

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Kapitel I: Bestellung und Anstellung	15
Kapitel II: Geschäftsführung, Leitung und Vertretung	49
Kapitel III: Verantwortlichkeit und Haftung	89
Kapitel IV: Gesamtverantwortung und Ressortverteilung	143
Kapitel V: Vergütungsfragen	171
Kapitel VI: Steuern	191
Kapitel VII: D&O-Versicherung	209
Kapitel VIII: Das Verhältnis des Vorstands zu anderen Organen der Aktiengesellschaft	223
Kapitel IX: Compliance	261
Kapitel X: Die Europäische Aktiengesellschaft	301
Kapitel XI: Börsennotierte Aktiengesellschaft	335
Kapitel XII: Der Vorstand im Konzern	383
Kapitel XIII: Sicherheitsmaßnahmen	413
Anhang: Muster	423
Autorenverzeichnis	453
Literaturverzeichnis	457
Stichwortverzeichnis	463
Hinweise zur Aktivierung des Add-ons	471

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Kapitel I: Bestellung und Anstellung	15
A. Einleitung	17
B. Bestellung	17
I. Der Bestellungsakt	17
II. Widerruf der Bestellung aus wichtigem Grund	24
III. Sonstige Fälle der Beendigung des Vorstandsmandats	33
C. Anstellung	34
I. Der Anstellungsvertrag	34
II. Geltung von Arbeitnehmerrechten	35
III. Inhalt des Anstellungsvertrags	36
IV. Anstellungsvertrag mit Konzerngesellschaften	44
V. Folgen von Pflichtverletzungen aus dem Anstellungsvertrag	45
VI. Kündigung des Anstellungsvertrages	46
D. Bestellung des Arbeitsdirektors	47
Kapitel II: Geschäftsführung, Leitung und Vertretung	49
A. Einleitung – Definition und Abgrenzung	51
B. Die Geschäftsführung	52
I. Grundsatz der Gesamtgeschäftsführung	52
II. Ausnahmen von der Gesamtgeschäftsführung	52
III. Beschränkungen der Geschäftsführungsbefugnis	54
C. Die Vertretung der Gesellschaft	59
I. Aktivvertretung	60
II. Passivvertretung	61
III. Umfang der Vertretungsmacht	61
IV. Missbrauch der Vertretungsmacht	65
D. Die Leitung der Gesellschaft	65
I. Weisungsfreiheit	66
II. Leitungsermessen	66
E. Besondere Aufgaben des Vorstands	68
I. Berichtspflichten gegenüber dem Aufsichtsrat	68
II. Informationspflichten gegenüber der Hauptversammlung	75
III. Informationspflichten gegenüber Aktionären	76
IV. Aufstellung und Vorlage von Jahresabschluss und Lagebericht	76
V. Sonstige aktien- und wertpapierrechtliche Mitteilungspflichten	77
VI. Weitere Pflichten	83
VII. Vorstandspflichten in der Unternehmenskrise	84

Kapitel III: Verantwortlichkeit und Haftung	89
A. Einleitung	91
B. Innenhaftung	91
I. Pflichtverletzung	92
II. Verschulden	97
III. Schaden	101
IV. Kausalität	102
V. Darlegungs- und Beweislast	102
VI. Haftungsausschluss durch Hauptversammlungsbeschluss	104
VII. Verzicht und Vergleich	105
VIII. Haftung nach sonstigen Anspruchsgrundlagen	106
IX. Verjährung	107
X. Geltendmachung	108
XI. Gerichtsstand	115
XII. Schiedsvereinbarungen	117
C. Diskussion um eine Begrenzung der Innenhaftung	118
I. Haftungsbegrenzung wegen Unbilligkeit?	118
II. Haftungsausschluss für (kartellrechtliche) Geldbußen?	120
D. Außenhaftung	122
I. Haftung gegenüber Aktionären	123
II. Haftung gegenüber Dritten	129
E. Eigene Ansprüche der Gläubiger?	140
F. Schlussbetrachtung	142
Kapitel IV: Gesamtverantwortung und Ressortverteilung	143
A. Innere Organisation des Vorstands	145
I. Die Geschäftsordnung des Vorstands	145
II. Geschäftsverteilungsplan	157
B. Aufgaben des Vorstandsvorsitzenden	158
I. Gesetzliche Befugnisse	158
II. Die Stimme des Vorstandsvorsitzenden bei Beschlüssen (Stichentscheid)	159
III. Vetorecht	160
IV. Einzelvertretungsmacht kraft Aufsichtsratsermächtigung	161
C. Aufgaben und Befugnisse des Ressortleiters	162
I. Ressortprinzip	162
II. Handlungsbefugnisse	163
III. Grenzen der Handlungsbefugnisse	163
IV. Pflicht zur Information des Gesamtvorstands	165
V. Erteilung/Neuzuweisung eines Ressorts durch den Aufsichtsrat	165
VI. Kontrolle und Überwachung der anderen Ressortleiter	168
Kapitel V: Vergütungsfragen	171
A. Einführung	173

B. Festlegung der Vorstandsvergütung, § 87 Abs. 1 AktG	173
I. Zwingende Entscheidung über die Vergütung im Plenum des Aufsichtsrates	173
II. Verfahrensfragen	174
III. Haftung des Aufsichtsrates, §§ 116, 93 AktG	175
C. Angemessenheit der Vorstandsvergütung, § 87 AktG	176
I. Allgemeines	176
II. Angemessenheit der Gesamtbezüge	177
III. Gesetzliche Angemessenheitskriterien	177
IV. Vergütungssystem	183
V. Vergütungsbericht	184
D. Vergütungsstruktur	184
I. Allgemeines	184
II. Feste Vergütungsbestandteile	185
III. Variable Vergütungsbestandteile	185
IV. Nebenleistungen	186
V. Aufhebungs- und Abfindungsvereinbarungen	186
E. Branchenspezifische Vergütungssysteme	188
I. Allgemeines	188
II. Kernthemen der Institutsvergütungsverordnung	189
Kapitel VI: Steuern	191
A. Einleitung	193
B. Die Besteuerung des Vorstands im nationalen Steuerrecht	193
I. Subjektive Steuerpflicht	193
II. Einkünftequalifikation	194
III. Sachliche Steuerpflicht	195
IV. Zuflussprinzip	199
V. Einkünftermittlung	200
VI. Lohnsteuereinbehalt, Veranlagung	200
C. Die Besteuerung des Vorstands im internationalen Steuerrecht	201
I. Nationales deutsches Recht und internationales Steuerrecht	201
II. Deutsches Außensteuerrecht	202
III. Doppelbesteuerungsabkommen	203
D. Zusammenfassung	208
Kapitel VII: D&O-Versicherung	209
A. Einleitung	211
B. Schutzwirkung der D&O-Versicherung	211
C. Wesentliche Inhalte einer D&O-Versicherung	213
I. Versicherte Personen	213
II. Innen- und Außenansprüche	213
III. Versicherte Gesellschaften	214
IV. Geltungsbereich	214
V. „Claims Made“-Prinzip	214
VI. Deckungsausschlüsse	215

D. Deckungssummen	217
E. Separate D&O-Versicherungen für Aufsichtsgremien	218
F. Selbstbehalte	219
G. Ergänzende Rechtsschutzversicherungen	220
Kapitel VIII: Das Verhältnis des Vorstands zu anderen Organen der Aktiengesellschaft	223
A. Vorstand und Aufsichtsrat	225
I. Allgemeines	225
II. Befugnisse des Aufsichtsrates gegenüber dem Vorstand	228
III. Pflichten des Vorstands gegenüber dem Aufsichtsrat	235
B. Vorstand und Hauptversammlung	239
I. Zuständigkeiten der Hauptversammlung	240
II. Vorbereitung und Einberufung der Hauptversammlung	243
III. Durchführung der Hauptversammlung	250
IV. Auskunftsrechte und -pflichten	253
V. Pflichten des Vorstands nach Beendigung der Hauptver- sammlung	259
Kapitel IX: Compliance	261
A. Einleitung	263
B. Mögliche Folgen eines Compliance-Verstoßes für das Unternehmen	263
I. Strafrechtliche Konsequenzen: Bußgeld und Vermögensab- schöpfung	263
II. Zivilrechtliche Folgen von Compliance-Verstößen	264
III. Vergaberechtliche Folgen von Compliance-Verstößen	265
IV. Steuer- und bilanzrechtliche Nachteile von Compliance- Verstößen	265
V. Reputationsschäden	266
C. Compliance als Vorstandsaufgabe	266
I. Compliance als Leitungsaufgabe	266
II. Zulässigkeit und Grenzen der Delegation von Compliance- Pflichten	267
III. Compliance-Pflichten des Aufsichtsrats und Zusammenarbeit mit dem Vorstand	269
D. Compliance-Pflichten im Einzelnen	274
I. Legalitätspflicht des Vorstands	274
II. Compliance-Organisationspflicht des Vorstands	278
III. Verhaltenspflichten bei Verdachtsmomenten (Investigations)	291
IV. Verhaltenspflichten bei Verstößen	293
E. Compliance im Konzern	293
F. Haftung des Vorstands bei Compliance-Verstößen	295
I. Gesellschaftsrechtliche Haftung des Vorstands	295
II. Strafrechtliche Haftung des Vorstands	296
III. Ordnungswidrigkeitenrechtliche Haftung des Vorstands	297
G. Ausblick auf das Verbandssanktionengesetz	297

Kapitel X: Die Europäische Aktiengesellschaft	301
A. Einleitung	303
B. Allgemeines	303
C. Organstruktur der SE	304
I. Hauptversammlung	304
II. Dualistisches System	305
III. Monistisches System	305
D. Gründung	309
I. Gründung durch Verschmelzung	309
II. Gründung als Holding-SE	314
III. Gründung als Tochter-SE	317
IV. Gründung durch Umwandlung einer nationalen Aktiengesellschaft	319
E. Arbeitnehmerbeteiligung	324
I. Gemeinschaftsrechtliche Grundlagen	324
II. Verhandlungsverfahren	325
III. Gesetzliche Auffangregelung	329
F. Schlussbetrachtung	333
Kapitel XI: Börsennotierte Aktiengesellschaft	335
A. Der Vorstand der börsennotierten AG	337
I. Einführung	337
II. Aktienrechtliche Sonderregelungen	340
III. Kapitalmarktrechtliche Vorschriften	347
IV. Kapitalmarktkommunikation	372
V. WpÜG: Spezifische Pflichten als Vorstand einer Zielgesellschaft	374
VI. Rechnungslegung, Bilanzierung und Berichterstattung nach dem HGB	376
B. Corporate Governance	377
I. Begrifflichkeiten	377
II. Erklärung zum DCGK (§ 161 AktG)	378
Kapitel XII: Der Vorstand im Konzern	383
A. Einleitung	385
B. Konzernleitung	385
I. Konzernleitungspflicht	385
II. Ausübung der Konzernleitung	388
III. Steuerung von börsennotierten Konzerngesellschaften	402
IV. Steuerung von ausländischen Konzerngesellschaften	403
C. Compliance im Konzern	403
D. Haftung der herrschenden AG sowie deren Vorstandsmitgliedern für Vorgänge in Konzerngesellschaften	405
I. § 93 Abs. 2 Satz 1 AktG	405
II. § 309 Abs. 2 AktG	405
III. § 317 AktG	406

IV. § 130 OWiG	406
V. Einfluss EU-Recht: Kartellrecht, GWG, Datenschutzrecht, Kapitalmarktrecht	407
E. Wissenszurechnung im Konzern	408
I. Allgemeines	408
II. Zurechnung von Wissen der herrschenden Gesellschaft zu Konzerngesellschaften	409
III. Zurechnung von Wissen der Konzerngesellschaften zur herrschenden Gesellschaft	409
F. Der Vorstand der AG in der Konzernuntergesellschaft	410
I. Abhängigkeitsbericht	410
II. Drittanstellung/Konzernanstellungsverträge	411
Kapitel XIII: Sicherheitsmaßnahmen	413
A. Einleitung	415
B. Spektrum der Sicherheitsmaßnahmen	416
C. Rechtliche Grundlagen und Grenzen	416
I. Aktienrecht	416
II. Bedrohungsanalyse durch Landeskriminalämter	420
D. Steuerliche Aspekte	421
Anhang: Muster	423
Autorenverzeichnis	453
Literaturverzeichnis	457
Stichwortverzeichnis	463
Hinweise zur Aktivierung des Add-ons	471