

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	23
1. Das Verwaltungsratsmandat	25
2. Rechte des Verwaltungsrates	77
3. Pflichten des Verwaltungsrates	111
4. Zivilrechtliche Verantwortlichkeit	181
5. Strafrechtliche Verantwortlichkeit	243
6. Haftungsprävention	263
7. Verwaltungsrat und Generalversammlung	287
8. Verwaltungsrat und Revisionsstelle	337
9. Muster und Checklisten	399
Sachregister	497

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	23
1. Das Verwaltungsratsmandat	25
1.1 Notwendigkeit von Verwaltungsräten	25
1.1.1 Gesetzliche Vorschriften	25
1.1.2 Statutarische Vorschriften	26
1.1.3 Konsequenzen bei fehlendem Verwaltungsrat	27
1.2 Voraussetzungen für ein Verwaltungsratsmandat	28
1.2.1 Aktionärseligenschaft	28
1.2.2 Urteilsfähigkeit	30
1.2.3 Wohnsitz	31
1.2.4 Nationalität	32
1.2.5 Unabhängigkeit	32
1.2.6 Statutarische Voraussetzungen	34
1.2.7 Persönliche Voraussetzungen	35
1.3 Wahl des Verwaltungsrates	38
1.3.1 Vorselektion	38
1.3.2 Einladung zur Generalversammlung	39
1.3.3 Auskunftspflicht	40
1.3.4 Abstimmung	41
1.3.5 Annahmeerklärung	44
1.3.6 Der stille Verwaltungsrat	44
1.4 Recht auf einen Verwaltungsratssitz	45
1.4.1 Das Anrecht der Aktionärsgruppen	45
1.4.2 Das Anrecht der Partizipanten	47
1.4.3 Das Anrecht aus anderen Gründen	49
1.5 Rechtsnatur des Verwaltungsratsmandates	50
1.5.1 Grundsätzliche Qualifikation	50
1.5.2 Besondere Qualifikation	51
1.5.3 Auswirkungen	52
1.6 Beginn des Verwaltungsratsmandates	53
1.6.1 Wahl und Annahmeerklärung	53
1.6.2 Eintragung im Handelsregister	54
1.6.3 Bedeutung der Konstituierung	55

1.7	Ende des Verwaltungsratsmandates	55
1.7.1	Beendigungsgründe im Überblick	55
1.7.2	Ende der Amtsdauer	56
1.7.3	Abberufung durch die Generalversammlung	58
1.7.4	Rücktritt des Verwaltungsrates	60
1.7.5	Auflösung der Gesellschaft	60
1.7.6	Weitere Beendigungsgründe	61
1.8	Konstituierung	62
1.8.1	Notwendigkeit und Möglichkeiten	62
1.8.2	Der gemeinsam handelnde Verwaltungsrat	63
1.8.3	Die interne Aufgabenverteilung	64
1.8.4	Delegation an Dritte	66
1.8.5	Das Organisationsreglement	68
1.8.6	Das Funktionendiagramm	70
1.9	Handelsregistereintrag	71
1.9.1	Eintragungspflicht	71
1.9.2	Eintragungsanmeldung	72
1.9.3	Publizitätsprinzip	73
1.9.4	Öffentlicher Glaube des Handelsregisters	74
1.9.5	Wirkung des Handelsregistereintrages	75
1.9.6	Ausscheiden aus dem Verwaltungsrat	75
2.	Rechte des Verwaltungsrates	77
2.1	Die Rechte des Verwaltungsrates im Allgemeinen	77
2.1.1	Überblick	77
2.1.2	Die Rechte des Gesamtverwaltungsrates	77
2.1.3	Gliederung nach Funktionen	78
2.1.4	Möglichkeit der Einschränkung	79
2.1.5	Rechtsanmassung	81
2.2	Einsichts- und Auskunftsrecht	82
2.2.1	Altes Recht – Neues Recht	82
2.2.2	Die in Frage stehenden Rechtsgüter	83
2.2.3	Das allgemeine Auskunftsrecht	84
2.2.4	Das Informationsrecht in den Sitzungen	84
2.2.5	Das Informationsrecht ausserhalb der Sitzungen	85
2.2.6	Einsicht in Bücher und Akten	86
2.2.7	Abweisung eines Gesuches	87

2.3	Recht zur Sitzungseinberufung	87
2.3.1	Zeitpunkt	87
2.3.2	Form	88
2.3.3	Häufigkeit	89
2.3.4	Voraussetzungen	90
2.3.5	Traktanden	91
2.4	Weisungsrecht	92
2.4.1	Bedeutung	92
2.4.2	Form der Ausübung des Weisungsrechtes	93
2.4.3	Schranken des Weisungsrechtes	94
2.5	Recht auf Entschädigung	95
2.5.1	Ausrichtungsart der Entschädigung	95
2.5.2	Zusammensetzung der Entschädigung	96
2.5.3	Festsetzung der Entschädigung	98
2.5.4	Sonderfragen	99
2.6	Stimmrecht	99
2.6.1	Stimmrecht in den Verwaltungsratssitzungen	99
2.6.2	Stimmrecht in der Generalversammlung	102
2.6.3	Stimmrecht in den Geschäftsleitungssitzungen	103
2.7	Recht auf Anrufung des Richters	104
2.7.1	Allgemeines	104
2.7.2	Schadenersatzklagen	105
2.7.3	Strafklagen	106
2.8	Recht auf Mandatsniederlegung	106
2.8.1	Voraussetzungen	106
2.8.2	Wirkung	107
2.8.3	Selbstanmeldung beim Handelsregister	108
3.	Pflichten des Verwaltungsrates	111
3.1	Übersicht	111
3.1.1	Allgemeines	111
3.1.2	Unübertragbare Pflichten	112
3.1.3	Übertragbare Pflichten	113
3.2	Organisation der Gesellschaft	114
3.2.1	Oberleitung der Gesellschaft	114
3.2.2	Festlegung der Organisation	115
3.2.3	Bestellung und Beaufsichtigung der Geschäftsführung	116

3.3	Finanzielle Führung	
3.3.1	Allgemeines	117
3.3.2	Ausgestaltung des Rechnungswesens	117
3.3.3	Rechnungslegung	118
3.3.4	Bewertung	122
3.3.5	Kontrolle über stille Reserven	126
3.3.6	Ausgestaltung der Finanzkontrolle	128
3.3.7	Ausgestaltung der Finanzplanung	134
3.3.8	Konzernrechnung	137
		138
3.4	Sitzungs- und Verhandlungsteilnahme	
3.4.1	Allgemeines	142
3.4.2	Recht und Pflicht zur Teilnahme	142
3.4.3	Vorbereitungspflicht	143
3.4.4	Verhandlungsleitung	144
		146
3.5	Protokollführung	
3.5.1	Notwendigkeit der Protokollführung	147
3.5.2	Form der Protokollführung	147
3.5.3	Inhalt des Protokolls	147
3.5.4	Zirkulationsbeschluss	148
		150
3.6	Pflichten im Zusammenhang mit den Statuten	
3.6.1	Grundsatz	151
3.6.2	Mindestliberierung	151
3.6.3	Amtsdauer	153
3.6.4	Beachtung der Aktionärsrechte	154
		155
3.7	Treuepflicht und Konkurrenzierungsverbot	
3.7.1	Grundsatz	156
3.7.2	Treuepflicht	156
3.7.3	Konkurrenzierungsverbot	158
		159
3.8	Führung des Aktienbuches	
3.8.1	Gesetzliche Vorschrift	160
3.8.2	Gestaltung des Aktienbuches	160
3.8.3	Aktienübertragung	161
		162
3.9	Übrige Pflichten des Verwaltungsrates	
3.9.1	Geheimhaltungspflicht	166
3.9.2	Erstellung des Geschäftsberichtes	166
3.9.3	Einberufung der Generalversammlung	167
3.9.4	Ausführung der Generalversammlungsbeschlüsse	169
3.9.5	Abgabe von Patronatserklärungen	170
3.9.6	Kapitalerhöhungsbericht	170
		172

3.9.7 Benachrichtigung des Richters	173
3.9.8 Überprüfung der Honorarrechnung der Revisionsstelle	177
3.9.9 Aktenrückgabe	178
4. Zivilrechtliche Verantwortlichkeit	181
4.1 Allgemeines	181
4.1.1 Grundlagen für die zivilrechtliche Verantwortlichkeit	181
4.1.2 Unterschied zur strafrechtlichen Verantwortlichkeit	185
4.1.3 Bedeutung der zivilrechtlichen Verantwortlichkeit	186
4.1.4 Umfang der zivilrechtlichen Verantwortlichkeit	187
4.1.5 Durchsetzung	189
4.1.6 Zivilrechtliche Verantwortlichkeit des faktischen Organs	192
4.1.7 Einredemöglichkeiten der Verwaltungsräte	193
4.2 Prospekthaftung	194
4.2.1 Gesetzliche Grundlagen	194
4.2.2 Klagevoraussetzungen	200
4.2.3 Beispiele	204
4.3 Gründungshaftung	206
4.3.1 Gesetzliche Grundlagen	206
4.3.2 Klagevoraussetzungen	208
4.3.3 Beispiele	210
4.4 Haftung aus Verwaltung und Geschäftsführung	212
4.4.1 Gesetzliche Grundlagen	212
4.4.2 Klagevoraussetzungen	213
4.4.3 Beispiele	215
4.5 Haftung für öffentlich-rechtliche Forderungen	219
4.5.1 Steuerrecht	219
4.5.2 Sozialversicherungsrecht	226
4.5.3 Umweltschutzrecht	231
4.5.4 Übrige öffentlich-rechtliche Belange	232
4.6 Weitere Haftungstatbestände	233
4.6.1 Haftung aus Vertrag	233
4.6.2 Haftung aus unerlaubter Handlung	235
4.6.3 Übrige Haftungstatbestände	236
4.7 Haftungssolidarität und Rückgriff	237
4.7.1 Gesetzliche Grundlage	237
4.7.2 Solidarität	238
4.7.3 Rückgriff	241

5. Strafrechtliche Verantwortlichkeit	243
5.1 Bedeutung und Besonderheiten	243
5.1.1 Statistische Bedeutung	243
5.1.2 Strafrechtliche Verantwortung des faktischen Organs	244
5.1.3 Verwaltungsstrafrecht	245
5.2 Mögliche Straftatbestände	246
5.2.1 Überblick	246
5.2.2 Ungetreue Geschäftsführung	247
5.2.3 Ausnützung vertraulicher Tatsachen	249
5.2.3 Geheimnisverletzung	253
5.2.4 Konkursdelikte	254
5.3 Besonderheiten des Strafverfahrens	258
5.3.1 Unschuldsvermutung	258
5.3.2 Vergleich und Klagerückzug	259
5.3.3 Kostenfolge	260
5.3.4 Adhäsionsweise Zivilklage	261
6. Haftungsprävention	263
6.1 Allgemeines	263
6.1.1 Begriff und Bedeutung der Haftungsprävention	263
6.1.2 Zivilrechtliche und strafrechtliche Haftungsprävention	263
6.1.3 Zulässigkeit der Haftungsprävention	264
6.2 Generelle Möglichkeiten der Haftungsprävention	265
6.2.1 Allgemeines	265
6.2.2 Auswahl der Gesellschaft	268
6.2.3 Zusammensetzung des Verwaltungsrates	270
6.2.4 Organisation	271
6.2.5 Faktische Organschaft	272
6.3 Spezielle Präventionsmöglichkeiten	273
6.3.1 Mandatsvertrag	273
6.3.2 Versicherung	275
6.3.3 Décharge-Erteilung	278
6.3.4 Ehevertrag	285

7. Verwaltungsrat und Generalversammlung	287
7.1 Vorbereitung und Einberufung der Generalversammlung	287
7.1.1 Vorbereitung der Generalversammlung	287
7.1.2 Einberufungspflicht	290
7.1.3 Adressaten, Form und Fristen der Einberufung	291
7.1.4 Umfang der Informationsbekanntgabe	294
7.1.5 Inhaltliche Voraussetzungen der Einberufung	296
7.1.6 Änderung und Widerruf der Einberufung	300
7.1.7 Rechtsfolgen einer mangelhaften Einberufung	301
7.2 Durchführung der Generalversammlung	303
7.2.1 Teilnehmerkreis	303
7.2.2 Vertretung an der Generalversammlung	306
7.2.3 Leitung der Generalversammlung	310
7.2.4 Abstimmung	312
7.2.5 Protokoll	318
7.3 Auskunft- und Informationspflicht	321
7.3.1 Auskunftspflicht an der Generalversammlung	321
7.3.2 Auskunftspflicht ausserhalb der Generalversammlung	323
7.3.3 Informationspflicht	324
7.4 Sonderprüfung	326
7.4.1 Wesen und Bedeutung	326
7.4.2 Voraussetzung für eine Sonderprüfung	328
7.4.3 Verhalten bei einer Sonderprüfung	329
7.4.4 Konsequenzen der Sonderprüfung	331
7.5 Verhalten bei Übernahmen	332
7.5.1 Entwicklung	332
7.5.2 Interessenkonflikte	333
7.5.3 Abwehrmassnahmen	334
8. Verwaltungsrat und Revisionsstelle	337
8.1 Notwendigkeit und Wesen der Revisionsstelle	337
8.1.1 Begriff und Abgrenzung	337
8.1.2 Funktion der Revisionsstelle	338
8.1.3 Organstellung	341
8.1.4 Rechtsnatur des Revisionsstellen-Mandates	342
8.2 Gesetzliche Anforderungen an eine Revisionsstelle	343
8.2.1 Schweizer Sitz	343
8.2.2 Befähigung	344
8.2.3 Unabhängigkeit	345

8.3	Übrige Anforderungen an eine Revisionsstelle	346
8.3.1	Branchenerfahrung / Verschwiegenheit	346
8.3.2	Internationale Beziehungen	347
8.3.3	Dienstleistungsanforderungen	347
8.3.4	Finanzielle Sicherheiten	348
8.3.5	Persönliche Anforderungen	348
8.4	Wahl der Revisionsstelle	349
8.4.1	Auswahl	349
8.4.2	Traktandierung der Wahl und Wahlvorschlag	352
8.4.3	Wahl an der Generalversammlung	352
8.4.4	Annahme der Wahl	353
8.4.5	Handelsregistereintrag	353
8.4.6	Die Wahl des Konzernprüfers	354
8.5	Amtsdauer	355
8.5.1	Gesetzliche Grundlage	355
8.5.2	Beginn	356
8.5.3	Ende	356
8.5.4	Aktenrückgabe	359
8.6	Rechte der Revisionsstelle	360
8.6.1	Informationsrecht	360
8.6.2	Recht auf Entschädigung	362
8.6.3	Recht auf Selbständigkeit	363
8.6.4	Rücktrittsrecht	363
8.7	Pflichten der Revisionsstelle	364
8.7.1	Prüfung der Buchführung und der Jahresrechnung	364
8.7.2	Prüfung der Gewinnverwendungsanträge	369
8.7.3	Prüfung der Zwischenbilanz bei Gefahr der Überschuldung	371
8.7.4	Berichterstattung über die Abschlussprüfung	373
8.7.5	Teilnahme und Auskunftserteilung an der Generalversammlung	382
8.7.6	Mitteilung von Gesetzes- und Statutenverstößen	384
8.7.7	Benachrichtigung des Richters	385
8.7.8	Einberufung der Generalversammlung	386
8.7.9	Geheimhaltungspflicht	387
8.8	Übrige gesetzliche Pflichten	387
8.8.1	Gründungsprüfung	387
8.8.2	Kapitalerhöhungsprüfung	389
8.8.3	Kapitalherabsetzung	392

8.9	Verantwortlichkeit der Revisionsstelle	393
8.9.1	Einleitung	393
8.9.2	Gesetzliche Grundlagen	394
8.9.3	Klageberechtigung	395
8.9.4	Schaden	396
8.9.5	Pflichtverletzung	396
8.9.6	Adäquater Kausalzusammenhang	396
8.9.7	Verschulden	397
8.9.8	Weitere Aspekte zivilrechtlicher Verantwortlichkeit	397
8.9.9	Strafrechtliche Verantwortlichkeit	398

9. Muster und Checklisten

399

	9.1	Muster eines Mandatsvertrages	400
✓	9.2	Muster einer Einladung zur Verwaltungsratsitzung	403
✓	9.3	Muster eines Verwaltungsratsprotokolls	405
✓	9.4	Muster eines Zirkulationsbeschlusses	410
✓	9.5	Checkliste für einen Geschäftsbericht	413
✓	9.6	Checkliste zur Vorbereitung der Generalversammlung	420
	9.7	Muster einer Einladung zur Generalversammlung	422
	9.8	Muster eines Generalversammlungsprotokolls	426
	9.9	Muster eines Universalversammlungsprotokolls	431
	9.10	Muster von Minimalstatuten	434
	9.11	Muster von Statuten mit vinkulierten Namenaktien	436
✗	9.12	Muster eines Organisations- und Geschäftsreglementes	447
	9.13	Muster eines Funktionendiagramms	455
	9.14	Muster zur Ausgestaltung des Rechnungswesens	459
	9.15	Muster eines Aktienbuchs	466
	9.16	Checkliste für das Wahlverfahren	477
	9.17	Muster einer Annahmeerklärung der Revisionsstelle	486
	9.18	Muster eines Prüfungsauftrages der Revisionsstelle	487
	9.19	Muster eines Standard-Revisionsberichtes	489
	9.20	Muster eines Revisionsberichtes mit Einschränkungen	490
	9.21	Muster einer Vollständigkeitserklärung	492
	9.22	Checkliste für Prüfungsunterlagen	494

Sachregister

497