

# Inhaltsverzeichnis

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| <b>Geleitwort</b> .....            | 5  |
| <b>Vorwort</b> .....               | 6  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> ..... | 15 |

## Teil I: Das Gesellschaftsrecht der kleinen AG

|  |    |
|--|----|
| <b>1. Kapitel: Überblick</b> .....   | 19 |
| I. Das Wesen der kleinen AG .....  | 19 |
| II. Die Rechtsform der (kleinen) AG als Alternative zur Rechtsform<br>der GmbH ..... | 20 |
| <b>2. Kapitel: Die Regelungen des Aktiengesetzes</b> .....                           | 21 |
| I. Die Gründung der kleinen AG .....   | 21 |
| 1. Die Entstehung der kleinen AG.....  | 21 |
| 1.1 Die Entstehung einer mehrgliedrigen AG .....                                     | 21 |
| 1.2 Die Entstehung einer Einpersonen-AG .....  | 22 |
| 2. Der Gründungsvorgang .....  | 23 |
| 2.1 Die einzelnen Schritte zur Gründung der kleinen AG.....                          | 23 |
| 2.1.1 Die Gründer .....  | 23 |
| 2.1.2. Form und Inhalt der Satzung .....   | 24 |
| 2.1.2.1 Allgemeines.....   | 24 |
| 2.1.2.2 Die Firma der kleinen AG .....   | 25 |
| 2.1.2.3 Das Grundkapital .....   | 26 |
| 2.1.2.4 Die Aktie .....  | 27 |
| 2.1.3 Die Leistung der Einlagen .....  | 29 |
| 2.1.3.1 Die Bargründung als gesetzlicher Regelfall.                                  | 30 |
| 2.1.3.2 Die Sachgründung .....   | 32 |
| 2.1.4 Der Gründungsbericht.....  | 34 |
| 2.1.5 Die Gründungsprüfung .....   | 36 |
| 2.1.5.1 Die Gründungsprüfer .....  | 36 |
| 2.1.5.2 Der Umfang der Prüfung.....  | 37 |
| 2.1.5.3 Der Gründungsprüfungsbericht.....  | 37 |
| 2.2 Die Anmeldung der Gesellschaft zur Eintragung in das<br>Handelsregister.....     | 38 |
| 2.3 Eintragung und Bekanntmachung .....  | 39 |
| 3. Die Organe der kleinen AG .....   | 39 |

|   |    |
|---|----|
| 3.1. Der Vorstand (§§ 96 ff. AktG).....   | 39 |
| 3.1.1 Aufgaben.....   | 39 |
| 3.1.2 Die Vorstandsmitglieder.....  | 40 |
| 3.1.3 Pflichten des Vorstandes .....  | 41 |
| 3.1.3.1 Allgemeine Pflichten.....   | 41 |
| 3.1.3.2 Besondere Pflichten zur Krisenvermeidung<br>und in der Krise .....                  | 41 |
| 3.2. Der Aufsichtsrat (§§ 95 ff. AktG).....   | 42 |
| 3.2.1 Aufgaben.....   | 42 |
| 3.2.2 Zusammensetzung im weiteren Sinne und<br>Mitbestimmung .....                          | 43 |
| 3.2.3 Die Aufsichtsratsmitglieder .....   | 43 |
| 3.2.4 Die Bestellung von Arbeitnehmervertretern<br>im Aufsichtsrat bei Sachgründungen ..... | 44 |
| 3.3 Die Hauptversammlung (§§ 118 ff. AktG).....   | 44 |
| 3.3.1 Aufgaben und Zuständigkeiten .....  | 44 |
| 3.3.2 Das Stimmrecht (§§ 12, 133 ff. AktG).....   | 44 |
| 3.3.2.1 Das Stimmrecht als Ausfluss des Mitglied-<br>schaftsrechts .....                    | 44 |
| 3.3.2.2 Der Ausschluss des Stimmrechts<br>(§ 136 AktG) .....                                | 45 |
| 3.3.3 Die Einberufung der Hauptversammlung<br>(§§ 121 ff. AktG).....                        | 45 |
| 3.3.4 Vollversammlung .....   | 47 |
| 3.3.5 Protokollierung der Hauptversammlung.....   | 47 |
| 4. Handeln vor Eintragung (§ 41 Abs. 1 Satz 2 AktG).....                                    | 47 |
| 4.1 Vertretung der kleinen AG i.G.....  | 47 |
| 4.2 Haftung gegenüber Dritten.....  | 47 |
| 4.2.1 Handelndenhaftung .....   | 47 |
| 4.2.2 Außenhaftung der Gesellschafter.....  | 48 |
| 5. Ersatzansprüche der Gesellschaft und deren Verjährung .....                              | 48 |
| 5.1 Haftung der Gründer (§ 46 AktG).....  | 48 |
| 5.2 Haftung anderer Personen neben den Gründern<br>(§ 47 AktG) .....                        | 48 |
| 5.3 Haftung des Vorstandes und des Aufsichtsrates (§ 48 AktG)                               | 49 |
| 5.4 Haftung der Gründungsprüfer<br>(§ 49 AktG i.V.m. § 323 Abs. 1 bis 4 HGB) .....          | 49 |
| 5.5 Verjährung (§ 51 AktG).....   | 49 |
| II. Rechtsverhältnisse der Gesellschaft und der Gesellschafter<br>untereinander .....       | 49 |

|   |    |
|---|----|
| 1. Gewinnverwendung.....  | 49 |
| 2. Vergütung von Nebenleistungen (§ 61 AktG).....                                     | 49 |
| 3. Haftung (§ 62 AktG).....   | 50 |
| 4. Erwerb und Veräußerung eigener Aktien.....   | 50 |
| III. Kapitalmaßnahmen.....  | 50 |
| 1. Kapitalherabsetzung.....   | 50 |
| 1.1 Die ordentliche Kapitalherabsetzung<br>(§§ 222 bis 228 AktG).....                 | 50 |
| 1.2 Die vereinfachte Kapitalherabsetzung<br>(§§ 229 bis 236 AktG).....                | 51 |
| 1.3 Die Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien<br>(§§ 237 bis 239 AktG)..... | 51 |
| 2. Kapitalerhöhung.....   | 51 |
| 2.1 Kapitalerhöhung gegen Einlagen (§§ 182 bis 191 AktG).....                         | 52 |
| 2.2 Bedingte Kapitalerhöhung (§§ 192 bis 201 AktG).....                               | 52 |
| 2.3 Genehmigtes Kapitel (§§ 202 bis 206 AktG).....                                    | 53 |
| 2.4 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln<br>(§§ 207 bis 220 AktG).....            | 53 |
| IV. Auflösung und Nichtigerklärung der Gesellschaft.....                              | 54 |
| 1. Auflösung der Gesellschaft (§§ 262 bis 274 AktG).....                              | 54 |
| 2. Die Nichtigerklärung (§§ 275 bis 277 AktG).....                                    | 54 |
| 3. Die kleine AG in der Insolvenz.....  | 55 |
| V. Umwandlung.....  | 56 |
| 1. Das Verfahren des Formwechsels im Überblick.....                                   | 57 |
| 2. Die einzelnen Verfahrensabschnitte.....  | 57 |
| 2.1 Der Umwandlungsbericht.....   | 57 |
| 2.2 Der Umwandlungsbeschluss.....   | 58 |
| 2.3 Anmeldung und Eintragung in das Handelsregister.....                              | 59 |

## **Teil II: Das Steuerrecht der AG**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Kapitel: Die Besteuerung der Gründung und der Kapitalerhöhung.....</b>    | <b>61</b> |
| I. Verkehrsteuerliche Belastungen.....  | 61        |
| 1. Der Grunderwerb (Grunderwerbsteuer).....                                     | 61        |
| 2. „Leistungen“ (Umsatzsteuer).....   | 62        |
| II. Ertragsteuerliche Belastungen.....  | 64        |
| 1. Der Ansatz der Einlagen in der Steuerbilanz der AG.....                      | 65        |
| 1.1 Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter.....                                 | 65        |
| 1.2 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder<br>Mitunternehmeranteils..... | 65        |

## *Inhaltsverzeichnis*

|   |           |
|---|-----------|
| 2. Die Besteuerungsfolgen beim Einleger.....  | 69        |
| 2.1 Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter.....   | 69        |
| 2.2 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder<br>Mitunternehmeranteils .....                          | 69        |
| <b>2. Kapitel: Die laufende Besteuerung .....</b>   | <b>72</b> |
| I. Besteuerung des Einkommens .....   | 72        |
| 1. Die AG als Körperschaftsteuer-Subjekt .....  | 72        |
| 2. Der Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....   | 73        |
| 3. Die subjektiven Steuerbefreiungen .....  | 75        |
| 4. Das Steuerobjekt (zu versteuerndes Einkommen) .....  | 76        |
| 4.1 Begriff und Umfang .....  | 76        |
| 4.2 Ermittlung .....  | 78        |
| 4.2.1 Der Steuerbilanzgewinn als Ausgangsgröße.....   | 78        |
| 4.2.2 Die einkommen- und körperschaftsteuerlichen<br>Modifikationen des „Steuerbilanzgewinns“ .....       | 79        |
| 4.2.2.1 Steuerfreie Erträge .....   | 79        |
| 4.2.2.2 Nicht abzugsfähige Aufwendungen .....   | 81        |
| 4.2.2.3 Vermögensänderungen auf gesellschafts-<br>rechtlicher Grundlage.....                              | 83        |
| 4.2.3 Die Verlustverrechnung zwischen verschiedenen<br>Veranlagungszeiträumen.....                        | 97        |
| 5. Die Tarifbelastung .....   | 99        |
| 6. Die Ausschüttungsbelastung nach altem Recht (bis 31.12.2000) .   | 101       |
| 6.1 Grundkonzeption des Anrechnungsverfahrens.....  | 101       |
| 6.2 Verwendbares Eigenkapital als zentrale Rechengröße.....   | 103       |
| 6.2.1 Ermittlung und Funktion.....  | 103       |
| 6.2.2 Die Gliederung.....   | 104       |
| 6.2.3 Die Fortschreibung.....   | 106       |
| 6.2.3.1 Zugänge.....  | 106       |
| 6.2.3.2 Abgänge .....   | 108       |
| 6.3 Die Übergangsregelungen des neuen Rechts .....  | 116       |
| 6.3.1 Die Ermittlung der Endbestände des verwendbaren<br>Eigenkapitals.....                               | 116       |
| 6.3.2 Die Behandlung von Körperschaftsteuerguthaben,<br>Körperschaftsteuererminderung und -erhöhung ..... | 117       |
| 6.3.3 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuer-<br>minderung .....                               | 118       |
| 6.3.4 Körperschaftsteuererhöhung.....   | 118       |
| 6.3.5 Verwendungsreihenfolge bei Gewinnausschüttungen .   | 119       |



## *Inhaltsverzeichnis*

|   |  |            |
|---|--|------------|
| 4.2.3.4   | Erträge aus ausländischen Betriebsstätten ...  | 146        |
| 4.2.3.5   | Gewinnanteile aus ausländischen Kapitalgesellschaften (internationales Schachtelprivileg) .....      | 147        |
| 4.2.3.6   | Sonstige Kürzungen .....   | 148        |
| 4.3   | Gewerbeverlust.....  | 148        |
| 5.  | Der Tarif der Gewerbesteuer .....  | 149        |
| 6.  | Die ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer .....   | 150        |
| IV.   | Besteuerung der „Leistungen“ (Umsatzsteuer) .....  | 151        |
| 1.  | Die AG als Unternehmer .....   | 151        |
| 1.1   | Begriff des Unternehmers .....   | 151        |
| 1.2   | Lieferungen und Leistungen .....   | 151        |
| 2.  | Die Umsätze zwischen der AG und ihren Gesellschaftern .....  | 154        |
| 3.  | Der Vorsteuerabzug .....   | 155        |
| V.  | Investitionszulage.....  | 156        |
| <b>3. Kapitel: Die Besteuerung der Veräußerung von Aktien</b>                 | .....  | <b>158</b> |
| I.  | Veräußerung von Aktien aus dem Betriebsvermögen .....  | 158        |
| 1.  | Grundsätze .....   | 158        |
| 2.  | Anteilsveräußerungen durch körperschaftsteuerpflichtige Anteilseigner .....                          | 160        |
| II.   | Veräußerung von Aktien aus dem Privatvermögen .....  | 160        |
| 1.  | Die Veräußerung von Beteiligungen i.S.d. § 17 EStG .....   | 161        |
| 2.  | Die Veräußerung innerhalb der „Spekulationsfrist“ .....  | 163        |
| III.  | Veräußerung sog. „einbringungsgeborener“ Anteile .....   | 164        |
| 1.  | Grundsätze .....   | 164        |
| 2.  | Veräußerung einbringungsgeborener Anteile durch die AG .....   | 165        |
| <b>4. Kapitel: Die Besteuerung der Umwandlung, Verschmelzung und Spaltung</b> | .....  | <b>166</b> |
| I.  | Umwandlung durch Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person..... | 166        |
| 1.  | Besteuerung der übertragenden AG .....   | 166        |
| 2.  | Besteuerung des Übernehmenden .....  | 167        |
| 2.1   | Bewertung und Rechtsnachfolgeregelungen .....  | 167        |
| 2.2   | Ermittlung des Übernahmegewinnes oder -verlustes .....   | 168        |
| 2.3   | Rücklagenbildung für sog. Konfusionsgewinne .....  | 169        |
| 3.  | Besteuerung der Aktionäre .....  | 170        |
| 3.1   | Übergang auf ein Personenunternehmen.....  | 170        |
| 3.2   | Übergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person ohne Betriebsvermögen .....   | 170        |

## *Inhaltsverzeichnis*

|   |            |
|---|------------|
| 3.3 Formwechsel und Barabfindung eines Minderheits-<br>gesellschafters .....  | 171        |
| II. Umwandlung durch Vermögensübertragung (Vollübertragung)<br>oder Verschmelzung auf eine andere Körperschaft .....  | 171        |
| 1. Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden AG .....   | 172        |
| 2. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden<br>Körperschaft.....   | 172        |
| 3. Auswirkungen auf die Aktionäre der übertragenden AG .....  | 173        |
| III. Umwandlung durch Vermögensübertragung (Teilübertragung),<br>Aufspaltung oder Abspaltung auf eine andere Körperschaft oder<br>eine Personengesellschaft ..... | 173        |
| 1. Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft.....  | 174        |
| 2. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft.....   | 175        |
| 3. Ausgliederung .....  | 176        |
| <b>5. Kapitel: Die Besteuerung der Liquidation oder einer<br/>Kapitalherabsetzung .....</b>   | <b>176</b> |
| I. Besteuerung der Kapitalherabsetzung.....   | 176        |
| II. Besteuerung der Liquidation auf der Ebene der AG.....   | 176        |
| III. Besteuerung der Liquidation auf der Ebene der Aktionäre .....  | 178        |
| <b>6. Kapitel: Die Besteuerung der Vorstandsmitglieder und<br/>der Aufsichtsratsmitglieder im Überblick</b>   |            |
| I. Die Besteuerung der Vorstandsmitglieder.....   | 179        |
| II. Die Besteuerung der Aufsichtsratsmitglieder .....   | 179        |
| <b>7. Kapitel: Verfahrensrechtliche Fragen .....</b>  | <b>180</b> |
| I. Die kleine AG als Beteiligte des Steuerrechtsverhältnisses .....   | 180        |
| II. Haftung für Steuerschulden .....  | 180        |
| <br><b>Teil III: Die Europäische Aktiengesellschaft im Überblick</b><br><br>  |            |
| <b>1. Kapitel: Einleitung .....</b>   | <b>183</b> |
| <b>2. Kapitel: Die Regelungen der SE-VO .....</b>   | <b>184</b> |
| 1. Die Gründung der SE .....  | 184        |
| 2. Die Organe der SE .....  | 185        |
| <b>3. Kapitel: Die Besteuerung der SE .....</b>   | <b>185</b> |
| <b>4. Kapitel: Ausblick .....</b>   | <b>186</b> |
| <b>Anhang: Mustersatzung für eine kleine AG .....</b>   | <b>189</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>   | <b>193</b> |
| <b>Sachregister .....</b>   | <b>197</b> |