

Handbuch Schweizer Aktienrecht

Musterdokumente, Checklisten
und Übersichten für die Praxis

Herausgeber

Willi Fischer

Professor an der Zürcher Hochschule
für Angewandte Wissenschaften (ZHAW)

Helke Drenckhan

Dozentin an der Zürcher Hochschule
für Angewandte Wissenschaften (ZHAW)

Michael Gwelessiani

Leiter des Handelsregisteramts des Kantons Zürich

Fabiana Theus Simoni

Dozentin an der Zürcher Hochschule
für Angewandte Wissenschaften (ZHAW)

Helbing Lichtenhahn Verlag

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------------|--|------------|
| | Vorwort | V |
| | Die Autorinnen und Autoren | XIII |
| | Abkürzungsverzeichnis | XXI |
| 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 | 27 |
| § 3 | Die Grundlagen des Aktienrechts | 28 |
| § 4 | Die Revisionsgeschichte des Aktienrechts | 40 |
| Kapitel 3 | Die Wahl der Rechtsform Aktiengesellschaft | 61 |
| § 5 | Abgrenzung der AG zu anderen Rechtsformen allgemein | 62 |
| § 6 | Vorteile der Rechtsform AG | 75 |
| Kapitel 4 | Besteuerung der Aktiengesellschaft und ihrer Aktionäre | 85 |
| § 7 | Die laufende Besteuerung der Aktiengesellschaft und ihrer Aktionäre | 86 |
| § 8 | Die Steuerfolgen bei Gründung, Kauf, Umstrukturierung und Liquidation | 110 |
| Teil II | Gründung | 133 |
| Kapitel 1 | Lebensstadien der AG im Überblick | 135 |
| § 9 | Ablaufschema | 136 |
| Kapitel 2 | Statuten und Aktionärsvereinbarungen | 141 |
| § 10 | Firma | 142 |
| § 11 | Gesellschaftszweck | 152 |
| § 12 | Sitz, Zweigniederlassung und Betriebsstätte | 154 |
| § 13 | Statuten | 162 |
| § 14 | Aktionärsvereinbarungen | 182 |
| Kapitel 3 | Aktienkapital und Aktie | 195 |
| § 15 | Das Aktienkapital und die Aktie als Teilsumme | 196 |
| § 16 | Inhaber- und Namenaktie | 202 |
| § 17 | Sonderformen von Aktien | 226 |
| § 18 | Vinkulierung von Namenaktien | 234 |
| § 19 | Muster und Formulierungsvorschläge | 247 |
| Kapitel 4 | Vorgründungsgesellschaft | 265 |
| § 20 | Von der Gründungsgesellschaft zur Vorgesellschaft | 266 |
| § 21 | Haftung und Entlastung der Gründer | 271 |

| | | |
|------------------|--|-----|
| Kapitel 5 | Bar- und Sachgründung | 277 |
| § 22 | Vorbereitung der Gründung | 278 |
| § 23 | Öffentliche Urkunde | 287 |
| § 24 | Gründung mittels Sacheinlage | 295 |
| § 25 | Sachübernahmegründung | 303 |
| § 26 | Besondere Vorteile | 306 |
| § 27 | Gründungsbericht und Prüfungsbestätigung | 310 |
| § 28 | Bewertung | 315 |
| § 29 | Domizilannahmeerklärung | 319 |
| § 30 | Stampa-Erklärung | 321 |
| § 31 | VR-Protokoll (Konstituierung) | 324 |
| § 32 | Depositenbescheinigung | 329 |
| § 33 | Handelsregisteranmeldung | 332 |
| § 34 | Handelsregistereintragung | 338 |
| Kapitel 6 | Fehlerhafte Gründungsvorgänge | 343 |
| § 35 | Gründungsmängel und Rechtsfolgen | 344 |
| Kapitel 7 | Mantel- und Vorratsgesellschaften | 353 |
| § 36 | Mantel- und Vorratsgesellschaften – Alternative zur Gründung? | 354 |
| Kapitel 8 | Entstehung durch Strukturveränderung | 363 |
| § 37 | Umwandlung in eine Aktiengesellschaft | 364 |
| Teil III | Geschäftsführung | 373 |
| Kapitel 1 | Verwaltungsrat | 375 |
| § 38 | Organisation des Verwaltungsrates | 376 |
| § 39 | Durchführung der Verwaltungsratssitzungen | 433 |
| § 40 | Vertretungsmacht und Vertretungsbefugnis, Zeichnungsberechtigung | 455 |
| § 41 | Ausschüsse; Beiräte, faktische Organe, der externe Verwaltungsrat in Familienunternehmen und KMU | 470 |
| § 42 | Die Rechtsstellung des einzelnen Verwaltungsratsmitgliedes | 489 |
| § 43 | Hauptaufgaben | 526 |
| § 44 | Verantwortlichkeit im Allgemeinen | 597 |
| § 45 | Strafrechtliche Verantwortlichkeit im Speziellen | 606 |
| § 46 | Ablauf eines Haftpflichtfalles | 627 |
| § 47 | Versicherungen | 630 |
| Kapitel 2 | Geschäftsleitung | 635 |
| § 48 | Delegation | 636 |
| § 49 | Organisation der Geschäftsleitung | 644 |
| § 50 | Verantwortlichkeit | 646 |
| § 51 | Versicherungen | 648 |

| | | |
|------------------|---|------|
| Teil IV | Aktionär und Generalversammlung | 649 |
| Kapitel 1 | Aktionär | 651 |
| § 52 | Rechte des Aktionärs: Bezugsrecht, Stimmrecht, Sonderprüfung, Einsicht und Auskunft etc. | 652 |
| § 53 | Pflichten des Aktionärs | 695 |
| § 54 | Aktienbuch | 703 |
| § 55 | Übertragung und Vererbung von Aktien. | 719 |
| § 56 | Ausschluss von Aktionären | 732 |
| § 57 | Schutzrechte des Aktionärs | 740 |
| Kapitel 2 | Generalversammlung | 793 |
| § 58 | Zuständigkeiten und Paritätsprinzip | 794 |
| § 59 | Arten der Generalversammlung | 798 |
| § 60 | Vorbereitung und Einberufung der Generalversammlung. | 801 |
| § 61 | Durchführung der Generalversammlung. | 831 |
| § 62 | Nachbereiten der Generalversammlung | 845 |
| Teil V | Finanzverfassung | 847 |
| Kapitel 1 | Rechnungslegung | 849 |
| § 63 | Grundlagen | 850 |
| § 64 | Standards zur Rechnungslegung | 856 |
| § 65 | Aufstellung, Feststellung und Offenlegung der Jahresrechnung. | 860 |
| § 66 | Rechnungslegung für grössere Unternehmen. | 874 |
| § 67 | Zwischenberichterstattung | 876 |
| § 68 | Konzernrechnung | 878 |
| § 69 | Sonderfragen | 882 |
| Kapitel 2 | Revision | 885 |
| § 70 | Arten der Revision | 886 |
| § 71 | Verzicht | 893 |
| § 72 | Revisoren | 895 |
| § 73 | Muster und Checklisten | 900 |
| Kapitel 3 | Kapitalmassnahmen | 921 |
| § 74 | Kapitalerhöhung (ordentlich, genehmigt und bedingt) | 922 |
| § 75 | Kapitalherabsetzung | 1005 |
| § 76 | Kapitalband | 1036 |
| § 77 | Kapitalschutz (Eigene Aktien und Rückerstattung von Leistungen) | 1042 |
| Kapitel 4 | Risikomanagement und internes Kontrollsystem | 1059 |
| § 78 | Risikomanagement | 1060 |
| § 79 | Internes Kontrollsystem (Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR) | 1071 |
| Kapitel 5 | Aktionärsdarlehen und eigenkapitalähnliche Finanzierung | 1087 |
| § 80 | Eigenkapitalähnliche Finanzierungen (Genussrechte, Mezzanine Darlehen, stille Beteiligungen). | 1088 |

| | | |
|------------------|--|------|
| Kapitel 6 | Kapitalverlust, Überschuldung, Sanierung | 1103 |
| § 81 | Kapitalverlust | 1104 |
| § 82 | Überschuldung | 1106 |
| § 83 | Eigenkapital ersetzendes Darlehen | 1115 |
| § 84 | Konkursaufschub | 1116 |
| § 85 | Sanierung | 1118 |
| Teil VI | Beendigung | 1121 |
| Kapitel 1 | Beendigung durch Liquidation | 1123 |
| § 86 | Auflösung | 1124 |
| § 87 | Auflösungsgründe | 1128 |
| § 88 | Anmeldung und Eintragung | 1144 |
| § 89 | Liquidation | 1150 |
| § 90 | Vollbeendigung und Löschung | 1158 |
| § 91 | Nachtragsliquidation und Fortsetzung | 1161 |
| § 92 | Organisationsmängel | 1168 |
| § 93 | Checkliste | 1172 |
| Kapitel 2 | Beendigung ohne Liquidation | 1177 |
| § 94 | Umwandlung | 1178 |
| § 95 | Fusion | 1193 |
| § 96 | Aufspaltung | 1226 |
| Teil VII | Weitere Umstrukturierungstatbestände gemäss Fusionsgesetz | 1241 |
| Kapitel 1 | Spaltung | 1243 |
| § 97 | Abspaltung | 1244 |
| Kapitel 2 | Vermögensübertragung | 1261 |
| § 98 | Vermögensübertragung | 1262 |
| Teil VIII | Internationale Bezüge | 1271 |
| Kapitel 1 | Grenzüberschreitende Tätigkeit | 1273 |
| § 99 | Tätigwerden einer schweizerischen Aktiengesellschaft im Ausland und einer ausländischen Aktiengesellschaft in der Schweiz | 1274 |
| § 100 | Ausländische Niederlassung in der Schweiz | 1284 |
| Kapitel 2 | Grenzüberschreitende Vermögensübertragung | 1321 |
| § 101 | Vermögensübertragung von der Schweiz ins Ausland und vom Ausland in die Schweiz | 1322 |
| Kapitel 3 | Grenzüberschreitende Spaltung | 1333 |
| § 102 | Spaltung von der Schweiz ins Ausland, vom Ausland in die Schweiz | 1334 |
| Kapitel 4 | Sitzverlegung vom Ausland in die Schweiz | 1345 |
| § 103 | Sitzverlegung vom Ausland in die Schweiz | 1346 |

| | | |
|------------------|--|------|
| Kapitel 5 | Fusion vom Ausland in die Schweiz | 1359 |
| § 104 | Fusion vom Ausland in die Schweiz | 1360 |
| | Sachregister | 1363 |

Das Handbuch Schweizer Aktienrecht arbeitet mit folgenden Textelementen:

- Theorieteile/Lauftext, in Serifenschrift (Times);
- Muster- und Beispieldokumente, in serifenloser Schrift (Arial), grau umrahmt;
- Kommentierungen, in serifenloser Schrift.

In den Beiträgen signalisiert ein grauer Rahmen,

- dass Teile des eingerahmten Dokuments, erkenntlich an der Nummerierung in den schwarzen Quadrätchen ■, kommentiert werden. Die Fundstellen orientieren sich an der vorgenannten Nummerierung, die in grauen Balken wieder aufgenommen wird. *Kommentierungen* sind in der gleichen serifenlosen Schrift wiedergegeben wie der zugehörige Teil im *Musterdokument*,
und/oder
- dass das Musterdokument bzw. die Checkliste als Download zur Verfügung steht. Dokumente, die zum Download bereitstehen, sind am nebenstehenden Signet erkenntlich. Sie können diese Dokumente mit einem Zugangscode herunterladen.

Code einlösen: Auf der Rückseite des vorderen Buchdeckels befindet sich ein Rubbelcode. Öffnen Sie im Webbrowser die URL download.helbing.ch und folgen Sie dann der dortigen Anleitung. Wichtig: Falls Sie noch nicht über ein Webshop-Konto verfügen, müssen Sie vorgängig ein solches eröffnen.