

Oppenländer/Trölitzsch  
Praxishandbuch der GmbH-Geschäftsführung



# Praxishandbuch der GmbH-Geschäfts- führung

Herausgegeben von

**Dr. Frank Oppenländer**

Rechtsanwalt und Notar a. D. in Stuttgart

und

**Dr. Thomas Trölitzsch**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht in Stuttgart

Bearbeitet von

Dr. Thomas Baumann, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Arbeitsrecht in Stuttgart;  
Professor Dr. Tim Drygala, Universität Leipzig; Dr. Torsten Gerhard, Rechtsanwalt und  
Fachanwalt für Verwaltungsrecht in Stuttgart; Dr. Christian Gunßer, Rechtsanwalt in  
Stuttgart; Dr. Alexander Henne, M. Jur. (Oxford), Rechtsanwalt in Stuttgart; Dr. Carsten  
Jaeger, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht und Notar in  
Dortmund; Michael Jakobs, LL. M. oec., Rechtsanwalt in Köln; Dr. Rolf Leinekugel,  
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht in Stuttgart; Dipl.-Kfm.  
Sebastian Moshövel, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Stuttgart; Janina Poppe,  
Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Stuttgart; Dr. Florian Schmidt-Volkmar,  
Rechtsanwalt in Stuttgart; Bernhard Steffan, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in  
Stuttgart; Dr. Thomas Trölitzsch, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Handels- und  
Gesellschaftsrecht in Stuttgart; Dr. Marc Winstel, Rechtsanwalt und Fachanwalt für  
Handels- und Gesellschaftsrecht in Stuttgart; Dr. Hildegard Ziemons, Rechtsanwältin beim  
Bundesgerichtshof, Karlsruhe

4., neu bearbeitete Auflage

**2025**



**Zitierweise** gemäß der Beck'schen Redaktionsrichtlinie  
und ihrem Verzeichnis der Werkabkürzungen:  
Oppenländer/Trölitzsch GmbH-GF-HdB/Ziemons § 21 Rn. 12

**beck.de**

ISBN 978 3 406 80603 2

© 2025 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
[info@beck.de](mailto:info@beck.de)

Druck: Beltz Grafische Betriebe GmbH  
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza  
Satz: Druckerei C.H.Beck Nördlingen  
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



[chbeck.de/nachhaltig](https://chbeck.de/nachhaltig)  
[produktsicherheit.beck.de](https://produktsicherheit.beck.de)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.  
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## Vorwort zur 4. Auflage

Die vorliegende vierte Auflage des „Praxishandbuchs der GmbH-Geschäftsführung“ bringt das Werk, knapp fünf Jahre nach Erscheinen der Voraufgabe, wieder auf den aktuellen Stand von Rechtsprechung und Literatur.

Im Rahmen der Aktualisierung der Texte und Formulare wurden eine Vielzahl von Reformen und Rechtsänderungen berücksichtigt. Zu nennen sind insbesondere Änderungen durch die Gesetze zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie (DiRUG und DiREG), die am 1.8.2022 bzw. 1.8.2023 in Kraft traten, das Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie (UmRUG), das Vierte Bürokratieentlastungsgesetz (BEG IV) sowie das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG), das neben Änderungen bei § 40 GmbHG zur Gesellschafterliste auch mittelbare Auswirkungen auf das GmbH-Recht hat. Weitere Änderungen im GmbH-Gesetz waren die Regelungen für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen in Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst (mit Änderungen der §§ 36, 38, 52 und 77a GmbHG); ferner gab es Anpassungen bei den Bezügen des GmbH-Rechts zum Insolvenzrecht. Zu berücksichtigen waren darüber hinaus völlig neue Gesetze, wie das Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) und das Hinweisgeberschutzgesetz, sowie Neuerungen zu Nachhaltigkeits- bzw. ESG-Themen.

Veränderungen gab es auch im Autorenkreis: Frau Wirtschaftsprüferin/Steuerberaterin Dagmar Bröszt-Reinsch, Herr Dr. Steffen Oppenländer und Herr Dr. Jens Kaltenborn sind als Autoren ausgeschieden; hinzugekommen sind Herr Rechtsanwalt Michael Jakobs, LL.M., der zu dem wichtigen Thema „D&O-Versicherung“ einen neuen Beitrag erstellt hat, und Herr Rechtsanwalt Dr. Torsten Gerhard, der die Abschnitte zu Besonderheiten bei GmbHs der öffentlichen Hand vollständig neu bearbeitet hat.

Neu im Autorenkreis sind weiter Herr Rechtsanwalt Dr. Alexander Henne, M. Jur., Herr Wirtschaftsprüfer/Steuerberater Sebastian Moshövel, Herr Rechtsanwalt Dr. Marc Winstel und Frau Wirtschaftsprüferin/Steuerberaterin Janina Poppe.

Die Zahl der Formulierungsmuster wurde angesichts ihrer praktischen Bedeutung auf 91 erhöht. Entfallen sind die Abschnitte zu „GmbH-Geschäftsführung und COVID-19-Pandemie“, die aus Aktualitätsgründen in die Vorlage aufgenommen worden waren; die entsprechenden Fragen sind nun, soweit nicht durch die Gesetzgebung überholt, in den anderen Abschnitten des Werkes berücksichtigt.

Unser Praxishandbuch verfolgt nach wie vor das Ziel, Lesern einen praxisorientierten Ratgeber in die Hand zu geben. Es soll Geschäftsführern und ihren Beratern dabei helfen, ihre Aufgaben effizient und rechtssicher zu erfüllen, potenzielle Risiken frühzeitig zu erkennen und die vielfältigen Gestaltungsmöglichkeiten einer GmbH optimal zu nutzen.

Für die Unterstützung bei der Neuauflage danken wir allen Mitarbeitern, die uns zur Seite standen. Ferner danken wir Herrn Matthias Hoffmann und Frau Martina Schöner vom Verlag C.H.Beck für die erneut gute und vertrauensvolle verlegerische Betreuung.

Redaktionsschluss des Werkes war im März 2025; vereinzelt konnten noch spätere Entwicklungen berücksichtigt werden.

Für Hinweise auf Fehler oder Unstimmigkeiten, gerne auch für Anmerkungen zu inhaltlichen Fragen oder praktischen Problemen, sind wir wie immer dankbar.

Stuttgart im Mai 2025

Thomas Trölitzsch



## Verzeichnis der Formulierungsmuster, Checklisten, Übersichten und Beispiele

| <b>I. Formulierungsmuster</b>                                                                                | <b>Fundstelle</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1 Gründungsprotokoll mit Bar- und Sacheinlage                                                                | § 4 Rn. 50        |
| 2 Anmeldung einer Bar- und Sachgründung zum Handelsregister                                                  | § 4 Rn. 51        |
| 3 Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft                                             | § 4 Rn. 55        |
| 4 Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern            | § 4 Rn. 56        |
| 5 Satzung (Mindestinhalt)                                                                                    | § 8 Rn. 22        |
| 6 Gesellschafterliste                                                                                        | § 8 Rn. 23        |
| 7 Satzungsklausel (beschränkte Nachschusspflicht)                                                            | § 9 Rn. 6         |
| 8 Satzungsklausel (Bezugsrecht/Ausgabepreis neuer Anteile bei Kapitalerhöhung)                               | § 9 Rn. 9         |
| 9 Satzungsklausel (genehmigtes Kapital)                                                                      | § 9 Rn. 10        |
| 10 Satzungsklausel (Recht eines Gesellschafterstamms zur Geschäftsführerbenennung)                           | § 9 Rn. 13        |
| 11 Satzungsklausel (Modalitäten der Geschäftsführer-Abberufung)                                              | § 9 Rn. 19        |
| 12 Satzungsklausel (Einziehung von Geschäftsanteilen/Rückübertragungspflicht beim Managermodell)             | § 9 Rn. 24        |
| 13 Satzungsklausel (Einziehungsklausel)                                                                      | § 9 Rn. 34        |
| 14 Satzungsklausel (Kündigungsklausel/Kündigung des Gesellschafters)                                         | § 9 Rn. 36        |
| 15 Satzungsklausel (Einziehungsvergütung/Ertragswertklausel)                                                 | § 9 Rn. 48        |
| 16 Satzungsklausel (Jahresabschluss, Ergebnisverwendung)                                                     | § 9 Rn. 54        |
| 17 Satzungsklausel (Vorabausschüttung)                                                                       | § 9 Rn. 56        |
| 18 Satzungsklausel (Leistungsverkehr mit Gesellschaftern)                                                    | § 9 Rn. 59        |
| 19 Satzungsklausel (Vorkaufsrecht bezüglich Geschäftsanteil)                                                 | § 9 Rn. 62        |
| 20 Satzungsklausel (Vinkulierung von Geschäftsanteilen/Mitverkaufsrecht, Mitverkaufsverpflichtung)           | § 9 Rn. 63        |
| 21 Satzungsklausel (Rechtsnachfolge in Geschäftsanteile bei Tod eines Gesellschafters)                       | § 9 Rn. 65        |
| 22 Güterstandsklausel                                                                                        | § 9 Rn. 68        |
| 23 Satzungsklausel (fakultativer Aufsichtsrat: Kompetenzen und Organisation)                                 | § 9 Rn. 74        |
| 24 Satzungsklausel (Wettbewerbsverbot)                                                                       | § 9 Rn. 77        |
| 25 Satzungsklausel (Schiedsgerichtsvereinbarung/Schiedsklausel, § 1066 ZPO)                                  | § 9 Rn. 80        |
| 26 Mediationsklausel                                                                                         | § 9 Rn. 81        |
| 27 „Russian Roulette“-Klausel                                                                                | § 9 Rn. 82        |
| 28 Satzungsklausel (Gründungsaufwand)                                                                        | § 9 Rn. 83        |
| 29 Nebenvereinbarung (Poolvertrag)                                                                           | § 10 Rn. 19       |
| 30 Gesellschafterbeschluss über die Bestellung eines (weiteren) Geschäftsführer bei einer Mehr-Personen-GmbH | § 11 Rn. 15       |
| 31 Satzungsklausel (statutarisches Sonderrecht auf Geschäftsführung)                                         | § 11 Rn. 17       |
| 32 Satzungsklausel (Sonderrecht auf unmittelbare Bestellung als Geschäftsführer)                             | § 11 Rn. 20       |
| 33 Antrag auf gerichtliche Bestellung eines Norgeschäftsführers                                              | § 11 Rn. 25       |

|    |                                                                                                                               |              |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 34 | Handelsregisteranmeldung über die Abberufung und die Neubestellung der einzigen Geschäftsführerin einer GmbH                  | § 11 Rn. 43  |
| 35 | Protokoll einer Gesellschafterversammlung (Universalversammlung) über die Abberufung und Neubestellung eines Geschäftsführers | § 12 Rn. 12  |
| 36 | Zustimmung zur Mandatspause (des Geschäftsführers)                                                                            | § 12 Rn. 22c |
| 37 | Amtsniederlegungsschreiben (Amtsniederlegung eines Fremdgeschäftsführers)                                                     | § 12 Rn. 25  |
| 38 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Klarstellung des Vergütungsumfangs bei Drittanstellung)              | § 13 Rn. 28  |
| 39 | Rubrum bei Geschäftsführer-Anstellungs-Verträgen, die ein Dritter namens der GmbH abschließt                                  | § 13 Rn. 38  |
| 40 | Koppelung des Widerrufs der Bestellung zum Geschäftsführer mit der Kündigung des Anstellungsverhältnisses                     | § 13 Rn. 43  |
| 41 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Befristung/Kündbarkeit)                                              | § 13 Rn. 49  |
| 42 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Kündigungsfrist)                                                     | § 13 Rn. 51  |
| 43 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Tätigkeit für weiteren Dienstherrn)                                  | § 14 Rn. 2   |
| 44 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Gesundheitsuntersuchung)                                             | § 14 Rn. 6   |
| 45 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Nebentätigkeit)                                                      | § 14 Rn. 8   |
| 46 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Geheimhaltungspflicht)                                               | § 14 Rn. 9   |
| 47 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Pflicht zur Herausgabe von Unterlagen bei Beendigung der Tätigkeit)  | § 14 Rn. 11  |
| 48 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Wettbewerbsverbot)                                                   | § 14 Rn. 12  |
| 49 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Erfindungen/technische Verbesserungsvorschläge)                      | § 14 Rn. 32  |
| 50 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Dienstwagen)                                                         | § 14 Rn. 39  |
| 51 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Zeitanteilige Vergütung im Jahr des Eintritts oder Ausscheidens)     | § 14 Rn. 44  |
| 52 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall)                                | § 14 Rn. 48  |
| 53 | Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Erholungsurlaub)                                                     | § 14 Rn. 51  |
| 54 | Satzungsklausel (Erstreckung eines Zustimmungskatalogs auf Tochtergesellschaften)                                             | § 16 Rn. 8   |
| 55 | Vertragsklausel (Regelung des Widerspruchsrechts von Geschäftsführern)                                                        | § 16 Rn. 11  |
| 56 | Geschäftsordnung für die Geschäftsführung eines Joint Ventures                                                                | § 16 Rn. 16a |
| 57 | Geschäftsordnung für die Geschäftsführer der Komplementär-GmbH einer GmbH & Co. KG mit Tochtergesellschaften                  | § 16 Rn. 16b |
| 58 | Geschäftsordnung für die Geschäftsführer einer GmbH mit Aufsichtsrat                                                          | § 16 Rn. 16c |
| 59 | Einzelermächtigung                                                                                                            | § 17 Rn. 7   |
| 60 | Satzungsklausel (Allgemeine Vertretungsregelung)                                                                              | § 17 Rn. 10  |

|    |                                                                                                                                |              |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 61 | Vertretungsmacht im Falle des vorübergehenden Ausscheidens (Mandatspause) eines Mitglieds der Geschäftsführung                 | § 17 Rn. 11b |
| 62 | Bestellung eines Prokuristen (Gesamtprokura)                                                                                   | § 17 Rn. 35  |
| 63 | Handelsregisteranmeldung eines Prokuristen                                                                                     | § 17 Rn. 36  |
| 64 | Handelsregisteranmeldung eines Prokuristen bei einer GmbH & Co. KG                                                             | § 17 Rn. 37  |
| 65 | Anmeldung der Bareinlage mit Offenlegung des Hin-und-Herzahlens                                                                | § 18 Rn. 74  |
| 66 | Versicherungen des Geschäftsführers bei Anmeldung einer Bargründung, bei Kapitalerhöhung und bei Sacheinlagen                  | § 18 Rn. 79  |
| 67 | Hinweis im Kapitalerhöhungsbeschluss bei Voreinzahlung                                                                         | § 18 Rn. 81a |
| 68 | Offenlegung der Voreinzahlung gegenüber dem Registergericht                                                                    | § 18 Rn. 81b |
| 69 | Satzungsklausel (Katalog zustimmungspflichtiger Geschäfte)                                                                     | § 19 Rn. 16  |
| 70 | Einberufung einer Gesellschafterversammlung                                                                                    | § 19 Rn. 29  |
| 71 | Minderheitsverlangen auf Einberufung einer Gesellschafterversammlung                                                           | § 19 Rn. 35  |
| 72 | Einberufung durch eine Gesellschafterminderheit                                                                                | § 19 Rn. 36  |
| 73 | Niederschrift über eine beschlussunfähige Gesellschafterversammlung                                                            | § 19 Rn. 45  |
| 74 | Einberufung einer Folgeversammlung                                                                                             | § 19 Rn. 46  |
| 75 | Stimmrechtsvollmacht                                                                                                           | § 19 Rn. 56  |
| 76 | Privatschriftliches Protokoll einer Gesellschafterversammlung                                                                  | § 19 Rn. 80  |
| 77 | Privatschriftliches Protokoll einer Vollversammlung                                                                            | § 19 Rn. 81  |
| 78 | Notarielles Protokoll einer Gesellschafterversammlung mit Änderung des Gesellschaftsvertrages                                  | § 19 Rn. 82  |
| 79 | Anmeldung der Änderung des Gesellschaftsvertrages zum Handelsregister                                                          | § 19 Rn. 83  |
| 80 | Zirkular (Gesellschafter-Rundschreiben)                                                                                        | § 19 Rn. 88  |
| 81 | Mitteilung des Abstimmungsergebnisses                                                                                          | § 19 Rn. 89  |
| 82 | Aufforderung zur schriftlichen Abstimmung                                                                                      | § 19 Rn. 91  |
| 83 | Mitteilung des Abstimmungsergebnisses (nach schriftlicher Abstimmung)                                                          | § 19 Rn. 92  |
| 84 | Liste der Mitglieder des ersten Aufsichtsrats                                                                                  | § 20 Rn. 8   |
| 85 | Antrag auf Ergänzung des Aufsichtsrats gemäß §§ 1 Abs. 1 Nr. 3 DrittelbG, 104 AktG                                             | § 20 Rn. 14  |
| 86 | Ausführliche Geschäftsordnung des Aufsichtsrats einer nach MitbestG mitbestimmten GmbH                                         | § 20 Rn. 37  |
| 87 | Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag im GmbH-Vertragskonzern                                                             | § 43 Rn. 16  |
| 88 | Zustimmungsbeschluss der Gesellschafterversammlung der beherrschten GmbH                                                       | § 43 Rn. 17  |
| 89 | Gesellschaftsvertragliches Gebot einheitlicher Stimmabgabe (durch entsandte Vertreter der öffentlichen Hand)                   | § 47 Rn. 11  |
| 90 | Gesellschaftsvertragliche Regelung subsidiärer Anwendbarkeit der in § 52 Abs. 1 GmbHG genannten aktienrechtlichen Vorschriften | § 47 Rn. 21  |
| 91 | Weisungsbindung des Mitglieder des fakultativen Aufsichtsrats                                                                  | § 47 Rn. 29  |

## II. Checklisten, Übersichten und Beispiele

## Fundstelle

|   |                                                                          |                |
|---|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1 | Abberufung des Gesellschafter-Geschäftsführers in der Zwei-Personen-GmbH | § 12 Rn. 15 f. |
| 2 | Arten der Vertretung                                                     | § 17 Rn. 5     |

|    |                                                                                                                             |              |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 3  | Vorbereitung der Gesellschafterversammlung                                                                                  | § 19 Rn. 19  |
| 4  | Einberufung der Gesellschafterversammlung                                                                                   | § 19 Rn. 20  |
| 5  | Aufgaben des Versammlungsleiters                                                                                            | § 19 Rn. 39  |
| 6  | Gesetzliche Dreiviertelmehrheit                                                                                             | § 19 Rn. 72  |
| 7  | Abstimmungen                                                                                                                | § 19 Rn. 76  |
| 8  | Inhalt des Protokolls einer Gesellschafterversammlung                                                                       | § 19 Rn. 78  |
| 9  | Nach der Gesellschafterversammlung                                                                                          | § 19 Rn. 84  |
| 10 | Geschäftsführer und fehlerhafte Beschlüsse                                                                                  | § 19 Rn. 148 |
| 11 | Information des Aufsichtsrats durch die Geschäftsführung                                                                    | § 20 Rn. 25  |
| 12 | Häufige Berührungspunkte von Geschäftsführung und Aufsichtsrat                                                              | § 20 Rn. 58  |
| 13 | Schwellenwerte für den Einzelabschluss gemäß BilRUG                                                                         | § 34 Rn. 14  |
| 14 | Schwellenwerte für den Konzernabschluss (Bruttomethode)                                                                     | § 34 Rn. 16  |
| 15 | Schwellenwerte für den Konzernabschluss (Nettomethode)                                                                      | § 34 Rn. 17  |
| 16 | Beispiele für Unternehmensrisiken                                                                                           | § 37 Rn. 9   |
| 17 | Darstellung des fortlaufenden Prozesses der Krisenfrüherkennung                                                             | § 37 Rn. 31  |
| 18 | Erfolgsfaktoren der Unternehmenssanierung                                                                                   | § 37 Rn. 52  |
| 19 | Sanierungskonzepte für kleine Unternehmen                                                                                   | § 37 Rn. 60  |
| 20 | Kernanforderungen eines Sanierungskonzepts                                                                                  | § 37 Rn. 62  |
| 21 | Operative Sofortmaßnahmen                                                                                                   | § 37 Rn. 73  |
| 22 | Berechnungsbeispiel zu Ansatz- und Bewertungswahlrechten                                                                    | § 37 Rn. 159 |
| 23 | Berechnungsbeispiel zur Unterbilanz                                                                                         | § 37 Rn. 168 |
| 24 | Vorliegen einer Zahlungseinstellung                                                                                         | § 38 Rn. 20  |
| 25 | Ablauf des Insolvenzplanverfahrens am Beispiel des Prepackaged plan (Abb. 8)                                                | § 38 Rn. 115 |
| 26 | Steuerliche Pflichten der GmbH                                                                                              | § 39 Rn. 1   |
| 27 | Zeitlicher Ablauf Liquidation                                                                                               | § 39 Rn. 13  |
| 28 | Berechnungsbeispiel zu § 10d Abs. 2 EStG                                                                                    | § 39 Rn. 21  |
| 29 | Gesamtsteuerbelastung auf der Ebene der GmbH                                                                                | § 39 Rn. 32  |
| 30 | Gesamtsteuerbelastung im Teileinkünfteverfahren                                                                             | § 39 Rn. 33  |
| 31 | Beispiel zur Rechtslage für Gewinnausschüttung ohne Refinanzierung                                                          | § 39 Rn. 38  |
| 32 | Beispiel zur Rechtslage für Gewinnausschüttung mit Refinanzierung                                                           | § 39 Rn. 39  |
| 33 | Berechnungsbeispiel zur verdeckten Gewinnausschüttung                                                                       | § 39 Rn. 49  |
| 34 | Gesamtsteuerbelastung von Kapitalgesellschaften bei unterschiedlichen GewSt-Hebesätzen                                      | § 39 Rn. 75  |
| 35 | Berechnungsbeispiel zur ertragsteuerlichen Behandlung der Geschäftsführervergütung bei einer GmbH & Co. KG                  | § 40 Rn. 17  |
| 36 | Beispiel zur Prüfung der Angemessenheit einer Gesellschafter-Geschäftsführervergütung                                       | § 40 Rn. 22  |
| 37 | Berechnungsbeispiel des BMF zum Drei-Stufen-Prüfungsschema für die Angemessenheitsprüfung                                   | § 40 Rn. 24  |
| 38 | Grafische Darstellung des Drei-Stufen-Prüfungsschemas für die Angemessenheitsprüfung                                        | § 40 Rn. 25  |
| 39 | Beispiel zur Angemessenheit der Gesamtausstattung der Geschäftsführerbezüge                                                 | § 40 Rn. 32a |
| 40 | Auswertung der Gehaltsuntersuchung der Finanzverwaltung Baden-Württemberg zur Vergütung von Gesellschafter-Geschäftsführern | § 40 Rn. 39  |
| 41 | Berechnungsbeispiel zum Verhältnis der Tantieme zum Festgehalt des Gesellschafter-Geschäftsführers                          | § 40 Rn. 60  |

- |    |                                                                                          |             |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 42 | Berechnungsbeispiel zur Ermittlung von Verlustvorträgen bei der Tantiemberechnung        | § 40 Rn. 66 |
| 43 | Beispiel zur Erhöhung der Pensionsrückstellung bei vorzeitigem Versorgungsfall           | § 40 Rn. 86 |
| 44 | Checkliste zur steuerrechtlichen Anerkennung von Pensionszusagen                         | § 40 Rn. 91 |
| 45 | Beispiel zu den steuerlichen Auswirkungen des Verzichts auf eine Pensionsanwartschaft    | § 40 Rn. 99 |
| 46 | Verhaltenspflichten des GmbH-Geschäftsführers im Umgang mit dem herrschenden Unternehmen | § 42 Rn. 71 |



# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                 |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Vorwort zur 4. Auflage .....                                                                                    | V    |
| Verzeichnis der Formulierungsmuster, Checklisten, Übersichten und Beispiele ...                                 | VII  |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                                                                     | XXXI |
| Verzeichnis ausgewählter Standardliteratur .....                                                                | XLV  |
| <br>                                                                                                            |      |
| <b>1. Kapitel. Die GmbH als Rechtsform</b> .....                                                                | 1    |
| § 1 Entstehung und Entwicklung des GmbH-Gesetzes .....                                                          | 1    |
| I. Die Entstehung des GmbH-Gesetzes .....                                                                       | 1    |
| II. Weitere Entwicklung des Rechts der GmbH .....                                                               | 3    |
| § 2 Tatsächliche Bedeutung und Verbreitung .....                                                                | 7    |
| § 3 Rechtsformwahl .....                                                                                        | 7    |
| I. Allgemeines zur Rechtsformwahl .....                                                                         | 8    |
| 1. Anlässe für Überlegungen zur Rechtsformwahl .....                                                            | 8    |
| 2. Ziel und Verfahren der Rechtsformwahl .....                                                                  | 8    |
| II. Rechtsformwahlrelevante Charakteristiken der GmbH .....                                                     | 9    |
| 1. Die GmbH im System der Gesellschaften .....                                                                  | 9    |
| 2. Charakteristiken der GmbH .....                                                                              | 10   |
| 3. Rechtsformwahlrelevante Unterschiede der GmbH im Vergleich zur<br>Aktiengesellschaft und GmbH & Co. KG ..... | 11   |
| <b>2. Kapitel. Gründung</b> .....                                                                               | 16   |
| Vorbemerkung zu §§ 4–6 .....                                                                                    | 16   |
| § 4 Die Neugründung einer GmbH .....                                                                            | 16   |
| I. Dreistufige Entstehung .....                                                                                 | 17   |
| II. Die Vorgründungsgesellschaft .....                                                                          | 18   |
| III. Von der Errichtung zur Entstehung der GmbH .....                                                           | 19   |
| 1. Die Vorgesellschaft (Vor-GmbH) als die werdende<br>Kapitalgesellschaft .....                                 | 19   |
| 2. Die notarielle Beurkundung des Gesellschaftsvertrages .....                                                  | 20   |
| 3. Von der Einrichtung zur Entstehung der GmbH .....                                                            | 20   |
| 4. Die Bestellung der Geschäftsführer .....                                                                     | 21   |
| 5. Die Leistung der Einlagen .....                                                                              | 23   |
| 6. Die Anmeldung zum Handelsregister .....                                                                      | 34   |
| 7. Die registergerichtliche Prüfung und die Eintragung im<br>Handelsregister .....                              | 36   |
| 8. Muster Gründungsprotokoll und Handelsregisteranmeldung .....                                                 | 37   |
| 9. Vereinfachte Gründung unter Verwendung des<br>Mustergründungsprotokolls .....                                | 40   |
| IV. Online-Gründung .....                                                                                       | 43   |
| V. Einpersonen-Gründung .....                                                                                   | 44   |
| VI. Kaskadengründung .....                                                                                      | 44   |
| VII. Die Haftung von Gesellschaftern und Geschäftsführern in der<br>Vorgesellschaft .....                       | 44   |
| 1. Allgemeines .....                                                                                            | 44   |
| 2. Die Haftung der Gesellschafter .....                                                                         | 45   |
| 3. Handelndenhaftung nach § 11 Abs. 2 GmbHG .....                                                               | 47   |

# Inhaltsverzeichnis

---

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| § 5 Die Entstehung einer GmbH im Wege der Umwandlung .....                     | 49        |
| I. Allgemeines .....                                                           | 49        |
| II. Entstehung einer GmbH durch Umwandlung nach dem<br>Umwandlungsgesetz ..... | 50        |
| § 6 Vorratsgründung und Mantelverwendung .....                                 | 51        |
| I. Vorratsgesellschaft und Vorratsgründung .....                               | 51        |
| II. Mantelgesellschaft .....                                                   | 52        |
| III. Problematik der Aktivierung einer Vorrats- oder Mantelgesellschaft ....   | 53        |
| <b>3. Kapitel. Satzungsgestaltung .....</b>                                    | <b>55</b> |
| § 7 Grundlagen der Satzungsgestaltung .....                                    | 55        |
| I. Die Gestaltungsfreiheit .....                                               | 55        |
| II. Rechtsnatur des Gesellschaftsvertrags .....                                | 55        |
| III. Grenzen der Gestaltungsfreiheit .....                                     | 56        |
| 1. Außen- und Innenverhältnis .....                                            | 56        |
| 2. Minderheitenschutz .....                                                    | 57        |
| 3. Zwingende Kompetenzzuweisungen .....                                        | 58        |
| 4. Typenzwang .....                                                            | 58        |
| IV. Typische Gestaltungsprobleme .....                                         | 59        |
| 1. Typenvielfalt .....                                                         | 59        |
| 2. Offenheit .....                                                             | 59        |
| § 8 Notwendiger Satzungsinhalt .....                                           | 60        |
| I. Überblick .....                                                             | 60        |
| II. Firma der GmbH .....                                                       | 61        |
| 1. Allgemeines .....                                                           | 61        |
| 2. Firmenbildungsgrundsätze .....                                              | 61        |
| III. Sitz der Gesellschaft .....                                               | 65        |
| IV. Gegenstand des Unternehmens .....                                          | 66        |
| V. Stammkapital, Geschäftsanteile .....                                        | 67        |
| VI. Bekanntmachungen der Gesellschaft .....                                    | 69        |
| VII. Satzungsmuster und Muster einer Gesellschafterliste .....                 | 69        |
| § 9 Fakultative Satzungsbestandteile .....                                     | 71        |
| I. Allgemein .....                                                             | 72        |
| II. Zeitliche Befristung .....                                                 | 72        |
| III. Nebenleistungen .....                                                     | 73        |
| IV. Kapitalmaßnahmen .....                                                     | 73        |
| 1. Nachschusspflicht .....                                                     | 73        |
| 2. Kapitalerhöhung .....                                                       | 74        |
| 3. Genehmigtes Kapital .....                                                   | 76        |
| V. Bestellung und Abberufung von Geschäftsführern .....                        | 77        |
| 1. Bestellungs- oder Benennungsrecht .....                                     | 78        |
| 2. Grundsatz der freien Abberufbarkeit .....                                   | 79        |
| 3. Kompensation von Pflichtwidrigkeiten .....                                  | 80        |
| 4. Wirksamkeit der Abberufung .....                                            | 80        |
| 5. Wechselseitige Abberufung .....                                             | 81        |
| 6. Regelungsvorschlag .....                                                    | 81        |
| VI. Zwangsweise Beendigung der Mitgliedschaft .....                            | 82        |
| 1. Ausschließungsklage und Ausschließungsbeschluss .....                       | 83        |
| 2. Wichtiger Grund .....                                                       | 83        |
| 3. Gleichgewichtiges kooperationswidriges Verhalten .....                      | 84        |
| 4. Hinauskündigung .....                                                       | 85        |
| 5. Einziehung .....                                                            | 86        |

|                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6. Rechtsfolgen der Ausschlussklage, des Ausschließungsbeschlusses und der Zwangseinziehung .....       | 87  |
| 7. Wirksamwerden des Zwangsausschlusses oder der Zwangseinziehung .....                                 | 89  |
| 8. Gestaltungsvorschlag .....                                                                           | 91  |
| VII. Austritt (Kündigung) .....                                                                         | 93  |
| 1. Ausgangslage .....                                                                                   | 93  |
| 2. Satzungsregelung .....                                                                               | 94  |
| VIII. Abfindung .....                                                                                   | 95  |
| 1. Einführung .....                                                                                     | 95  |
| 2. Abfindungsklauseln .....                                                                             | 98  |
| 3. Ratenzahlung .....                                                                                   | 99  |
| 4. Gestaltungsempfehlung .....                                                                          | 100 |
| IX. Jahresabschluss, Ergebnisverwendung .....                                                           | 102 |
| 1. Rechtliche Ausgangslage .....                                                                        | 102 |
| 2. Aushungern von Minderheitsgesellschaftern .....                                                      | 103 |
| 3. Satzungsgestaltung .....                                                                             | 105 |
| 4. Vorabausschüttungen .....                                                                            | 106 |
| 5. Schütt-Aus-Hol-Zurück .....                                                                          | 107 |
| 6. Verdeckte Vorteilsgewährung .....                                                                    | 107 |
| X. Vinkulierungsklausel .....                                                                           | 109 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                    | 109 |
| 2. Vorkaufsrecht .....                                                                                  | 110 |
| 3. Formulierungsvorschlag für Vinkulierungsklausel, Mitverkaufsrecht und Mitverkaufsverpflichtung ..... | 111 |
| XI. Erbfolgeregelungen .....                                                                            | 113 |
| 1. Grundsätze .....                                                                                     | 113 |
| 2. Regelungsvorschlag .....                                                                             | 113 |
| XII. Güterstandsklausel .....                                                                           | 114 |
| XIII. Aufsichtsrat und andere Gesellschaftsorgane .....                                                 | 117 |
| 1. Rechtliche Ausgangslage .....                                                                        | 117 |
| 2. Grundfragen der Verfassung des fakultativen Aufsichtsrates .....                                     | 118 |
| 3. Anwendungsbereich von § 52 GmbHG .....                                                               | 119 |
| 4. Klauselvorschlag .....                                                                               | 120 |
| 5. Gesellschafterversammlung .....                                                                      | 121 |
| XIV. Wettbewerbsverbot .....                                                                            | 121 |
| XV. Schiedsverfahren .....                                                                              | 124 |
| 1. Zweckmäßigkeit einer Schiedsgerichtsklausel .....                                                    | 124 |
| 2. Klauselvorschlag .....                                                                               | 125 |
| XVI. Mediationsklausel und Klausel zur alternativen Streitbeilegung (Russian Roulette) .....            | 126 |
| XVII. Gründungs- und Kapitalerhöhungskosten .....                                                       | 128 |
| § 10 Schuldrechtliche Nebenvereinbarungen .....                                                         | 129 |
| I. Grundlagen .....                                                                                     | 130 |
| 1. Erscheinungsformen, Terminologie, Rechtsnatur .....                                                  | 130 |
| 2. Vor- und Nachteile von Gesellschaftervereinbarungen .....                                            | 131 |
| 3. Zulässigkeit, Inhalt, Parteien .....                                                                 | 131 |
| 4. Form .....                                                                                           | 133 |
| 5. Umdeutung .....                                                                                      | 133 |
| 6. Zivilprozessuale Durchsetzung .....                                                                  | 134 |

|                                                                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. Wirkungen auf die Ebene der Gesellschaft, insbesondere                                                |            |
| Beschlussanfechtung .....                                                                                 | 134        |
| 1. Trennungsprinzip .....                                                                                 | 134        |
| 2. Beschlussanfechtungs- und Nichtigkeitsklagen wegen Verstoß gegen<br>Gesellschaftervereinbarungen ..... | 135        |
| 3. Auswirkungen auf die Treuepflicht der Gesellschafter .....                                             | 135        |
| 4. Berücksichtigung von Gesellschaftervereinbarungen bei der<br>Auslegung des Gesellschaftsvertrags ..... | 136        |
| III. Gestaltung von Gesellschaftervereinbarungen .....                                                    | 137        |
| IV. Gestaltungsvorschlag .....                                                                            | 138        |
| <b>4. Kapitel. Die Organstellung des Geschäftsführers .....</b>                                           | <b>143</b> |
| § 11 Die Bestellung von Geschäftsführern .....                                                            | 143        |
| I. Überblick .....                                                                                        | 143        |
| II. Befugnis zur Bestellung .....                                                                         | 146        |
| 1. Bestellung durch Beschluss der Gesellschafterversammlung .....                                         | 147        |
| 2. Bestellung in oder aufgrund der Satzung .....                                                          | 151        |
| 3. Bestellungs- und Benennungsrechte .....                                                                | 152        |
| 4. Bestellung durch den Aufsichtsrat .....                                                                | 154        |
| 5. Gerichtliche Bestellung (Notgeschäftsführer) .....                                                     | 155        |
| 6. Auffang- und Rückfallkompetenz der Gesellschafterversammlung ...                                       | 159        |
| 7. Stellvertretende Geschäftsführer, Vorsitzende oder Sprecher der<br>Geschäftsführung .....              | 159        |
| 8. Notwendigkeit der Annahme des Amtes .....                                                              | 160        |
| 9. Besonderheiten bei der Verwendung des Musterprotokolls .....                                           | 161        |
| 10. Besonderheiten bei Mehrheitsbeteiligung des Bundes .....                                              | 162        |
| III. Persönliche Voraussetzungen .....                                                                    | 163        |
| 1. Gesetzliche Bestellungshindernisse .....                                                               | 163        |
| 2. Anforderungen in der Satzung .....                                                                     | 166        |
| IV. Handelsregisteranmeldung der Bestellung .....                                                         | 167        |
| 1. Anmeldung .....                                                                                        | 167        |
| 2. Prüfung .....                                                                                          | 170        |
| 3. Eintragung und Bekanntmachung .....                                                                    | 171        |
| V. Faktische Geschäftsführer .....                                                                        | 171        |
| 1. Begriff .....                                                                                          | 171        |
| 2. Rechtsfolgen .....                                                                                     | 172        |
| 3. Abberufung eines faktischen Geschäftsführers .....                                                     | 174        |
| § 12 Das Ende des Geschäftsführeramtes .....                                                              | 175        |
| I. Automatische Beendigung des Geschäftsführeramtes .....                                                 | 176        |
| 1. Bedingung/Befristung .....                                                                             | 176        |
| 2. Sonstige Fälle .....                                                                                   | 176        |
| II. Abberufung .....                                                                                      | 177        |
| 1. Fallgruppen .....                                                                                      | 177        |
| 2. Abberufung ohne wichtigen Grund .....                                                                  | 179        |
| 3. Abberufung aus wichtigem Grund .....                                                                   | 181        |
| 4. Wirksamwerden des Abberufungsbeschlusses sowie einstweiliger<br>Rechtsschutz .....                     | 186        |
| III. (Vorübergehender) Widerruf der Bestellung auf Antrag des<br>Geschäftsführers („Mandatspause“) .....  | 188        |
| IV. Einvernehmliche Beendigung .....                                                                      | 193        |
| V. Amtsniederlegung .....                                                                                 | 193        |
| VI. Freistellung bzw. Suspendierung des Geschäftsführers? .....                                           | 196        |
| VII. Anmeldung des Ausscheidens .....                                                                     | 196        |

|                                                                                     |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| VIII. Entlastung und Generalbereinigung .....                                       | 198        |
| 1. Entlastung .....                                                                 | 198        |
| 2. Generalbereinigung .....                                                         | 200        |
| IX. „Nachwirkende Pflichten“ aus der Organstellung .....                            | 201        |
| <b>5. Kapitel. Der Anstellungsvertrag des Geschäftsführers .....</b>                | <b>203</b> |
| § 13 Das Vertragsverhältnis .....                                                   | 203        |
| I. Allgemeines .....                                                                | 205        |
| 1. Verhältnis zur Organstellung .....                                               | 205        |
| 2. Rechtsnatur des Anstellungsvertrags und Anwendbarkeit des<br>Arbeitsrechts ..... | 207        |
| II. Zustandekommen .....                                                            | 215        |
| 1. Vertragspartner .....                                                            | 215        |
| 2. Form .....                                                                       | 220        |
| 3. Fehlerhaftes Anstellungsverhältnis .....                                         | 220        |
| III. Beendigung .....                                                               | 220        |
| 1. Allgemeines .....                                                                | 220        |
| 2. Ordentliche Kündigung .....                                                      | 222        |
| 3. Außerordentliche Kündigung .....                                                 | 225        |
| 4. Aufhebungsvertrag .....                                                          | 230        |
| 5. Gekündigtes bzw. auslaufendes Anstellungsverhältnis .....                        | 232        |
| § 14 Pflichten des Geschäftsführers und der Gesellschaft .....                      | 235        |
| I. Pflichten des Geschäftsführers .....                                             | 235        |
| 1. Arbeitskraft .....                                                               | 235        |
| 2. Geheimhaltung/Rückgabepflichten .....                                            | 238        |
| 3. Wettbewerbsverbot .....                                                          | 239        |
| 4. Arbeitsergebnisse, insbesondere Erfindungen .....                                | 245        |
| 5. Weitere Pflichten .....                                                          | 246        |
| II. Pflichten der Gesellschaft .....                                                | 246        |
| 1. Vergütung .....                                                                  | 246        |
| 2. Urlaub .....                                                                     | 250        |
| 3. Zeugnis .....                                                                    | 251        |
| 4. Aufwendungsersatz .....                                                          | 251        |
| § 15 Soziale Absicherung des Geschäftsführers .....                                 | 252        |
| I. Sozialversicherung .....                                                         | 252        |
| 1. Allgemeines .....                                                                | 252        |
| 2. Kriterien .....                                                                  | 254        |
| 3. Verfahren und vertragliche Absicherung .....                                     | 257        |
| 4. Rechtsfolgen für die einzelnen Versicherungszweige .....                         | 258        |
| II. Betriebliche Altersversorgung .....                                             | 260        |
| 1. Allgemeines .....                                                                | 260        |
| 2. Anwendung des BetrAVG .....                                                      | 261        |
| 3. Rechtsfolgen des BetrAVG .....                                                   | 263        |
| <b>6. Kapitel. Geschäftsführung und Vertretung .....</b>                            | <b>265</b> |
| § 16 Geschäftsführung .....                                                         | 265        |
| I. Inhalt der Geschäftsführungsbefugnis .....                                       | 265        |
| II. Einzel- oder Gesamtgeschäftsführung, Widerspruchsrecht .....                    | 271        |
| III. Geschäftsverteilung und Zusammenarbeit in der Geschäftsführung ....            | 273        |
| 1. Geschäftsverteilung (auch Ressortaufteilung) .....                               | 273        |
| 2. Gesamtverantwortung, Überwachungspflichten und<br>Informationsrechte .....       | 274        |

|                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IV. Weisungsrecht der Gesellschafterversammlung und Folgepflicht .....                                  | 284 |
| 1. Weisungsunterworfenheit der Geschäftsführer .....                                                    | 284 |
| 2. Grenzen des Weisungsrechts und Folgepflicht .....                                                    | 286 |
| § 17 Vertretung der Gesellschaft .....                                                                  | 291 |
| I. Überblick .....                                                                                      | 291 |
| II. Grundsatz der Gesamtvertretung und Modifikationen .....                                             | 293 |
| 1. Formen der Vertretung .....                                                                          | 293 |
| 2. Beendigung der Vertretung, Mandatspause .....                                                        | 298 |
| III. Grenzen der grundsätzlich unbeschränkten Vertretungsmacht .....                                    | 300 |
| 1. Verbot des Selbstkontrahierens und der Mehrfachvertretung .....                                      | 300 |
| 2. Gesetzliche und immanente Beschränkungen der Vertretungsmacht .....                                  | 304 |
| 3. Missbrauch der Vertretungsmacht .....                                                                | 306 |
| IV. Vertretung der GmbH in Sonderfällen .....                                                           | 307 |
| 1. Vertretung gegenüber Geschäftsführern .....                                                          | 307 |
| 2. Die Vertretung der GmbH im Prozess, besondere Vertreter .....                                        | 308 |
| 3. Vertretung gegenüber dem Handelsregister .....                                                       | 310 |
| V. Vertretung der GmbH in Liquidation und Insolvenz .....                                               | 311 |
| 1. Liquidationsphase .....                                                                              | 311 |
| 2. Insolvenz .....                                                                                      | 313 |
| 3. Restrukturierung .....                                                                               | 313 |
| VI. Passivvertretung und Zustellungserleichterungen .....                                               | 314 |
| VII. Führungslosigkeit .....                                                                            | 314 |
| VIII. Wissenszurechnung .....                                                                           | 315 |
| IX. Vertretung der GmbH durch Prokuristen und sonstige Bevollmächtigte .....                            | 316 |
| 1. Prokuristen .....                                                                                    | 316 |
| 2. Vertretung durch sonstige Bevollmächtigte .....                                                      | 319 |
| 3. Vorsorgevollmachten .....                                                                            | 320 |
| § 18 Die Organpflichten des GmbH-Geschäftsführers .....                                                 | 321 |
| I. Überblick .....                                                                                      | 323 |
| 1. Organpflichten .....                                                                                 | 323 |
| 2. Sorgfaltsmaßstab .....                                                                               | 324 |
| II. Die Pflicht zur Geschäftsleitung .....                                                              | 326 |
| 1. Leitungspflicht .....                                                                                | 326 |
| 2. Unternehmerisches Ermessen und Business Judgement Rule .....                                         | 328 |
| 3. Legalitätspflicht .....                                                                              | 332 |
| 4. Compliance .....                                                                                     | 336 |
| 5. Risikomanagement und Organisationspflichten .....                                                    | 343 |
| 6. Environment Social Governance .....                                                                  | 345 |
| 7. Digitalisierung, Einsatz von KI-Systemen und IT-Sicherheit .....                                     | 347 |
| III. Buchführung und Bilanzierung .....                                                                 | 350 |
| 1. Buchführungspflicht (§ 41 GmbHG) .....                                                               | 350 |
| 2. Erstellung und Vorlage des Jahresabschlusses .....                                                   | 351 |
| 3. Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses .....                                                 | 352 |
| 4. Offenlegung des Jahresabschlusses .....                                                              | 353 |
| IV. Pflichten im Zusammenhang mit der Finanzierung der Gesellschaft .....                               | 354 |
| 1. Kapitalaufbringung .....                                                                             | 354 |
| 2. Kapitalerhaltung .....                                                                               | 363 |
| 3. Pflichten bei der Kreditaufnahme und Kreditabsicherung .....                                         | 368 |
| V. Pflichten gegenüber den Gesellschaftern bzw. der<br>Gesellschafterversammlung, Geschäftsbriefe ..... | 369 |
| 1. Berichts- und Vorlagepflichten .....                                                                 | 369 |
| 2. Informationspflichten (§ 51a GmbHG) .....                                                            | 371 |

|                                                                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Organisation der Gesellschafterversammlung und Vollzug von<br>Gesellschafterbeschlüssen .....                     | 374        |
| 4. Anmelde- und Registerpflichten, Gesellschafterliste .....                                                         | 376        |
| 5. Geschäftsbriefe, Geschäftsanschrift .....                                                                         | 379        |
| VI. Pflichten der Geschäftsführer in der Krise der GmbH .....                                                        | 379        |
| VII. Sonstige Pflichten gegenüber der Gesellschaft, insbesondere Treupflicht<br>und Wettbewerbsverbot .....          | 387        |
| 1. Treupflicht .....                                                                                                 | 387        |
| 2. Wettbewerbsverbot .....                                                                                           | 390        |
| 3. Geheimhaltungspflicht und Geheimnismanagement .....                                                               | 392        |
| <b>7. Kapitel. Die anderen Gesellschaftsorgane und ihre Beziehungen zu den<br/>Geschäftsführern .....</b>            | <b>396</b> |
| § 19 Die Gesellschafter .....                                                                                        | 396        |
| I. Das Kompetenzgefüge in der GmbH .....                                                                             | 397        |
| 1. Überblick .....                                                                                                   | 397        |
| 2. Die Zuständigkeiten der Gesellschafterversammlung .....                                                           | 398        |
| 3. Führungslosigkeit der Gesellschaft .....                                                                          | 408        |
| II. Gesellschafterbeschlüsse .....                                                                                   | 408        |
| 1. Willensbildung der Gesellschafter: Gesellschafterversammlung und<br>andere Beschlussverfahren .....               | 408        |
| 2. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....                                                                   | 409        |
| 3. Die Durchführung der Gesellschafterversammlung .....                                                              | 420        |
| 4. Virtuelle und hybride Gesellschafterversammlung .....                                                             | 447        |
| 5. Beschlussfassung im schriftlichen Verfahren und sonstige<br>Beschlussfassung ohne Gesellschafterversammlung ..... | 448        |
| 6. Beschlussfassung durch den Einmannesellschafter .....                                                             | 452        |
| III. Fehlerhafte Gesellschafterbeschlüsse .....                                                                      | 453        |
| 1. Nichtige Gesellschafterbeschlüsse .....                                                                           | 454        |
| 2. Anfechtbare Gesellschafterbeschlüsse .....                                                                        | 459        |
| 3. Ergebnisfeststellungsklage .....                                                                                  | 476        |
| 4. Einstweiliger Rechtsschutz .....                                                                                  | 477        |
| 5. Checkliste: Geschäftsführer und fehlerhafte Beschlüsse .....                                                      | 478        |
| IV. Information der Gesellschafter .....                                                                             | 479        |
| 1. Das Auskunfts- und Einsichtsrecht gemäß § 51a GmbHG .....                                                         | 479        |
| 2. Andere Informationsrechte .....                                                                                   | 488        |
| § 20 Die Aufsichts- und Beratungsgremien .....                                                                       | 488        |
| I. Überblick: Die verschiedenen Gremien .....                                                                        | 489        |
| II. Der Aufsichtsrat .....                                                                                           | 491        |
| 1. Bildung und Zusammensetzung; Bestellung, Amtszeit, Abberufung ..                                                  | 491        |
| 2. Aufgaben und Kompetenzen des Aufsichtsrats .....                                                                  | 503        |
| 3. Innere Ordnung des Aufsichtsrats .....                                                                            | 511        |
| 4. Rechte und Pflichten des Aufsichtsratsmitglieds .....                                                             | 522        |
| 5. Checkliste: Häufige Berührungspunkte von Geschäftsführung und<br>Aufsichtsrat .....                               | 530        |
| III. Beirat .....                                                                                                    | 530        |
| 1. Wesen und Erscheinungsformen .....                                                                                | 530        |
| 2. Bildung .....                                                                                                     | 531        |
| 3. Aufgaben .....                                                                                                    | 532        |
| 4. Innere Ordnung .....                                                                                              | 533        |
| 5. Rechte, Pflichten und Verantwortlichkeit der Beiratsmitglieder ....                                               | 534        |

|                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>8. Kapitel. Haftung der Geschäftsführer</b>                                                                          | 536 |
| Vorbemerkung zu §§ 21–30                                                                                                | 536 |
| § 21 Haftungsgrundsätze                                                                                                 | 537 |
| I. Adressat der Haftung                                                                                                 | 537 |
| II. Verschuldenshaftung                                                                                                 | 539 |
| 1. Überblick                                                                                                            | 539 |
| 2. Verschulden                                                                                                          | 539 |
| III. Schaden                                                                                                            | 542 |
| IV. Beweislastverteilung                                                                                                | 542 |
| V. Berücksichtigung des Verhaltens anderer                                                                              | 544 |
| 1. Zurechnung                                                                                                           | 544 |
| 2. Haftung mehrerer Geschäftsführer                                                                                     | 544 |
| 3. Haftung der Mitglieder eines Aufsichtsrats                                                                           | 545 |
| VI. Besonderheiten für den Alleingesellschaftergeschäftsführer                                                          | 545 |
| VII. Haftung vor Gründung der Gesellschaft                                                                              | 546 |
| 1. Vorgründungsgesellschaft                                                                                             | 546 |
| 2. Vorgesellschaft                                                                                                      | 546 |
| VIII. Geschäftsführerhaftung in der Vorrats- und Mantelgesellschaft                                                     | 548 |
| § 22 Haftung gegenüber der Gesellschaft                                                                                 | 549 |
| I. Einleitung                                                                                                           | 550 |
| II. Pflicht zur ordnungsgemäßen Geschäftsführung                                                                        | 551 |
| 1. Pflicht zur sorgfältigen Unternehmensleitung                                                                         | 551 |
| 2. Gewährleistung rechtmäßigen Verhaltens der Gesellschaft                                                              | 559 |
| 3. Umsetzung von Entscheidungen der Gesellschafter und Beachtung sonstiger Beschränkungen der Geschäftsführungsbefugnis | 561 |
| 4. Leitlinien der Geschäftsführertätigkeit                                                                              | 564 |
| III. Geschäftsführerpflichten aus organschaftlicher Treupflicht                                                         | 571 |
| 1. Vorrang des Gesellschaftsinteresses bei Interessenkollision                                                          | 572 |
| 2. Verbot, Geschäftschancen der Gesellschaft an sich zu ziehen                                                          | 572 |
| 3. Wettbewerbsverbot                                                                                                    | 573 |
| 4. Pflicht zur Verschwiegenheit über Gesellschaftsinterna                                                               | 574 |
| 5. Pflicht zu loyaler Zusammenarbeit                                                                                    | 576 |
| IV. GmbH-gesetzliche Anspruchsgrundlagen                                                                                | 578 |
| 1. § 43 Abs. 2 GmbHG                                                                                                    | 578 |
| 2. § 43 Abs. 3 GmbHG                                                                                                    | 578 |
| 3. § 9a GmbHG                                                                                                           | 580 |
| 4. § 57 Abs. 4 GmbHG                                                                                                    | 581 |
| V. Geltendmachung von Ansprüchen gegen die Geschäftsführer                                                              | 581 |
| 1. Erfordernis eines Beschlusses der Gesellschafterversammlung                                                          | 581 |
| 2. Stimmverbot und treuwidrige Stimmabgabe                                                                              | 582 |
| 3. Vertretung der Gesellschaft                                                                                          | 583 |
| 4. Actio pro socio                                                                                                      | 584 |
| VI. Konkurrenzen                                                                                                        | 585 |
| § 23 Haftung gegenüber den Gesellschaftern                                                                              | 586 |
| I. Einleitung                                                                                                           | 586 |
| II. Anstellungsvertrag                                                                                                  | 586 |
| III. Organschaftliche Treupflicht                                                                                       | 587 |
| IV. Deliktische Ansprüche                                                                                               | 587 |
| 1. § 823 Abs. 1 BGB                                                                                                     | 587 |
| 2. 823 Abs. 2 BGB iVm Schutzgesetz                                                                                      | 588 |
| 3. § 826 BGB                                                                                                            | 589 |
| V. § 31 Abs. 6 GmbHG                                                                                                    | 589 |

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 24 Haftung gegenüber den Gesellschaftsgläubigern .....                | 589 |
| I. Haftung aus culpa in contrahendo (cic) .....                         | 590 |
| 1. Einleitung .....                                                     | 590 |
| 2. Haftung wegen wirtschaftlichen Eigeninteresses .....                 | 591 |
| 3. Haftung wegen Inanspruchnahme persönlichen Vertrauens .....          | 592 |
| II. Deliktische Haftung, §§ 823 ff. BGB .....                           | 593 |
| 1. Haftung gem. § 823 Abs. 1 BGB .....                                  | 593 |
| 2. Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB iVm Schutzgesetz .....                | 597 |
| 3. Haftung gemäß § 826 BGB .....                                        | 600 |
| III. Handeln ohne Vertretungsmacht und Rechtsscheinhaftung .....        | 601 |
| 1. Handeln ohne Vertretungsmacht .....                                  | 601 |
| 2. Rechtsscheinhaftung .....                                            | 602 |
| § 25 Haftung für fehlerhafte Produkte .....                             | 602 |
| I. Haftung nach allgemeinen Vorschriften .....                          | 603 |
| 1. Herstellerpflichten .....                                            | 603 |
| 2. Pflichten des Geschäftsführers .....                                 | 603 |
| 3. Haftungsvermeidung .....                                             | 604 |
| II. Haftung nach Produkthaftungsgesetz .....                            | 604 |
| III. Haftung nach dem Produktsicherheitsgesetz 2021 .....               | 605 |
| § 26 Wettbewerbsrechtliche und immaterialgüterrechtliche Haftung .....  | 605 |
| I. Wettbewerbsrecht .....                                               | 606 |
| II. Kartellrecht .....                                                  | 606 |
| III. Marken-, Patent- und Urheberrecht .....                            | 607 |
| 1. Markenrecht .....                                                    | 607 |
| 2. Patent- und Gebrauchsmusterrecht .....                               | 608 |
| 3. Designrecht .....                                                    | 608 |
| 4. Urheberrecht .....                                                   | 608 |
| § 27 Haftung wegen Verletzung öffentlich-rechtlicher Pflichten .....    | 608 |
| I. Überblick .....                                                      | 609 |
| II. Umweltrecht .....                                                   | 610 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Haftung .....                                  | 610 |
| 2. Zivilrechtliche Haftung .....                                        | 612 |
| III. Steuerrecht .....                                                  | 613 |
| 1. Anfang und Ende der Haftung .....                                    | 614 |
| 2. Verletzung steuerlicher Pflichten .....                              | 615 |
| 3. Umfang der Haftung .....                                             | 618 |
| 4. Verschulden .....                                                    | 618 |
| 5. Delegation und Geschäftsverteilung .....                             | 619 |
| 6. Keine Enthftung .....                                                | 620 |
| 7. Ermessen der Finanzbehörde .....                                     | 621 |
| IV. Sozialversicherungsrecht .....                                      | 622 |
| 1. Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB iVm § 15a Abs. 1 InsO .....           | 622 |
| 2. § 823 Abs. 2 BGB iVm § 266a StGB .....                               | 623 |
| § 28 Verantwortlichkeit nach Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht ..... | 628 |
| I. Allgemeines Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht .....               | 629 |
| 1. Straftaten .....                                                     | 629 |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....                                           | 635 |
| II. §§ 82 ff. GmbHG .....                                               | 636 |
| 1. Falsche Angaben, § 82 GmbHG .....                                    | 636 |
| 2. Verletzung der Geheimhaltungspflicht, § 85 GmbHG .....               | 638 |
| III. Insolvenzdelikte .....                                             | 639 |
| 1. Unterlassene Verlstanzeige, § 84 GmbHG .....                         | 639 |
| 2. Insolvenzverschleppung, § 15a Abs. 4 InsO .....                      | 640 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Bankrott und Verletzung der Buchführungspflicht, §§ 283, 283b StGB                | 640 |
| 4. Gläubigerbegünstigung § 283c StGB                                                 | 641 |
| IV. Strafrechtliche Verantwortung für Produktfehler                                  | 641 |
| 1. Verantwortlichkeit bei mehrköpfiger Geschäftsführung                              | 642 |
| 2. Garantenstellung                                                                  | 642 |
| 3. Kausalität                                                                        | 643 |
| 4. Anforderungen an das Handeln der Geschäftsführer                                  | 643 |
| § 29 Enthftung                                                                       | 644 |
| I. Enthftung durch Anweisungen und Weisungsbeschlüsse                                | 645 |
| 1. Weisungsbeschlüsse im Allgemeinen                                                 | 645 |
| 2. Anfechtbare Weisungsbeschlüsse                                                    | 646 |
| 3. Anweisungen                                                                       | 647 |
| 4. Billigung                                                                         | 649 |
| II. Haftungsmilderung nach allgemeinen Grundsätzen                                   | 649 |
| 1. Keine Enthftung nach den arbeitsrechtlichen Grundsätzen                           | 649 |
| 2. Keine Herabsetzung bei ideellem Unternehmenszweck, Ehren- oder Nebenamtlichkeit   | 650 |
| III. Haftungsbeschränkungen in Satzung und Anstellungsvertrag                        | 650 |
| IV. Verzicht und Vergleich – Entlastung                                              | 653 |
| 1. Verzicht und Vergleich                                                            | 653 |
| 2. Generalvereinbarung                                                               | 653 |
| 3. Entlastung                                                                        | 654 |
| V. Freistellung von Ansprüchen Dritter                                               | 655 |
| 1. Freistellung von Ersatzansprüchen                                                 | 655 |
| 2. Erstattung von Geldbußen und Geldstrafen                                          | 656 |
| VI. Enthftung bei mehrgliedriger Geschäftsführung                                    | 657 |
| 1. Haftungsauslösendes Ereignis beruht auf Beschluss der Geschäftsführung            | 657 |
| 2. Enthftung bei offizieller Ressortverteilung                                       | 658 |
| 3. Enthftung bei interner Aufgabenverteilung                                         | 658 |
| VII. Einwand des Mitverschuldens                                                     | 659 |
| 1. Mitverschulden der Gesellschafter(versammlung)                                    | 659 |
| 2. Mitverschulden anderer Organe                                                     | 660 |
| VIII. Verjährung                                                                     | 660 |
| 1. Dauer und Beginn der Verjährungsfrist                                             | 660 |
| 2. Änderung der Verjährungsfrist                                                     | 661 |
| § 30 Haftung in der Insolvenz                                                        | 663 |
| I. Haftung wegen Insolvenzverschleppung gemäß § 15a Abs. 1 InsO iVm § 823 Abs. 2 BGB | 663 |
| 1. Insolvenzantragspflicht                                                           | 664 |
| 2. Verschulden                                                                       | 665 |
| 3. Umfang der Schadensersatzpflicht                                                  | 666 |
| 4. Beweislast                                                                        | 668 |
| II. Haftung gemäß § 15b Abs. 4 InsO wegen Masseminderung                             | 669 |
| 1. Anspruchsvoraussetzungen                                                          | 669 |
| 2. Umfang der Ersatzpflicht                                                          | 671 |
| 3. Bedeutung der Vorschrift                                                          | 672 |
| III. Haftung gemäß § 15b Abs. 5 InsO wegen Insolvenzverursachung                     | 672 |
| 1. Zahlungen an Gesellschafter                                                       | 673 |
| 2. Auslösung der Zahlungsunfähigkeit                                                 | 675 |
| 3. Entlastung des Geschäftsführers                                                   | 675 |
| 4. Verschulden                                                                       | 676 |
| IV. Haftung im Restrukturierungsverfahren                                            | 676 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 31 Die D&O-Versicherung von Geschäftsführern .....                                 | 677 |
| I. Einleitung .....                                                                  | 679 |
| II. Konzeption der D&O-Versicherung .....                                            | 679 |
| 1. Begrifflichkeit .....                                                             | 679 |
| 2. Arten der D&O-Versicherung .....                                                  | 680 |
| 3. Versicherungszweck .....                                                          | 681 |
| 4. Funktionsweise .....                                                              | 681 |
| III. Rechtsgrundlagen der D&O Versicherung .....                                     | 682 |
| 1. Versicherungsvertrag .....                                                        | 682 |
| 2. Vorschriften im VVG .....                                                         | 683 |
| 3. Vorschriften im BGB .....                                                         | 683 |
| 4. Weitere Rechtsgrundlagen .....                                                    | 684 |
| IV. Versicherungsfall .....                                                          | 684 |
| 1. Funktion des Versicherungsfalls .....                                             | 685 |
| 2. Claims-Made-Prinzip .....                                                         | 685 |
| 3. (Kollusive) Freundliche Inanspruchnahme .....                                     | 686 |
| 4. Serienschadenklausel .....                                                        | 687 |
| V. Versicherte .....                                                                 | 687 |
| 1. Versicherte Personen .....                                                        | 687 |
| 2. Versicherte Unternehmen .....                                                     | 689 |
| VI. Zeitlicher Umfang .....                                                          | 689 |
| 1. Rückwärtsdeckung .....                                                            | 690 |
| 2. Nachhaftung und Nachmeldefrist .....                                              | 690 |
| 3. (Exkurs) Mehrfachversicherung .....                                               | 691 |
| VII. Sachlicher Umfang .....                                                         | 692 |
| 1. Versicherte Tätigkeit .....                                                       | 692 |
| 2. Versicherte Ansprüche .....                                                       | 693 |
| 3. Risikoausschlüsse .....                                                           | 697 |
| VIII. Leistungsumfang .....                                                          | 699 |
| 1. Leistungen .....                                                                  | 699 |
| 2. Leistungsbegrenzungen .....                                                       | 700 |
| 3. Zusatzbausteine .....                                                             | 701 |
| IX. Obliegenheiten .....                                                             | 705 |
| 1. Vorvertragliche Anzeigepflicht .....                                              | 706 |
| 2. Anzeigeobliegenheit .....                                                         | 707 |
| 3. Auskunftsobliegenheit .....                                                       | 707 |
| 4. Weitere Obliegenheiten .....                                                      | 709 |
| X. Abtretung des Deckungsanspruchs .....                                             | 709 |
| 1. Materielles Recht .....                                                           | 710 |
| 2. Prozessuales .....                                                                | 711 |
| XI. Streitbeilegung .....                                                            | 714 |
| XII. Regress des Versicherers .....                                                  | 715 |
| 1. Regress aus eigenen Ansprüchen .....                                              | 716 |
| 2. Regress aus Ansprüchen kraft Gesetzes .....                                       | 716 |
| XIII. Abgrenzung zu anderen Versicherungsprodukten .....                             | 718 |
| XIV. Exkurs: Abzuschließende Versicherungen .....                                    | 719 |
| 1. „Pflichtversicherungen“ ohne gesetzliche Anordnung .....                          | 719 |
| 2. Die D&O-Versicherung als Pflichtversicherung .....                                | 719 |
| 3. Ermittlung der Notwendigkeit einer Versicherung für<br>GmbH-Geschäftsführer ..... | 720 |

|                                                                                                                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>9. Kapitel. Die Pflichten der Geschäftsführung im Zusammenhang mit der Erstellung, der Prüfung und der Publizität der handelsrechtlichen Berichterstattung</b> | 721 |
| Vorbemerkung zu §§ 32–35                                                                                                                                          | 721 |
| § 32 Buchführungspflichten                                                                                                                                        | 721 |
| I. Kompetenzzuweisung an die Geschäftsführer                                                                                                                      | 721 |
| II. Einzelheiten zur Buchführungspflicht                                                                                                                          | 722 |
| 1. Zweck                                                                                                                                                          | 722 |
| 2. Organisation                                                                                                                                                   | 722 |
| 3. Beginn und Ende der Buchführungspflicht                                                                                                                        | 723 |
| 4. Sprache, Währung und Ort der Buchführung                                                                                                                       | 723 |
| 5. Buchführungssystem und Bestandteile der Buchführung                                                                                                            | 724 |
| 6. Aufbewahrungspflichten                                                                                                                                         | 725 |
| 7. Sanktionen bei Verletzung der Buchführungspflichten                                                                                                            | 725 |
| § 33 Inventar                                                                                                                                                     | 726 |
| I. Inhalt des Inventars                                                                                                                                           | 726 |
| II. Aufnahme der Vermögensgegenstände                                                                                                                             | 727 |
| III. Inventurvereinfachungen                                                                                                                                      | 728 |
| § 34 Erstellung                                                                                                                                                   | 729 |
| I. Aufstellungspflicht                                                                                                                                            | 729 |
| 1. Jahresabschluss und Lagebericht                                                                                                                                | 729 |
| 2. Befreiungsvorschriften                                                                                                                                         | 732 |
| 3. Sanktionsmöglichkeiten                                                                                                                                         | 733 |
| 4. Konzernabschluss                                                                                                                                               | 733 |
| II. Größenklassen                                                                                                                                                 | 735 |
| 1. Einzelabschluss                                                                                                                                                | 735 |
| 2. Konzernabschluss                                                                                                                                               | 736 |
| III. Aufstellungsfrist                                                                                                                                            | 736 |
| § 35 Prüfung und Publizität                                                                                                                                       | 737 |
| I. Prüfungspflicht                                                                                                                                                | 737 |
| II. Die Bestellung des Abschlussprüfers                                                                                                                           | 738 |
| III. Gegenstand und Umfang der Jahresabschlussprüfung                                                                                                             | 738 |
| IV. Prüfungsbericht                                                                                                                                               | 739 |
| V. Bestätigungsvermerk                                                                                                                                            | 740 |
| VI. Feststellung des Jahresabschlusses                                                                                                                            | 741 |
| VII. Publizität                                                                                                                                                   | 742 |
| <b>10. Kapitel. Die Aufgaben des Geschäftsführers in Unternehmensverkaufssituationen</b>                                                                          | 744 |
| § 36 Die Pflichten des Geschäftsführers in Unternehmens(ver)kaufssituationen                                                                                      | 744 |
| I. Überblick                                                                                                                                                      | 745 |
| II. Die Haftung des Geschäftsführers beim Unternehmenskauf                                                                                                        | 745 |
| 1. Der Unternehmenskauf als Anknüpfungspunkt der Geschäftsführerhaftung                                                                                           | 745 |
| 2. Grundlagen der Geschäftsführerhaftung bei Unternehmens(ver)käufen                                                                                              | 746 |
| 3. Pflichten der Geschäftsführung beim Unternehmenskauf                                                                                                           | 746 |
| 4. Besondere Pflichten der Geschäftsführung beim Kauf börsennotierter Unternehmen                                                                                 | 753 |
| III. Die Haftung des Geschäftsführers beim Unternehmens- bzw. Anteilsverkauf                                                                                      | 756 |
| 1. Ausgangspunkt: Die Verschwiegenheitspflicht der Geschäftsführung und Datenschutz                                                                               | 756 |

|                                                                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2. Informationsweitergabe an Gesellschafter zum Verkauf seines Geschäftsanteils .....                                              | 757        |
| 3. Haftungsfolgen bei fehlerhafter Auskunft .....                                                                                  | 759        |
| 4. Informationsweitergabe zum Verkauf von Unternehmensteilen ....                                                                  | 760        |
| <b>11. Kapitel. Die Aufgaben des Geschäftsführers in der Krise und Insolvenz der Gesellschaft .....</b>                            | <b>761</b> |
| § 37 Die Unternehmenskrise .....                                                                                                   | 761        |
| I. Krisenfrüherkennung und Krisenmanagement .....                                                                                  | 763        |
| 1. Definition der Krise .....                                                                                                      | 763        |
| 2. Krisenursachen und Krisenverlauf .....                                                                                          | 764        |
| 3. Frühwarnsysteme .....                                                                                                           | 767        |
| 4. Ausgestaltung eines Krisenfrüherkennungs- und -managementsystems nach § 1 StaRUG .....                                          | 771        |
| II. Krisenbewältigung im fortgeschrittenen Stadium .....                                                                           | 777        |
| 1. Der Geschäftsführer als geborener Krisenmanager .....                                                                           | 777        |
| 2. Erstellung eines Restrukturierungs-/Sanierungskonzepts .....                                                                    | 778        |
| 3. Insolvenzvermeidende Sanierung durch das StaRUG .....                                                                           | 794        |
| III. Rechtliche Pflichten des Geschäftsführers in der Krise .....                                                                  | 799        |
| 1. Sanierungspflicht .....                                                                                                         | 799        |
| 2. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....                                                                                 | 800        |
| 3. Beachtung des Auszahlungsverbots .....                                                                                          | 801        |
| 4. Verpflichtung zur Abführung von Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen .....                                                  | 804        |
| 5. Nachbesicherung von Krediten .....                                                                                              | 807        |
| 6. Aufklärungspflicht bei Vertragsverhandlungen .....                                                                              | 808        |
| § 38 Die Insolvenz als Endstadium der Krise .....                                                                                  | 809        |
| I. Insolvenzantragsrecht und -pflicht .....                                                                                        | 810        |
| 1. Verantwortung der Geschäftsführer als gesetzliche Vertreter zur Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen ..... | 810        |
| 2. Grundlagen für die Beurteilung von Insolvenzeröffnungsgründen ..                                                                | 811        |
| 3. Beurteilung eingetretener Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO) Grundlagen zur Beurteilung der Zahlungsunfähigkeit .....              | 812        |
| 4. Beurteilung einer Überschuldung (§ 19 InsO) .....                                                                               | 821        |
| 5. Beurteilung drohender Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO) .....                                                                     | 826        |
| 6. Antragsfrist .....                                                                                                              | 827        |
| II. Pflichten und Stellung des Geschäftsführers .....                                                                              | 828        |
| 1. Vor Insolvenzeröffnung .....                                                                                                    | 828        |
| 2. Nach Insolvenzeröffnung .....                                                                                                   | 829        |
| III. Die Sanierung in der Insolvenz .....                                                                                          | 832        |
| 1. Ziele des Insolvenzverfahrens .....                                                                                             | 832        |
| 2. Ausproduktion und Liquidation .....                                                                                             | 832        |
| 3. Übertragende Sanierung .....                                                                                                    | 832        |
| 4. Die Eigenverwaltung mit dem Insolvenzplan als Sanierungsinstrument .....                                                        | 833        |
| 5. Eigenverwaltung mit Schutzschirmverfahren .....                                                                                 | 838        |
| <b>12. Kapitel. Steuern .....</b>                                                                                                  | <b>840</b> |
| Vorbemerkung zu §§ 39, 40 .....                                                                                                    | 840        |
| § 39 Überblick über die Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter .....                                                        | 840        |
| I. Die steuerlichen Pflichten der GmbH und ihre Erfüllung durch den Geschäftsführer .....                                          | 841        |
| II. Entstehung und Beendigung der Steuerpflicht der GmbH .....                                                                     | 842        |
| 1. Beginn der Steuerpflicht der GmbH .....                                                                                         | 842        |

|                                                                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Entstehung der Steuerpflicht nach den einzelnen Steuergesetzen ....                                             | 842 |
| 3. Steuerliche Besonderheiten bei einzelnen Gründungsvorgängen ....                                                | 843 |
| 4. Beendigung der Steuerpflicht .....                                                                              | 844 |
| III. Die Körperschaftsteuer der GmbH .....                                                                         | 845 |
| 1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....                                                               | 845 |
| 2. Bemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer .....                                                            | 846 |
| 3. Körperschaftsteuer der GmbH und die Besteuerung ihrer<br>Gesellschafter .....                                   | 849 |
| 4. Verdeckte Gewinnausschüttungen .....                                                                            | 854 |
| IV. Verfahrensfragen .....                                                                                         | 861 |
| V. Die Gewerbesteuer der GmbH .....                                                                                | 862 |
| § 40 Besteuerung des Geschäftsführers .....                                                                        | 863 |
| I. Einführung .....                                                                                                | 865 |
| II. Erfassung des Geschäftsführergehalts als Einkünfte aus nichtselbständiger<br>Tätigkeit .....                   | 866 |
| 1. Arbeitnehmereigenschaft des Geschäftsführers – Abgrenzung zur<br>selbständigen und gewerblichen Tätigkeit ..... | 866 |
| 2. Besonderheiten für Geschäftsführer einer GmbH & Co. KG .....                                                    | 868 |
| III. Erfassung der Bezüge des Gesellschafter-Geschäftsführers als verdeckte<br>Gewinnausschüttung .....            | 869 |
| 1. Angemessenheit einzelner Bestandteile und der Gesamtbezüge des<br>Gesellschafter-Geschäftsführers .....         | 869 |
| 2. Mangelnde Ernsthaftigkeit/Unüblichkeit .....                                                                    | 878 |
| IV. Steuerliche Beurteilung einzelner Elemente der Festvergütung des<br>Geschäftsführers .....                     | 878 |
| 1. Laufendes Gehalt .....                                                                                          | 878 |
| 2. Urlaubsgeld, Urlaubsabgeltung, Weihnachtsgeld .....                                                             | 879 |
| 3. Beitragszuschüsse zur Sozialversicherung .....                                                                  | 879 |
| 4. Lohnsteuerliche Behandlung der D & O-Versicherung .....                                                         | 880 |
| 5. Dienst-Pkw .....                                                                                                | 880 |
| 6. Vorteile aus der Nutzung von betrieblichen PCs und<br>Telekommunikationsgeräten .....                           | 882 |
| 7. Überstundenzuschläge sowie Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und<br>Nachtarbeit .....                         | 882 |
| 8. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall .....                                                                         | 883 |
| V. Tantiemen des Geschäftsführers .....                                                                            | 883 |
| 1. Bemessungsgrundlage .....                                                                                       | 883 |
| 2. Angemessenheit der Tantieme .....                                                                               | 885 |
| 3. Nur-Tantieme .....                                                                                              | 887 |
| 4. Umsatztantiemen .....                                                                                           | 887 |
| 5. Rohgewinntantiemen .....                                                                                        | 887 |
| 6. Zur Berücksichtigung von Verlustvorträgen bei der<br>Bemessungsgrundlage einer Gewinnntantieme .....            | 888 |
| VI. Altersvorsorge des Geschäftsführers .....                                                                      | 888 |
| 1. Gesetzliche Rentenversicherung und Förderung nach dem<br>Altersvermögensgesetz .....                            | 889 |
| 2. Pensionszusage .....                                                                                            | 890 |
| 3. Direktversicherung .....                                                                                        | 900 |
| VII. Wettbewerbsverbot des Geschäftsführers und Geschäftschancenlehre ...                                          | 901 |
| 1. Einführung .....                                                                                                | 901 |
| 2. Verstoß gegen ein gesetzliches oder vertragliches Wettbewerbsverbot                                             | 902 |
| 3. Entzug einer konkreten Geschäftschance .....                                                                    | 903 |

|                                                                                                                                                 |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4. Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung wegen<br>Ausnutzung einer Geschäftschance durch den<br>Gesellschafter-Geschäftsführer ..... | 904        |
| VIII. Sonderfälle .....                                                                                                                         | 904        |
| 1. Gehaltsstundung und Gehaltsverzicht .....                                                                                                    | 904        |
| 2. Darlehensgewährung und Übernahme von Bürgschaften .....                                                                                      | 906        |
| 3. Abfindung bei Beendigung des Dienstverhältnisses .....                                                                                       | 908        |
| IX. Umsatzsteuer .....                                                                                                                          | 908        |
| <b>13. Kapitel. Die GmbH-Geschäftsführung im Konzern .....</b>                                                                                  | <b>910</b> |
| § 41 Einleitung und Grundlagen .....                                                                                                            | 910        |
| I. Einleitung .....                                                                                                                             | 912        |
| II. Gesetzliche Regelung des GmbH-Konzernrechts .....                                                                                           | 914        |
| 1. Begriff des GmbH-Konzernrechts .....                                                                                                         | 914        |
| 2. Regelung .....                                                                                                                               | 915        |
| 3. Grundbegriffe des GmbH-Konzernrechts .....                                                                                                   | 916        |
| § 42 Geschäftsführung im faktischen GmbH-Konzern .....                                                                                          | 921        |
| I. Geschäftsführung in der abhängigen Gesellschaft .....                                                                                        | 922        |
| 1. Ausgangslage .....                                                                                                                           | 922        |
| 2. Rechtsgeschäftliche Ausgestaltungen der<br>Geschäftsführungsbefugnis .....                                                                   | 924        |
| 3. Konzernrechtlicher Präventivschutz .....                                                                                                     | 925        |
| 4. Nachteiligkeit der Weisung .....                                                                                                             | 927        |
| 5. Absolute Einflussgrenzen, insbesondere bei 100 %-Beteiligung .....                                                                           | 932        |
| 6. Bedeutung der Minderheiteninteressen .....                                                                                                   | 943        |
| II. Geschäftsführung in der herrschenden Gesellschaft .....                                                                                     | 946        |
| 1. Pflichten bei der Konzerngründung .....                                                                                                      | 946        |
| 2. Verlängerung von Rechten und Pflichten in den Konzern hinein .....                                                                           | 947        |
| 3. Konzernorganisation im faktischen Konzern .....                                                                                              | 948        |
| III. Die wettbewerbsrechtliche Verantwortlichkeit von<br>Konzerngesellschaften .....                                                            | 957        |
| 1. Bußgeldrechtliche Verantwortlichkeit von Unternehmen .....                                                                                   | 957        |
| 2. Kartellzivilrechtliche Verantwortlichkeit in Unternehmensgruppen .....                                                                       | 958        |
| § 43 Konzerngeschäftsführung im Vertragskonzern .....                                                                                           | 959        |
| I. Allgemeines .....                                                                                                                            | 960        |
| II. Abschluss des Beherrschungs- und/oder Gewinnabführungsvertrages .....                                                                       | 962        |
| 1. Wirksamkeitsvoraussetzungen .....                                                                                                            | 962        |
| 2. Beschlussvorbereitung .....                                                                                                                  | 965        |
| 3. Muster Beherrschungsvertrag und Zustimmungsbeschlüsse .....                                                                                  | 966        |
| III. Auswirkungen des Beherrschungs- oder Gewinnabführungsvertrages auf<br>das abhängige Unternehmen .....                                      | 968        |
| 1. Rechtsfolgen des isolierten Gewinnabführungsvertrages .....                                                                                  | 968        |
| 2. Das Weisungsrecht im Beherrschungsvertrag nach § 308 AktG .....                                                                              | 968        |
| 3. Prüfungspflicht des Tochter-Geschäftsführers .....                                                                                           | 975        |
| 4. Empfangsbefugnis .....                                                                                                                       | 976        |
| 5. Haftung des Geschäftsführers der Tochtergesellschaft .....                                                                                   | 977        |
| IV. Auswirkungen des Beherrschungsvertrags auf das herrschende<br>Unternehmen .....                                                             | 978        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                                            | 978        |
| 2. Delegation des Weisungsrechts .....                                                                                                          | 978        |
| 3. Haftung des Geschäftsführers der Muttergesellschaft .....                                                                                    | 979        |
| V. Beendigung des Beherrschungs- oder Gewinnabführungsvertrages .....                                                                           | 982        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                                            | 982        |

|                                                                                                                    |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 2. Aufhebung des Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrages . . .                                                | 983         |
| 3. Kündigung des Beherrschungs und Gewinnabführungsvertrags . . . .                                                | 984         |
| VI. Compliance im Vertragskonzern . . . . .                                                                        | 986         |
| 1. Compliance in der beherrschten Gesellschaft . . . . .                                                           | 986         |
| 2. Compliance in der herrschen Gesellschaft . . . . .                                                              | 987         |
| VII. Die Umsetzung des LkSG im Vertragskonzern . . . . .                                                           | 988         |
| 1. Anwendungsbereich LkSG im Vertragskonzern . . . . .                                                             | 988         |
| 2. Geschäftsbereich nach dem LkSG . . . . .                                                                        | 989         |
| VIII. Die perspektivische Umsetzung der CSDDD im Konzern . . . . .                                                 | 991         |
| 1. Grundsätzlicher Anwendungsbereich . . . . .                                                                     | 992         |
| 2. Reichweite und Erfüllung der Anforderungen der CSDDD im Konzern . . . . .                                       | 992         |
| 3. Haftung und Sanktionen mit Blick auf den Konzern . . . . .                                                      | 993         |
| § 44 Geschäftsführung im mehrstufigen Konzern . . . . .                                                            | 994         |
| I. Faktische Konzernbeziehung . . . . .                                                                            | 994         |
| II. Mehrstufige Vertragskonzerne . . . . .                                                                         | 994         |
| § 45 GmbH & Co KG . . . . .                                                                                        | 995         |
| <b>14. Kapitel. Die Geschäftsführung der GmbH in öffentlicher Hand . . . . .</b>                                   | <b>997</b>  |
| § 46 Rahmenbedingungen für die Beteiligung der öffentlichen Hand an einer GmbH . . . . .                           | 997         |
| I. Die öffentliche Hand als GmbH-Gesellschafterin . . . . .                                                        | 998         |
| II. Rechtliche Vorgaben für die Beteiligung der öffentlichen Hand an einer GmbH . . . . .                          | 1001        |
| 1. Vorgaben aus dem Unions- und Verfassungsrecht . . . . .                                                         | 1001        |
| 2. Haushaltsrecht des Bundes und der Länder . . . . .                                                              | 1004        |
| 3. Kommunalrechtliche Vorgaben . . . . .                                                                           | 1005        |
| 4. Voraussetzungen für die Beteiligung an Unternehmen in Privatrechtsform (kommunales Unternehmensrecht) . . . . . | 1014        |
| 5. Verankerung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens im Gesellschaftsvertrag . . . . .                          | 1015        |
| III. Abwehransprüche privater Wettbewerber . . . . .                                                               | 1018        |
| 1. Verwaltungsgerichtlicher Rechtsschutz . . . . .                                                                 | 1018        |
| 2. Rechtsschutz vor den ordentlichen Gerichten . . . . .                                                           | 1020        |
| IV. Beteiligungsmanagement und Public Corporate Governance . . . . .                                               | 1021        |
| 1. Beteiligungsmanagement und Beteiligungsbericht . . . . .                                                        | 1021        |
| 2. Public Corporate Governance . . . . .                                                                           | 1023        |
| § 47 Die GmbH als Unternehmen der öffentlichen Hand – Umsetzung der rechtlichen Vorgaben . . . . .                 | 1030        |
| I. Folgen für die Beteiligung der öffentlichen Hand an einer GmbH . . . .                                          | 1030        |
| 1. Gesellschafterversammlung . . . . .                                                                             | 1031        |
| 2. Zuständigkeit und Kompetenzen der Gesellschafterversammlung . . .                                               | 1031        |
| 3. Vertretung der öffentlichen Hand in der Gesellschafterversammlung .                                             | 1033        |
| 4. Geschäftsführung . . . . .                                                                                      | 1036        |
| 5. Aufsichtsrat . . . . .                                                                                          | 1040        |
| II. Konzernrechtliche Besonderheiten . . . . .                                                                     | 1048        |
| 1. Öffentlich-rechtliche Körperschaften als herrschende Unternehmen .                                              | 1048        |
| 2. Faktischer Konzern . . . . .                                                                                    | 1049        |
| 3. Vertragskonzern . . . . .                                                                                       | 1049        |
| 4. Haftung im Konzern . . . . .                                                                                    | 1050        |
| <b>15. Kapitel. Kartellrecht . . . . .</b>                                                                         | <b>1052</b> |
| § 48 Kartellrechtliche Verbotstatbestände . . . . .                                                                | 1052        |
| I. Überblick . . . . .                                                                                             | 1053        |

|                                                                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| II. Kartellrechtlicher Unternehmensbegriff .....                                                                                   | 1053 |
| III. Kartellverbot .....                                                                                                           | 1054 |
| 1. Vereinbarungen, abgestimmte Verhaltensweisen, Beschlüsse von<br>Unternehmensvereinigungen .....                                 | 1054 |
| 2. Bezweckte oder bewirkte Wettbewerbsbeschränkung .....                                                                           | 1055 |
| 3. Spürbarkeit .....                                                                                                               | 1056 |
| 4. Freistellung vom Kartellverbot .....                                                                                            | 1057 |
| 5. Konzernprivileg .....                                                                                                           | 1057 |
| 6. Bußgeldrisiken .....                                                                                                            | 1058 |
| IV. Verbot missbräuchlicher Verhaltensweisen .....                                                                                 | 1059 |
| 1. Verbot des Missbrauchs einer marktbeherrschenden Stellung .....                                                                 | 1059 |
| 2. Behinderungs- und Diskriminierungsverbots für Unternehmen mit<br>relativer Marktmacht gegenüber Nachfragern oder Abnehmern .... | 1060 |
| 3. Anzapfverbot für Unternehmen mit relativer Marktmacht .....                                                                     | 1061 |
| 4. Behinderungsverbot für Unternehmen mit überlegener Marktmacht<br>gegenüber Wettbewerbern .....                                  | 1061 |
| 5. Boykottverbot .....                                                                                                             | 1062 |
| 6. Verbot sonstiger einseitiger wettbewerbsbeschränkender<br>Verhaltensweisen .....                                                | 1062 |
| 7. Zusammenfassung der Adressatenkreise .....                                                                                      | 1063 |
| V. Vollzugsverbot (Fusionskontrolle) .....                                                                                         | 1064 |
| § 49 Haftung bei Verstößen gegen kartellrechtliche Verbotstatbestände .....                                                        | 1065 |
| I. Bußgeldhaftung .....                                                                                                            | 1065 |
| 1. Deutsches Kartellrecht .....                                                                                                    | 1065 |
| 2. Europäisches Kartellrecht .....                                                                                                 | 1068 |
| II. Strafrechtliche Sanktionen .....                                                                                               | 1069 |
| III. Zivilrechtliche Haftung gegenüber Kartellgeschädigten .....                                                                   | 1070 |
| IV. Regressansprüche der Gesellschaft gegenüber Geschäftsführern .....                                                             | 1071 |
| 1. Regressansprüche wegen verhängter Kartellbußgelder .....                                                                        | 1071 |
| 2. Regressansprüche wegen Anwaltskosten .....                                                                                      | 1073 |
| Sachverzeichnis .....                                                                                                              | 1075 |

