

Handbuch Schweizer Aktienrecht

Musterdokumente, Checklisten
und Übersichten für die Praxis

Herausgeber

Fabiana Theus Simoni

Dozentin an der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften
(ZHAW)

Isabel Hauser

Stellvertretende Abteilungsleiterin beim Handelsregisteramt
des Kantons Zürich

Harald Bärtschi

Leiter des Zentrums für Unternehmens- und Steuerrecht
an der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW)

Helbing Lichtenhahn

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Teil I: Grundlagen und Rechtsformwahl	1
Kapitel 1: Die Aktiengesellschaft in der Unternehmerpraxis	3
§ 1 Bedeutung der Aktiengesellschaft in der Unternehmerpraxis	4
§ 2 Beratungsbedarf bei der nicht kotierten AG	14
Kapitel 2: Entwicklung und Umfeld des Aktienrechts	29
§ 3 Die Grundlagen des Aktienrechts	30
§ 4 Die Revisionsgeschichte des Aktienrechts	43
Kapitel 3: Die Wahl der Rechtsform Aktiengesellschaft	95
§ 5 Abgrenzung der AG zu anderen Rechtsformen allgemein	96
§ 6 Vorteile der Rechtsform AG	110
§ 6a AG im Konzern	121
Kapitel 4: Besteuerung der Aktiengesellschaft und ihrer Aktionäre	143
§ 7 Die laufende Besteuerung der Aktiengesellschaft und ihrer Aktionäre ...	144
§ 8 Die Steuerfolgen bei Gründung, Kauf, Umstrukturierung und Liquidation .	169
Teil II: Gründung	219
Kapitel 1: Lebensstadien der Aktiengesellschaft im Überblick	221
§ 9 Ablaufschema	222
Kapitel 2: Statuten und Aktionärsvereinbarungen	227
§ 10 Firma	228
§ 11 Gesellschaftszweck	239
§ 12 Sitz, Zweigniederlassung und Betriebsstätte	242
§ 13 Statuten	252
§ 14 Aktionärsvereinbarungen	270
§ 14a Schutz des Unternehmens im Ehe- und Erbrecht	284

Kapitel 3: Aktienkapital und Aktie	325
§ 15 Das Aktienkapital und die Aktie als Teilsumme	326
§ 16 Verbriefung, Entmaterialisierung und Übertragung von Aktien	334
§ 17 Sonderformen: Stimmrechts- und Vorzugsaktien	353
§ 18 Vinkulierung von Aktien	362
§ 19 Muster und Formulierungsvorschläge	375
Kapitel 4: Vorgründungsgesellschaft	393
§ 20 Von der Gründungsgesellschaft zur Vorgesellschaft	394
§ 21 Haftung und Entlastung der Gründer	400
Kapitel 5: Bar- und Sachgründung	407
§ 22 Vorbereitung der Gründung	408
§ 23 Öffentliche Urkunde	419
§ 24 Gründung mittels Sacheinlage	430
§ 25 Sachübernahmegründung	439
§ 25a Gründung mit Verrechnung	442
§ 26 Besondere Vorteile	456
§ 27 Gründungsbericht und Prüfungsbestätigung	460
§ 28 Bewertung	465
§ 29 Domizilannahmeerklärung	469
§ 30 Stampa-Erklärung	472
§ 31 VR-Protokoll (Konstituierung)	474
§ 32 Depositenbescheinigung	480
§ 33 Handelsregisteranmeldung	483
§ 34 Handelsregistereintragung	490
§ 34a Gründungshandlungen nach der Entstehung	497
Kapitel 6: Fehlerhafte Gründungsvorgänge	505
§ 35 Gründungsmängel und Rechtsfolgen	506
Kapitel 7: Mantel- und Vorratsgesellschaften	517
§ 36 Mantel- und Vorratsgesellschaften – Alternative zur Gründung?	518
Kapitel 8: Entstehung durch Strukturveränderung	529
§ 37 Umwandlung in eine Aktiengesellschaft	530

Teil III: Geschäftsführung	539
Kapitel 1: Verwaltungsrat	541
§ 38 Organisation des Verwaltungsrates	542
§ 39 Durchführung der Verwaltungsratssitzungen	611
§ 40 Vertretungsmacht und Vertretungsbefugnis, Zeichnungsberechtigung	637
§ 41 Ausschüsse, Beiräte, faktische Organe, der externe Verwaltungsrat in Familienunternehmen und KMU	654
§ 42 Die Rechtsstellung des einzelnen Verwaltungsratsmitgliedes	676
§ 43 Hauptaufgaben	721
§ 44 Verantwortlichkeit im Allgemeinen	800
§ 45 Strafrechtliche Verantwortlichkeit im Speziellen	810
§ 46 Ablauf eines Haftpflichtfalles	825
§ 47 Versicherungen	828
Kapitel 2: Geschäftsleitung	833
§ 48 Delegation	834
§ 49 Organisation der Geschäftsleitung	843
§ 50 Verantwortlichkeit	845
§ 51 Versicherungen	847
Teil IV: Aktionär und Generalversammlung	849
Kapitel 1: Aktionär	851
§ 52 Rechte des Aktionärs	852
§ 53 Pflichten des Aktionärs	892
§ 54 Aktienbuch und Verzeichnis wirtschaftlich Berechtigte	911
§ 55 Übertragung und Vererbung von Aktien	932
§ 56 Ausschluss von Aktionären	949
§ 57 Schutzrechte des Aktionärs	958
Kapitel 2: Generalversammlung	1015
§ 58 Zuständigkeiten und Paritätsprinzip	1016
§ 59 Arten der Generalversammlung	1038
§ 60 Vorbereitung und Einberufung der Generalversammlung	1047
§ 60a Stimmrechtsberater	1088
§ 61 Durchführung der Generalversammlung	1106
§ 62 Nachbereiten der Generalversammlung	1127

Teil V: Finanzverfassung	1131
Kapitel 1: Rechnungslegung und Berichterstattung	1133
§ 63 Grundlagen	1134
§ 64 Standards zur Rechnungslegung	1141
§ 65 Aufstellung, Feststellung und Offenlegung der Jahresrechnung	1146
§ 66 Rechnungslegung für grössere Unternehmen	1160
§ 67 Zwischenberichterstattung	1163
§ 68 Konzernrechnung	1166
§ 69 Sonderfragen	1171
§ 69a Transparenz- und Sorgfaltspflichten	1174
Kapitel 2: Revision	1207
§ 70 Arten der Revision	1208
§ 71 Verzicht auf die Revision	1216
§ 72 Revisoren	1217
§ 73 Muster und Checklisten	1222
Kapitel 3: Kapitalmassnahmen und Kapitalschutz	1241
§ 74 Kapitalerhöhung (ordentliche und aus bedingtem Kapital)	1242
§ 74a Nachträgliche Leistung von Einlagen	1303
§ 75 Kapitalherabsetzung	1309
§ 76 Kapitalband	1344
§ 77 Kapitalschutz (eigene Aktien und Rückerstattung von Leistungen)	1369
§ 77a Ausschüttungen (inkl. Zwischendividenden)	1386
Kapitel 4: Risikomanagement und internes Kontrollsystem	1403
§ 78 Risikomanagement	1404
§ 79 Internes Kontrollsystem und Vergütungsbericht (Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 und 4 OR)	1415
Kapitel 5: Aktionärsdarlehen und eigenkapitalähnliche Finanzierung	1433
§ 80 Eigenkapitalähnliche Finanzierungen (Genussrechte, Mezzanine Darlehen, stille Beteiligungen)	1434
Kapitel 6: Kapitalverlust, Überschuldung, Sanierung	1457
§ 81 Drohende Zahlungsunfähigkeit und Kapitalverlust	1458
§ 82 Überschuldung	1464
§ 83 Eigenkapitalersetzendes Darlehen	1477

§ 84	Konkursaufschub (altrechtlich und Übergangsrecht)	1479
§ 85	Sanierung und Nachlassverfahren	1482
Teil VI: Beendigung		1497
§ 86	Auflösung	1499
§ 87	Auflösungsgründe	1503
§ 88	Anmeldung und Eintragung	1514
§ 89	Liquidation	1521
§ 90	Vollbeendigung und Löschung	1529
§ 91	Nachtragsliquidation und Fortsetzung bzw. Wiedereintragung der AG ...	1532
§ 92	Organisationsmängel	1540
§ 93	Checkliste	1546
Teil VII: Umstrukturierungstatbestände		1551
Kapitel 1: Innerhalb FusG		1553
§ 94	Fusion	1554
§ 95	Umwandlung	1612
§ 95a	Allgemeine Ausführungen zur Spaltung	1655
§ 96	Aufspaltung	1668
§ 97	Abspaltung	1696
§ 98	Vermögensübertragung	1720
Kapitel 2: Ausserhalb FusG		1745
§ 98a	Vorbemerkungen	1746
§ 98b	Quasifusion	1750
§ 98c	Unechte Fusion	1763
§ 98d	Zweistufige («altrechtliche») Spaltung	1778
§ 98e	Ausgliederung	1795
§ 98f	Asset Deal mittels Singularsukzession	1807
Teil VIII: Internationale Bezüge		1833
Kapitel 1: Grenzüberschreitende Tätigkeit		1835
§ 99	Tätigwerden einer schweizerischen Aktiengesellschaft im Ausland und einer ausländischen Aktiengesellschaft in der Schweiz	1836
§ 100	Ausländische Zweigniederlassung in der Schweiz	1847

Kapitel 2: Internationale Sitzverlegung	1879
§ 101 Sitzverlegung vom Ausland in die Schweiz und von der Schweiz ins Ausland	1880
Kapitel 3: Grenzüberschreitende Umstrukturierungstatbestände	1901
§ 102 Grenzüberschreitende Fusion	1902
§ 103 Grenzüberschreitende Umwandlung	1911
§ 104 Grenzüberschreitende Spaltung	1913
§ 105 Grenzüberschreitende Vermögensübertragung	1926
Sachregister	1937