

# Verzeichnis der Formulierungsmuster und Checklisten

## I. Formulierungsmuster

	<b>Fundstelle</b>
1 Gründungsprotokoll mit Bar- und Sacheinlage	§ 4 Rdnr. 44
2 Anmeldung einer Bar- und Sachgründung zum Handelsregister	§ 4 Rdnr. 45
3 Satzung (Mindestinhalt)	§ 9 Rdnr. 19
4 Satzungsklausel (beschränkte Nachschußpflicht)	§ 9 Rdnr. 6
5 Satzungsklausel (Bezugsrecht/Ausgabepreis neuer Anteile bei Kapitalerhöhung)	§ 9 Rdnr. 9
6 Satzungsklausel (Recht eines Gesellschafterstamms zur Geschäftsführerbenennung)	§ 9 Rdnr. 12
7 Satzungsklausel (Modalitäten der Geschäftsführer-Abberufung)	§ 9 Rdnr. 18
8 Satzungsklausel (Einziehung von Geschäftsanteilen)	§ 9 Rdnr. 33
9 Satzungsklausel (Kündigung des Gesellschafters)	§ 9 Rdnr. 35
10 Satzungsklausel (Einziehungsvergütung/Ertragswert)	§ 9 Rdnr. 47
11 Satzungsklausel (Jahresabschluß, Ergebnisverwendung)	§ 9 Rdnr. 53
12 Satzungsklausel (Vorabausschüttung) § 9 Rdnr. 55	
13 Satzungsklausel (Leistungsverkehr mit Gesellschaftern)	§ 9 Rdnr. 58
14 Satzungsklausel (Vorkaufsrecht bezüglich Geschäftsanteil)	§ 9 Rdnr. 61
15 Satzungsklausel (Vinkulierung von Geschäftsanteilen/Erwerbsrecht)	§ 9 Rdnr. 62
16 Satzungsklausel (Rechtsnachfolge in Geschäftsanteile bei Tod eines Gesellschafters)	§ 9 Rdnr. 64
17 Satzungsklausel (fakultativer Aufsichtsrat: Kompetenzen und Organisation)	§ 9 Rdnr. 70
18 Satzungsklausel (Wettbewerbsverbot)	§ 9 Rdnr. 73
19 Satzungsklausel (Schiedsgerichtsvereinbarung, § 1066 ZPO)	§ 9 Rdnr. 76
20 Satzungsklausel (Gründungsaufwand)	§ 9 Rdnr. 77
21 Nebenvereinbarung (Poolvertrag)	§ 10 Rdnr. 3
22 Gesellschafterbeschluss über die Bestellung eines (weiteren) Geschäftsführers bei einer Mehr-Personen-GmbH	§ 11 Rdnr. 12
23 Satzungsklausel (Bestellung/Abberufung von Geschäftsführern)	§ 11 Rdnr. 18
24 Handelsregisteranmeldung über die Abberufung und die Neubestellung der einzigen Geschäftsführerin einer GmbH	§ 11 Rdnr. 39
25 Protokoll einer Gesellschafterversammlung (Universalversammlung) über die Abberufung und Neubestellung eines Geschäftsführers	§ 12 Rdnr. 12
26 Amtsniederlegungsschreiben eines Fremdgeschäftsführers	§ 12 Rdnr. 25
27 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Klarstellung des Vergütungsumfangs bei Drittanstellung)	§ 13 Rdnr. 28
28 Rubrum bei Geschäftsführer-Anstellungsverträgen, die ein Dritter namens der GmbH abschließt	§ 13 Rdnr. 38
29 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Befristung/Kündbarkeit)	§ 13 Rdnr. 48
30 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Kündigungsfrist)	§ 13 Rdnr. 49
31 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Tätigkeit für weiteren Dienstherrn)	§ 14 Rdnr. 2
32 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Gesundheitsuntersuchung)	§ 14 Rdnr. 6
33 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Nebentätigkeit)	§ 14 Rdnr. 8
34 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Geheimhaltungspflicht)	§ 14 Rdnr. 9

# Verzeichnis der Formulierungsmuster und Checklisten

	<b>Fundstelle</b>
35 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Pflicht zur Herausgabe von Unterlagen bei Beendigung der Tätigkeit)	§ 14 Rdnr. 11
36 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Wettbewerbsverbot)	§ 14 Rdnr. 12
37 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Erfindungen/ technische Verbesserungsvorschläge)	§ 14 Rdnr. 31
38 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Dienstwagen)	§ 14 Rdnr. 39
39 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Zeitanteilige Vergütung im Jahr des Eintritts oder Ausscheidens)	§ 14 Rdnr. 43
40 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall)	§ 14 Rdnr. 47
41 Vertragsklausel (Anstellungsvertrag mit Geschäftsführer: Erholungsurlaub)	§ 14 Rdnr. 50
42 Satzungsklausel (Erstreckung eines Zustimmungskatalogs auf Tochtergesellschaften)	§ 16 Rdnr. 8
43 Vertragsklausel (Regelung des Widerspruchsrechts von Geschäftsführern)	§ 16 Rdnr. 11
44 Geschäftsordnung für die Geschäftsführung eines Joint Ventures	§ 16 Rdnr. 16 a
45 Geschäftsordnung für die Geschäftsführer der Komplementär-GmbH einer GmbH & Co. KG mit Tochtergesellschaften	§ 16 Rdnr. 16 b
46 Einzelmächtigung	17 Rdnr. 7
47 Satzungsklausel (Allgemeine Vertretungsregelung)	§ 17 Rdnr. 10
48 Bestellung eines Prokuristen (Gesamtprokura)	§ 17 Rdnr. 33
49 Handelsregisteranmeldung eines Prokuristen	§ 17 Rdnr. 34
50 Handelsregisteranmeldung eines Prokuristen bei einer GmbH & Co. KG	§ 17 Rdnr. 35
51 Versicherung des Geschäftsführers bei Anmeldung einer Bargründung	§ 18 Rdnr. 22
52 Satzungsklausel (Katalog zustimmungspflichtiger Geschäfte)	§ 19 Rdnr. 16
53 Einberufung einer Gesellschafterversammlung	§ 19 Rdnr. 29
54 Minderheitsverlangen auf Einberufung einer Gesellschafterversammlung	§ 19 Rdnr. 35
55 Einberufung durch eine Gesellschafterminderheit	§ 19 Rdnr. 36
56 Niederschrift über eine beschlussunfähige Gesellschafterversammlung	§ 19 Rdnr. 45
57 Einberufung einer Folgeversammlung	§ 19 Rdnr. 46
58 Stimmrechtsvollmacht	§ 19 Rdnr. 56
59 Privatschriftliches Protokoll einer Gesellschafterversammlung	§ 19 Rdnr. 80
60 Privatschriftliches Protokoll einer Vollversammlung	§ 19 Rdnr. 81
61 Notarielles Protokoll einer Gesellschafterversammlung mit Änderung des Gesellschaftsvertrages	§ 19 Rdnr. 82
62 Anmeldung der Änderung des Gesellschaftsvertrages zum Handelsregister	§ 19 Rdnr. 83
63 Zirkular (Gesellschafter-Rundschreiben)	§ 19 Rdnr. 88
64 Mitteilung des Abstimmungsergebnisses	§ 19 Rdnr. 89
65 Aufforderung zur schriftlichen Abstimmung	§ 19 Rdnr. 91
66 Mitteilung des Abstimmungsergebnisses (nach schriftlicher Abstimmung)	§ 19 Rdnr. 92
67 Bekanntmachung der Mitglieder des ersten Aufsichtsrats	§ 20 Rdnr. 8
68 Einreichung der Bekanntmachung der Mitglieder des ersten Aufsichtsrats zum Handelsregister	§ 20 Rdnr. 9
69 Antrag auf Ergänzung des Aufsichtsrats gemäß §§ 1 Abs. 1 Nr. 3 DrittelbG, 104 AktG	§ 20 Rdnr. 15
70 Ausführliche Geschäftsordnung des Aufsichtsrats einer nach MitbestG mitbestimmten GmbH	§ 20 Rdnr. 37
71 Einreichung der Bekanntmachung des ersten Aufsichtsrats sowie Anmeldung des Vorsitzenden und des Stellvertreters zum Handelsregister	§ 20 Rdnr. 40
72 Bestätigungsvermerk (nach den Berufungsgrundsätzen des IDW)	§ 35 Rdnr. 7
72 Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag im GmbH-Vertragskonzern	§ 43 Rdnr. 16
73 Zustimmungsbeschluss der Gesellschafterversammlung der beherrschten GmbH	§ 43 Rdnr. 17

# Verzeichnis der Formulierungsmuster und Checklisten

## II. Checklisten und Übersichten

	<b>Fundstelle</b>
1 Abberufung des Gesellschafter-Geschäftsführers in der Zwei-Personen-GmbH	§ 12 R.dnr. 15
2 Arten der Vertretung	§ 17 R.dnr. 5
3 Anforderungen hinsichtlich des Jahresabschlusses	§ 18 R.dnr. 13
4 Vorbereitung der Gesellschafterversammlung	§ 19 R.dnr. 19
5 Einberufung der Gesellschafterversammlung	§ 19 R.dnr. 20
6 Aufgaben des Versammlungsleiters	§ 19 R.dnr. 39
7 Gesetzliche Dreiviertelmehrheit	§ 19 R.dnr. 72
8 Abstimmungen	§ 19 R.dnr. 76
9 Inhalt des Protokolls einer Gesellschafterversammlung	§ 19 R.dnr. 78
10 Nach der Gesellschafterversammlung	§ 19 R.dnr. 84
11 Geschäftsführer und fehlerhafte Beschlüsse	§ 19 R.dnr. 148
12 Information des Aufsichtsrats durch die Geschäftsführung	§ 20 R.dnr. 26
13 Häufige Berührungspunkte von Geschäftsführung und Aufsichtsrat	§ 20 R.dnr. 60
14 Schwellenwerte für den Einzelabschluss gemäß EuroBilG	§ 34 R.dnr. 14
15 Schwellenwerte für den Konzernabschluss (Bruttomethode)	§ 34 R.dnr. 16
16 Schwellenwerte für den Konzernabschluss (Nettomethode)	§ 34 R.dnr. 17
17 Aufbau eines Risikomanagementsystems ( <b>Abb. 1</b> )	§ 36 R.dnr. 19
18 Beispiele für harte und weiche Unternehmensrisiken	§ 36 R.dnr. 21
19 Risikofelder	§ 36 R.dnr. 23
20 Risikobewältigung ( <b>Abb. 2</b> )	§ 36 R.dnr. 28
21 Typischer Verlauf einer Unternehmenskrise ( <b>Abb. 3</b> )	§ 36 R.dnr. 36
22 Berechnungsbeispiel zu § 49 Abs. 3 GmbHG (Einberufung der Gesellschafterversammlung bei Verlust der Hälfte des Stammkapitals)	§ 36 R.dnr. 97
23 Berechnungsbeispiel zur Unterbilanz (§§ 30, 31 GmbHG)	§ 36 R.dnr. 103
24 Berechnungsbeispiel zur Abführung von Lohnsteuer (§ 41a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG)	§ 36 R.dnr. 133
25 Berechnungsbeispiel zur Entrichtung von Sozialversicherungsbeiträgen (§ 22 Abs. 1 iVm. §§ 2 Abs. 2 Nr. 1 und 7 Abs. 1 SGB IV)	§ 36 R.dnr. 140
26 Ablauf der Überschuldungsprüfung ( <b>Abb. 4</b> )	§ 37 R.dnr. 16
27 Der Prozess des prepackaged Plans im Überblick ( <b>Abb. 5</b> )	§ 37 R.dnr. 75
28 Gliederung des Muster-Insolvenzplans nach IDW S2	§ 37 R.dnr. 91
29 Komprimierter zeitlicher Verfahrensablauf beim Insolvenzplanverfahren ( <b>Abb. 6</b> )	§ 37 R.dnr. 137
30 Entwicklung der Steuersätze für KSt und ESt	§ 38 R.dnr. 29
31 Vergleich Steuerbelastung KapG bei Gewinnthesaurierung nach altem und neuem Recht	§ 38 R.dnr. 29
32 Beispiel zur Rechtslage für Gewinnausschüttung ab 2004 ohne/mit Refinanzierung	§ 38 R.dnr. 41
33 Vergleich Leistungsvergütung/Thesaurierung/Ausschüttung bei Steuersatz 45 %	§ 38 R.dnr. 45
34 Vergleich Leistungsvergütung/Thesaurierung/Ausschüttung bei Steuersatz 42 %	§ 38 R.dnr. 46
35 Berechnungsbeispiel zur verdeckten Gewinnausschüttung	§ 38 R.dnr. 52
36 Auswirkungen einer vGA bei Höchststeuersatz des Gesellschafters von 45 %	§ 38 R.dnr. 71
37 Berechnungsbeispiel zur ertragsteuerlichen Behandlung der geschäftsführervergütung bei einer GmbH & Co. KG	§ 39 R.dnr. 17
38 Beispiel zur Prüfung der Angemessenheit einer Gesellschafter-Geschäftsführervergütung	§ 39 R.dnr. 22
39 Berechnungsbeispiel des BMF zum Drei-Stufen-Prüfungsschema für die Angemessenheitsprüfung	§ 39 R.dnr. 24
40 Grafische Darstellung des Drei-Stufen-Prüfungsschemas für die Angemessenheitsprüfung	§ 39 R.dnr. 25
41 Beispiel zur Angemessenheit der Gesamtausstattung der Geschäftsführerbezüge	§ 39 R.dnr. 32

# Verzeichnis der Formulierungsmuster und Checklisten

	<b>Fundstelle</b>
42 Auswertung der Gehaltsuntersuchung der Finanzverwaltung Baden-Württemberg zur Vergütung von Gesellschafter-Geschäftsführern	§ 39 R.dnr. 39
43 Berechnungsbeispiel zum Verhältnis der Tantieme zum Festgehalt des Gesellschafter-Geschäftsführers	§ 39 R.dnr. 61
44 Berechnungsbeispiel zur Ermittlung von Verlustvorträgen bei der Tantiemberechnung	§ 39 R.dnr. 67
45 Beispiel zur Erdienbarkeit einer unverfallbaren Pensionszusage durch einen nicht beherrschenden Geschäftsführer (§ 1b Abs. 1 Satz 1 BetrAVG)	§ 39 R.dnr. 84
46 Beispiel zur Erhöhung der Pensionsrückstellung bei vorzeitigem Versorgungsfall	§ 39 R.dnr. 88
47 Checkliste zur steuerrechtlichen Anerkennung von Pensionszusagen	§ 39 R.dnr. 92
48 Beispiel zu den steuerlichen Auswirkungen des Verzichts auf eine Pensionsanwartschaft	§ 39 R.dnr. 100
49 Verhaltenspflichten des GmbH-Geschäftsführers im Umgang mit dem herrschenden Unternehmen	§ 41 R.dnr. 71