3 Die Haftung der Konzernmanager im einfach faktischen Konzern	4201	366
4.4 Die Haftung der Manager im qualifiziert faktischen Konzern	4301	376
Exkurs 9: Der Personengesellschaftskonzern	4303	377
Exkurs 10: Konzernhaftung in der Betriebsaufspaltung	4310	380
5. Konzerngeschäftsführung und Total-Quality-Management	5001	383
5.1 Grundlagen des TQM-Konzeptes	5001	383
5.2 Konzernhaftungs-Auditing	5009	385
Exkurs 11: Banken und Versicherungen (Allfinanzkonzerne) ...	5041	395
Exkurs 12: Konzernhaftung der öffentlichen Hand bei privatwirtschaftlicher Betätigung	5101	410
6. Leitentscheidungen des BGH	6001	415
Stichwortverzeichnis		479

Inhaltsverzeichnis 1

– ohne Exkurse –

	Rz.	Seite
1. Gesetzestexte (Auszüge)		
1.1 Aktiengesetz (AktG)	1001	1
1.2 Börsengesetz (BörsG)	1002	47
1.3 Börsenzulassungsverordnung (BörsZulVO)	1003	48
1.4 Einführungsgesetz zum Aktiengesetz	1004	58
1.5 Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbHG)	1005	58
1.6 Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB)	1006	64
1.7 Handelsgesetzbuch (HGB)	1007	70
1.8 Körperschaftssteuergesetz (KStG)	1008	99
1.9 Kreditwesengesetz (KWG)	1009	100
1.10 Mitbestimmungsgesetz (MitbestG)	1010	107
1.11 Umwandlungsgesetz (UmwG)	1011	109
1.12 Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG)	1012	127
1.13 Wertpapierhandelsgesetz (WpHG)	1013	132
2. Grundlagen der Konzernhaftung	2001	137
2.1 Konzernhaftung als Untersuchungsgegenstand	2001	137
2.1.1 Konzernhaftung als verbundspezifische Haftung	2002	137
2.1.2 Konzernhaftung ohne Konzern?	2005	139
2.1.3 Konzernhaftung als Haftung der Unternehmen und ihrer Manager	2008	140
2.2 Abhängigkeitsverhältnis und Konzerneigenschaft	2009	140
2.2.1 Rechtlich selbständige Unternehmen	2009	140
2.2.1.1 Selbständige Rechtsträger	2009	140
2.2.1.2 Funktionaler Unternehmensbegriff	2010	141
2.2.1.3 Natürliche Personen als Konzernspitze?	2012	141
2.2.1.4 Staat als Konzernunternehmen?	2016	144
2.2.1.5 Zwischenergebnis	2017	145
2.2.2 Beherrschung	2018	145
2.2.2.1 Gesellschaftsrechtliche Fundierung und additive Elemente	2020	146
2.2.2.2 Zurechnung fremder Beteiligungs- und Stimmrechte	2028	148
2.2.2.3 Mehrfachabhängigkeit	2033	149
2.2.2.4 Abhängigkeitsvermutung und ihre Widerlegung ..	2036	149
a) Voraussetzungen der Abhängigkeitsvermutung	2036	149
b) Widerlegung der Abhängigkeitsvermutung ...	2038	150
c) Mehrstufige Beherrschungsverhältnisse	2043	152
2.2.3 Konzernvoraussetzungen	2046	153

	Rz.	Seite
2.3 Abhängigkeits- und Konzernstrukturen	2051	155
2.3.1 Konzernarten aus betriebswirtschaftlicher Sicht	2051	155
2.3.2 Konzernarten aus rechtlicher Sicht	2056	157
2.3.2.1 Unterordnungs- und Gleichordnungskonzerne ...	2057	157
a) Unterordnungskonzern	2058	158
b) Gleichordnungskonzern	2059	158
c) Gemischte Gleichordnungs- und Unterord- nungskonzerne	2060	159
2.3.2.2 Konzernarten und Leitungsdichte	2062	160
a) Eingliederungskonzern	2064	161
b) Vertragskonzern	2065	162
c) Faktischer Konzern	2069	163
2.3.2.3 Konzerne und Rechtsform der abhängigen Gesellschaft	2073	164
a) AG-Konzern	2074	165
b) GmbH-Konzern	2075	165
c) Personengesellschaftskonzern	2076	165
d) Konzerne sonstiger Rechtsform	2077	165
e) Mischformen	2078	165
2.4 Zurechnung und Haftung	2080	166
2.4.1 Grundlagen	2080	166
2.4.2 Konzernrelevante Zurechnungskriterien	2081	167
2.4.2.1 Arbeitsrecht	2082	167
2.4.2.2 Bauhandwerkersicherungshypothek/Zwangsver- steigerung	2083	167
2.4.2.3 Steuerrecht	2085	168
2.4.2.4 Bilanzrecht	2086	168
2.4.2.5 Kapitalerhaltungsvorschriften	2087	168
2.4.2.6 Mitbestimmung und Kartellrecht	2088	168
2.4.2.7 Sonstige Wirkungen	2089	168
2.4.3 Relevante Fallgruppen der Konzernhaftung	2091	169
2.4.3.1 Grundlagen	2091	169
2.4.3.2 Konzernarten und Konzernhaftung	2094	170
2.4.3.3 Vertikaler und horizontaler Durchgriff	2099	171
a) Ansprüche gegen das herrschende Unternehmen	2099	171
b) Ansprüche gegen Schwestergesellschaften	2102	172
2.4.3.4 Ansprüche gegen das Management	2108	175
2.5 Internationales und ausländisches Konzernhaftungsrecht	2115	176
3. Die Haftung des herrschenden Unternehmens	3001	179
3.1 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im Vertragskon- zern	3001	179

	Rz.	Seite
3.1.1 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im AG-Vertragskonzern	3002	179
3.1.1.1 Haftung gegenüber der abhängigen Gesellschaft ..	3004	180
a) Pauschale Verlustübernahme nach § 302 AktG ..	3004	180
aa) Grundlagen	3004	180
bb) Beherrschungsverträge	3006	181
cc) Gewinnabführungsverträge	3012	184
dd) Betriebspacht und Betriebsüberlassung ...	3015	185
ee) Rechtsfolgen	3016	185
b) Schadensersatzansprüche gegen das herrschende Unternehmen aus Anlaß der Ausübung des Weisungsrechts nach §§ 309 Abs. 2 i.V.m 308 AktG	3025	187
aa) Grundlagen	3025	187
bb) Die Weisung	3028	188
cc) Weisung und Organverflechtung	3031	190
dd) Sorgfalt des Weisungsgebers	3039	192
ee) Schaden	3043	194
ff) Darlegungs- und Beweislast	3044	194
gg) Mehrstufige Beherrschungsverhältnisse ..	3047	195
hh) Besonderheiten des Schadensersatzanspruchs	3048	196
c) Schadensersatzansprüche gegen das herrschende Unternehmen wegen mißbräuchlicher Ausnutzung des Einflusses auf die abhängige Gesellschaft gemäß § 117 AktG	3066	202
aa) Anwendungsbereich des § 117 AktG	3066	202
bb) Tatbestandsvoraussetzungen	3071	203
cc) Die Haftungsmodalitäten	3087	207
d) Schadensersatzansprüche gegen das herrschende Unternehmen aus Verletzung der gesellschaftsrechtlichen Treuepflicht	3095	209
aa) Gesellschaftsrechtliche Treuepflichten bei der AG	3095	209
bb) Verhältnis zu sonstigen Anspruchsgrundlagen	3096	209
cc) Relevante Pflichtverstöße	3097	210
3.1.1.2 Haftung gegenüber den Aktionären	3101	211
a) Konzerneingangsschutz: Ausgleich und Abfindung (§§ 304, 305 AktG)	3101	211
aa) Grundlagen	3101	211
bb) Der Ausgleich, § 304 AktG	3105	213
cc) Abfindung, § 305 AktG	3119	217

	Rz.	Seite
b) Durchsetzung der Verlustausgleichsverpflichtung durch die Aktionäre, § 302 AktG	3125	219
c) Durchsetzung der Ansprüche nach § 309 AktG durch die Aktionäre	3126	219
d) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen nach § 117 AktG	3127	220
e) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen aus Verletzung gesellschaftsrechtlicher Treuepflicht durch Aktionäre	3128	220
3.1.1.3 Haftung gegenüber den Gläubigern (Außenhaftung)	3129	220
a) Durchsetzung der Verlustübernahme durch die Gläubiger (§ 302 AktG)	3129	220
b) Durchsetzung von Ansprüchen nach § 309 AktG durch die Gläubiger	3130	221
c) Ansprüche der Gläubiger wegen Verletzung von gesellschaftsrechtlichen Treuepflichten ...	3132	221
d) Ansprüche der Gläubiger auf Sicherheitsleistung und Verlustübernahme nach § 303 AktG (Konzernausgangsschutz)	3133	221
aa) Grundlagen	3133	221
bb) Abschluß und Beendigung eines Beherrschungs- und/oder Gewinnabführungsvertrages	3135	222
cc) Gläubiger einer Forderung	3138	222
dd) Ausschußfrist	3140	223
ee) Bevorrechtigte Gläubiger	3141	223
ff) Art und Weise der Sicherheitsleistung ...	3142	224
gg) Umwandlung des Anspruchs auf Sicherheitsleistung in einen Zahlungsanspruch ..	3143	224
e) Außenhaftung des herrschenden Unternehmens aus sonstigen Rechtsgründen	3144	224
3.1.2 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im GmbH-Vertragskonzern	3170	233
3.1.2.1 Haftung gegenüber der abhängigen Gesellschaft ..	3170	233
a) Pauschale Verlustübernahme nach § 302 AktG analog	3170	233
aa) Grundlagen	3170	233
bb) § 302 AktG analog	3176	234
cc) Wirksamkeitsvoraussetzungen von Unternehmensverträgen mit der abhängigen GmbH	3178	234
dd) Höhe des Anspruchs	3191	238
b) Schadensersatzansprüche wegen sorgfaltswidriger Ausübung des Weisungsrechts analog §§ 309 Abs. 2 i.V.m. 308 AktG	3192	238

	Rz.	Seite
c) Schadensersatzansprüche wegen Treuepflichtverletzung	3194	239
3.1.2.2 Haftung gegenüber außenstehenden Gesellschaftern	3195	240
a) Ausgleich und Abfindung	3195	240
b) Durchsetzung der Verlustausgleichsverpflichtung analog § 302 AktG	3201	241
c) Durchsetzung der Ansprüche wegen sorgfaltswidriger Ausübung von Leitungsmacht analog § 309 AktG	3202	241
d) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen aus Verletzung gesellschaftsrechtlicher Treuepflichten	3204	242
3.1.2.3 Haftung gegenüber den Gläubigern (Außenhaftung)	3205	242
a) Durchsetzung der Verlustübernahme nach § 302 AktG	3205	242
b) Durchsetzung der Ansprüche wegen Verletzung der Pflichten aus dem Beherrschungsvertrag analog § 309 AktG	3206	243
c) Durchsetzung der Ansprüche auf Sicherheitsleistung analog § 303 AktG	3207	243
d) Außenhaftung des herrschenden Unternehmens aus sonstigen Rechtsgründen	3208	243
3.2 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im einfach faktischen Konzern	3301	243
3.2.1 Die Haftungsverfassung im einfach faktischen Konzern ..	3301	243
3.2.1.1 Abgrenzung zu Vertragskonzernen	3303	244
3.2.1.2 Abgrenzung zu qualifiziert faktischen Konzernen	3308	245
3.2.1.3 Zulässigkeit von einfach faktischen Konzernen ..	3309	245
3.2.2 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im einfach faktischen AG-Konzern	3310	246
3.2.2.1 Haftung gegenüber der abhängigen AG	3310	246
a) Schadensersatzansprüche gegen das herrschende Unternehmen nach §§ 317, 311 AktG	3310	246
aa) Grundlagen	3310	246
bb) Nachteil	3314	247
cc) Veranlassung	3320	249
dd) Fehlender Nachteilsausgleich	3324	251
ee) Nachweis pflichtgemäßen Handelns	3326	251
ff) Schaden	3327	252
gg) Verzicht und Verjährung	3328	252

	Rz.	Seite
b) Schadensersatzansprüche gegen das herrschende Unternehmen wegen Benutzung des Einflusses auf die abhängige Gesellschaft gemäß § 117 AktG	3329	252
c) Ansprüche gegen das herrschende Unternehmen nach §§ 57, 58, 62 AktG und wegen eigenkapitalersetzender Aktionärsdarlehen	3334	253
aa) Rückzahlung von Kapital	3336	254
bb) Gewinnanspruch und Rücklagenbildung ..	3337	254
cc) Haftung wegen verbotener Leistungen ...	3338	255
dd) Eigenkapitalersetzende Aktionärsdarlehen	3341	255
d) Schadensersatzansprüche gegen das herrschende Unternehmen wegen Treuepflichtverletzungen	3343	256
3.2.2.2 Haftung gegenüber Aktionären	3345	257
a) Keine Ansprüche auf pauschalen Verlustausgleich (§ 302 AktG)	3345	257
b) Keine Ausgleichs- und Abfindungsansprüche (§§ 304, 305 AktG)	3346	257
c) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen nach §§ 317, 311 AktG	3347	257
d) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen nach § 117 AktG	3350	257
e) Durchsetzung von Ansprüchen nach §§ 62, 58, 57 AktG	3351	258
f) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen wegen Treuepflichtverletzung des herrschenden Unternehmens	3352	258
3.2.2.3 Haftung gegenüber den Gläubigern der abhängigen Gesellschaft (Außenhaftung)	3354	258
a) Kein Gläubigerschutz nach § 303 AktG	3354	258
b) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen nach §§ 317, 311 AktG	3355	259
c) Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen nach § 117 AktG	3356	259
d) Durchsetzung von Ansprüchen nach §§ 62, 58, 57 AktG	3357	259
e) Außenhaftung des herrschenden Unternehmens aus sonstigen Rechtsgründen	3358	259
3.2.3 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im einfach faktischen GmbH-Konzern	3359	259
3.2.3.1 Haftung gegenüber der abhängigen Gesellschaft	3365	261
a) Schadensersatz wegen Treuepflichtverletzung ..	3365	261

	Rz.	Seite
aa) Mitgliedschaftliche Treuepflichten im Konzern	3366	261
bb) Veranlassung durch das herrschende Unternehmen	3369	265
cc) Haftungsmaßstab	3370	265
dd) Anspruchsumfang	3371	266
ee) Gläubiger des Anspruchs	3372	266
ff) Besonderheiten bei der abhängigen Einmann-GmbH	3373	266
gg) Mehrstufige Abhängigkeitsverhältnisse ..	3374	267
b) Erhaltung des Stammkapitals der GmbH (§§ 30, 31 – auch 32 a, b GmbHG)	3375	267
aa) Grundzüge	3375	267
bb) Verbotene Auszahlungen	3379	269
cc) Das zur Erhaltung des Stammkapitals erforderliche Gesellschaftsvermögen	3381	269
dd) Gläubiger und Schuldner	3383	270
ee) Eigenkapitalersetzende Darlehen	3385	270
3.2.3.2 Haftung gegenüber den Gesellschaftern der abhängigen GmbH	3393	273
a) Durchsetzung der Ansprüche wegen Treuepflichtverletzung	3393	273
aa) Vorrang der Anfechtungsklage	3394	273
bb) Einzelklagebefugnis	3395	273
b) Durchsetzung der Ansprüche auf Rückzahlung von Eigenkapital (§§ 30, 31 ff. GmbHG)	3397	275
3.2.3.3 Haftung gegenüber Gläubigern der abhängigen Gesellschaft	3398	275
a) Durchsetzung des Schädigungsverbotes durch die Gläubiger	3398	275
b) Durchsetzung der Ansprüche nach §§ 30, 31 GmbHG durch die Gläubiger	3400	275
c) Sonstige Ansprüche	3401	276
3.3 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im qualifiziert faktischen Konzern	3402	276
3.3.1 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im qualifiziert faktischen AG-Konzern	3411	279
3.3.1.1 Haftung gegenüber der abhängigen Gesellschaft ..	3411	279
a) Einzelausgleich soweit möglich	3411	279
b) Verlustausgleich analog § 302 AktG	3412	279
aa) Die Bedeutung des Abhängigkeitsberichtes	3413	280
bb) Verlustausgleich bei der Einmann-AG ...	3416	281

	Rz.	Seite
3.3.1.2 Haftung gegenüber Aktionären der abhängigen Gesellschaft	3417	281
a) Durchsetzung des Einzelausgleichs	3417	281
b) Durchsetzung des Verlustausgleichs	3418	281
c) Ausgleichs- und Abfindungsansprüche analog §§ 304, 305 AktG?	3419	281
3.3.1.3 Haftung gegenüber den Gläubigern der abhängigen Gesellschaft	3421	282
a) Durchsetzung von Einzelausgleichsansprüchen	3421	282
b) Anspruch auf Sicherheitsleistung (Zahlung) gemäß § 303 AktG analog	3422	282
3.3.2 Die Haftung des herrschenden Unternehmens im qualifiziert faktischen GmbH-Konzern	3424	282
3.3.2.1 Grundlagen	3424	282
a) Rechtsprechung zum qualifiziert faktischen GmbH-Konzern im Überblick	3424	282
b) Überblick über die tatbestandlichen Voraussetzungen der Haftung im qualifiziert faktischen Konzern	3431	285
c) Konzerntatbestand	3432	285
d) Beeinträchtigung der Eigeninteressen der abhängigen GmbH	3433	286
e) Veranlassung durch das herrschende Unternehmen	3441	289
f) Erschweris des Einzelausgleichs	3442	289
g) Darlegungs- und Beweislast	3444	290
h) Typologie der Qualifizierungskriterien	3455	295
aa) Organschaft	3458	296
bb) Eigenkapitalersetzende Finanzierungen ..	3459	296
cc) Verdeckte Gewinnausschüttungen	3460	297
dd) Zentrale finanzielle Konzernführung	3461	297
ee) Organverflechtung	3464	299
ff) Nachteiliges Personalmanagement	3467	300
gg) Mißmanagement	3468	300
hh) Das Gebot ordnungsgemäßer Buchführung .	3469	300
3.3.2.2 Haftung gegenüber der abhängigen Gesellschaft ..	3479	308
a) Einzelausgleich	3479	308
b) Verlustübernahme nach § 302 AktG analog ...	3480	308
aa) § 302 analog	3480	308
bb) Gläubiger des Verlustausgleichsanspruchs	3483	310
cc) Schuldner des Verlustausgleichsanspruchs .	3484	310

	Rz.	Seite
3.3.2.3 Haftung gegenüber den Gesellschaftern der abhängigen GmbH	3485	310
a) Keine Ausgleichs- und Abfindungsansprüche nach §§ 304 - 306 AktG analog	3485	310
b) Durchsetzung des Einzelausgleichs	3486	311
c) Durchsetzung des pauschalen Verlustausgleichs analog § 302 AktG	3487	311
3.3.2.4 Haftung gegenüber den Gläubigern der abhängigen GmbH (Außenhaftung)	3488	311
a) Durchsetzung von Einzelansprüchen	3488	311
b) Durchsetzung des Verlustausgleichs analog §§ 302 AktG	3489	312
c) Das Recht auf Sicherheitsleistung/Zahlung analog § 303 AktG	3490	312
4. Haftung der Konzernmanager	4001	313
4.1 Konzernmanagement im weiten Sinne als Untersuchungsgegenstand	4001	313
4.2 Die Haftung der Konzernmanager im Vertragskonzern	4004	314
4.2.1 Die Haftung der Manager im AG-Vertragskonzern	4004	314
4.2.1.1 Die Haftung der Manager der herrschenden Gesellschaft	4004	314
a) Haftung gegenüber der herrschenden Gesellschaft	4012	316
aa) Organhaftung und Haftung aus dem Anstellungsvertrag	4012	316
bb) Sorgfaltsmaßstäbe	4014	317
cc) Ordnungsgemäße Konzerngeschäftsführung	4018	318
dd) Verhaltens- und Strukturhaftung	4021	319
ee) Betriebswirtschaftliche Führungsmodelle und rechtliche Freiräume	4024	321
ff) Geschäftsführungsorganisation	4029	323
gg) Haftungsrisiken für das Konzernmanagement bei der Bildung und Veränderung von Konzernstrukturen	4056	337
hh) Risiken beim Kauf von Unternehmen und Gesellschaftsanteilen	4070	343
ii) Kartellrecht	4086	348
kk) Übernahmerecht, Börsengesetz, Prospekthaftung, Insiderhaftung	4088	349
ll) Informationspflichten nach §§ 20 ff. AktG, 21 ff. WpHG	4090	351

	Rz.	Seite
mm) Verbot des Erwerbs eigener Aktien, §§ 71 ff. AktG	4092	352
nn) Steuerliche Haftungsrisiken	4094	352
oo) Zusammenfassung	4095	353
b) Haftung der Manager gegenüber Gesellschaf- tern der herrschenden Gesellschaft	4096	353
aa) Herrschendes Unternehmen ist eine AG ..	4098	353
bb) Herrschendes Unternehmen ist eine GmbH	4104	356
c) Haftung der Manager gegenüber den Gläubi- gern der herrschenden Gesellschaft	4106	357
d) Haftung der Manager des herrschenden Unter- nehmens gegenüber der abhängigen AG, deren Aktionären und Gläubigern	4108	357
aa) Haftung gegenüber der abhängigen AG ..	4108	357
bb) Haftung gegenüber den Aktionären der abhängigen AG	4111	359
cc) Haftung gegenüber den Gläubigern der abhängigen Gesellschaft	4114	359
4.2.1.2 Die Haftung der Manager der abhängigen AG im Vertragskonzern	4117	360
a) Haftung der Manager der abhängigen AG ge- genüber dem herrschenden Unternehmen und seinen Gesellschaftern/Gläubigern	4117	360
b) Haftung der Manager der abhängigen AG ge- genüber der abhängigen AG, ihren Aktionären und Gläubigern	4119	361
aa) Haftung gegenüber der abhängigen AG ..	4119	361
bb) Haftung gegenüber den Aktionären der abhängigen AG	4123	362
cc) Haftung gegenüber den Gläubigern der abhängigen AG	4124	362
4.2.2 Die Haftung der Manager im GmbH-Vertragskonzern	4126	363
4.2.2.1 Die Haftung der Manager des herrschenden Un- ternehmens	4126	363
a) Haftung der Manager der herrschenden Gesell- schaft gegenüber der herrschenden Gesell- schaft selbst, ihren Gesellschaftern und Gläu- bigern	4126	363
b) Haftung der Manager des herrschenden Unter- nehmens gegenüber der abhängigen GmbH, ihren Gesellschaftern und Gläubigern	4129	364
4.2.2.2 Haftung der Manager der abhängigen Gesellschaft	4130	365

	Rz.	Seite
a) Haftung gegenüber dem herrschenden Unternehmen, seinen Gesellschaftern und Gläubigern	4130	365
b) Haftung gegenüber der abhängigen GmbH, deren Gesellschaftern und Gläubigern	4131	365
4.3 Haftung der Konzernmanager im einfach faktischen Konzern ...	4201	366
4.3.1 Haftungsstrukturen im einfach faktischen AG-Konzern ...	4201	366
4.3.1.1 Die Haftung der Manager des herrschenden Unternehmens im faktischen AG-Konzern	4202	367
a) Haftung gegenüber der herrschenden Gesellschaft, ihren Gesellschaftern und Gläubigern .	4202	367
b) Haftung gegenüber der abhängigen AG, ihren Aktionären und Gläubigern	4205	367
aa) Haftung gegenüber der abhängigen AG nach § 317 AktG	4205	367
bb) Haftung nach § 117 AktG	4207	368
4.3.1.2 Die Haftung der Manager der abhängigen AG ...	4208	369
a) Haftung gegenüber dem herrschenden Unternehmen, seinen Gesellschaftern und Gläubigern	4208	369
b) Haftung gegenüber der abhängigen AG, ihren Aktionären und Gesellschaftern	4209	369
aa) Haftung nach § 318 AktG (Abhängigkeitsbericht)	4209	369
bb) Haftung nach § 93 AktG	4215	372
cc) Haftung nach § 117 AktG	4220	373
4.3.2 Die Haftung der Manager im einfach faktischen GmbH-Konzern	4221	373
4.3.2.1 Die Haftung der Manager der herrschenden Gesellschaft	4221	373
a) Haftung gegenüber der herrschenden Gesellschaft, deren Aktionären und Gläubigern	4221	373
b) Haftung gegenüber der abhängigen GmbH, deren Gesellschaftern und Gläubigern	4223	374
4.3.2.2 Haftung der Manager der abhängigen GmbH ...	4225	374
4.4 Die Haftung der Manager im qualifiziert faktischen Konzern ...	4301	376
5. Konzerngeschäftsführung und Total-Quality-Management	5001	383
5.1 Grundlagen des TQM-Konzeptes	5001	383
5.2 Konzernhaftungs-Auditing	5009	385
5.2.1 Informationsgewinnungs-Checklisten	5009	385
5.2.2 Haftungsvermeidungs-Checklisten (Enthaftungsstrategien) – außer qualifiziert faktische Konzerne –	5010	386
5.2.2.1 Vermeidung des Konzerntatbestandes	5011	386

	Rz.	Seite
5.2.2.2 Wahl der Konzernart	5012	386
a) Vertragskonzerne	5012	386
b) Einfach faktische Konzerne	5014	387
c) Qualifiziert faktische Konzerne	5016	387
5.2.2.3 Organisations- und Rechtsform	5017	387
a) Klare Konzernstrukturen	5017	387
b) Dezentrale Einheiten	5018	388
c) Holding-Konzepte	5019	388
d) Rechtsformwahl	5020	388
5.2.2.4 Vermeidung von Vorstandsdoublemandaten	5021	388
5.2.2.5 Satzungen und Gesellschaftsverträge	5022	388
5.2.2.6 Delegation (insbesondere Geschäftsordnungen) ..	5025	389
5.2.2.7 Dienstverträge	5028	389
5.2.2.8 Konzernhandbuch	5029	390
5.2.2.9 Versicherbarkeit	5032	392
a) Topmanager-Rechtsschutz	5033	392
b) Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung (D & O)	5035	393
 6. Ausgewählte Entscheidungen des BGH zum Konzern(haftungs-) recht	 6001	 415
6.1 BGH „ITT“, BGHZ 65, 15	6001	415
6.2 BGH „Holzmüller“, BGHZ 83, 122	6002	418
6.3 BGH „Autokran“, BGHZ 95, 330	6003	430
6.4 BGH „Supermarkt“, BGHZ 105, 324	6004	440
6.5 BGH „Tiefbau“, BGHZ 107, 7	6005	452
6.6 BGH „Video“, BGHZ 115, 187	6006	461
6.7 BGH „TBB“, BGHZ 122, 123	6007	470
 Stichwortverzeichnis		479

Inhaltsverzeichnis 2

Exkurse

Rz. Seite

Exkurs 1

Umfang der Leitungsmacht im Vertragskonzern	3050	196
(1) Satzungsmäßige Grenzen	3051	196
(2) Zuständigkeit anderer Unternehmensorgane	3052	197
(3) Gewinnabführung	3053	197
(4) Nachteilige Weisungen und Konzerninteressen	3054	197
(5) Verhältnismäßigkeit	3055	197
(6) Existenzgefährdung (zentrales Cash-Management/verdeckte Gewinnausschüttungen)	3056	198
(7) Sonstige Verbotsnormen	3061	201
(8) Grenzen des Weisungsrechts aufgrund des Beherrschungsvertrages ..	3062	201

Exkurs 2

Die Außenhaftung der Gesellschafter und Geschäftsleiter von Kapitalgesellschaften nach allgemeinen Rechtsgrundsätzen	3145	225
1. Die persönliche Haftung der Geschäftsleiter für Schuldverpflichtungen der Gesellschaft	3145	225
a) Vertretung (ohne Vertretungsmacht) und Rechtsscheinhaftung ..	3145	225
b) Eigenhaftung für Verbindlichkeiten der Gesellschaft nach c.i.c./pVV	3150	226
aa) Vertrauenshaftung	3151	226
bb) Wirtschaftliches Eigeninteresse	3154	227
2. Gründerhaftung	3156	228
3. Die allgemeine Deliktshaftung der Geschäftsleiter	3158	229
4. Konkursverschleppung	3163	230
5. Durchgriffshaftung, Unterkapitalisierung, § 826 BGB	3164	231
a) Die qualifizierte Unterkapitalisierung	3165	231
b) Vermögensvermischung zwischen dem Vermögen der Gesellschaft und dem des Gesellschafters	3166	231
6. Haftung des Gesellschafters/Geschäftsführers aus Sonderhaftungstatbeständen	3169	232

Exkurs 3

Enthaftungsstrategien – qualifiziert faktische Konzerne –	3471	303
1. Vermeidung des Konzerntatbestandes	3472	303
2. Vermeidung des Übergriffs in die geschützten Interessen des abhängigen Unternehmens	3473	304
a) Dezentrale Konzernstruktur	3473	304
b) Satzungen, Zustimmungskataloge, Ressort- und Geschäftsordnungen	3474	305

	Rz.	Seite
c) Konzernspezifische Regelungen in Vorstands- und Geschäftsführerverträgen	3475	306
d) Richtlinien für die Geschäftspolitik (Konzernhandbuch)	3476	306
3. Vermeidung der Intransparenz (Nachteilsisolierung durch Dokumentation)	3477	307
4. Schaffung eines Kontrollsystems	3478	308

Exkurs 4

Aufgaben der Konzernführung	4006	315
1. Strategische Ausrichtung des Konzerns	4006	315
2. Finanzielle Führung des Konzerns	4007	315
3. Konzerncontrolling	4008	315
4. Personales Konzernmanagement	4009	315
5. Konzernleitung im engen Sinne	4010	315

Exkurs 5

Instrumente der Beteiligungs- und Konzernführung	4011	315
---	------	-----

Exkurs 6

Lösung von Interessenkonflikten bei Organverflechtung auf Geschäftsführungsebene	4052	335
1. Interessenkonflikte im Vertragskonzern	4053	335
2. Interessenkonflikte bei faktischen Konzernen	4054	336

Exkurs 7

Due Diligence-Listen für die Vorbereitung und die Durchführung von Beteiligungserwerben und Unternehmenskäufen	4074	345
1. Prüfung der Geschäftsunterlagen des zu erwerbenden Unternehmens	4074	345
1.1 Wirtschaftsrechtliche Verhältnisse	4074	345
1.2 Vermögenswerte	4075	345
1.3 Verbindlichkeiten	4076	345
1.4 Arbeitsrechtliche Angelegenheiten	4077	345
1.5 Buchhaltung	4078	346
1.6 Sonstiges	4079	346
2. Grob-Checkliste für die Konzeption des Beteiligungs- oder Unternehmenskaufvertrages	4080	347
2.1 Vertragsparteien	4080	347
2.2 Kauf- und Verkaufsverpflichtung	4081	347
2.3 Zusicherungen und Garantien	4082	347
2.4 Gewährleistungssystematik	4083	347
2.5 Sonstige Regelungen	4084	347
2.6 Abschließende Regelungen	4085	347

	Rz.	Seite
Exkurs 8		
Haftung bei Verschmelzungstatbeständen	4125	362
Exkurs 9		
Der Personengesellschaftskonzern	4303	377
1. Grundsätzliche Zulässigkeit	4304	377
2. Abhängigkeit und funktionaler Unternehmensbegriff	4305	377
3. Strukturen und Haftung bei Personengesellschaftskonzernen		
a) Entstehung von Personengesellschaftskonzernen	4306	377
b) Haftung im Personengesellschafts-Vertragskonzern	4307	378
c) Haftung im einfach faktischen Personengesellschaftskonzern	4308	378
d) Haftung im qualifiziert faktischen Personengesellschaftskonzern .	4309	379
Exkurs 10		
Konzernhaftung in der Betriebsaufspaltung	4310	380
Exkurs 11		
Banken und Versicherungen (Allfinanzkonzerne)	5041	395
1. Banken	5042	395
a) Die Rahmenbedingungen des KWG	5042	395
b) Haftung der Banken als herrschende Unternehmen	5045	396
c) Eigenkapitalersatz	5057	402
2. Versicherungswirtschaft	5060	402
a) Versicherungsunternehmen als herrschende Unternehmen	5060	402
b) Besondere Haftungsrisiken des Versicherungskonzernrechts	5062	403
aa) Spartentrennung	5063	404
bb) Verbot versicherungsfremder Geschäfte	5067	405
c) Dienstleistungsentgelte	5075	409
d) VAG-Eigentümerkontrolle	5077	409
Exkurs 12		
Konzernhaftung der öffentlichen Hand bei privatwirtschaftlicher Betätigung	5101	410
1. Grundsätzliche Anwendbarkeit des Konzernrechts	5101	410
2. Gebietskörperschaften als Unternehmen	5103	410
3. Gebietskörperschaften und Vertragskonzerne	5104	411
4. Gebietskörperschaften und faktische Konzerne	5108	412
5. Gebietskörperschaften und Eigenkapitalersatz	5114	414