

## Inhaltsverzeichnis

### Die erste Seite

#### **BREXIT und dessen Einfluss auf den Justizstandort London**

Dr. Stephan Wilske, Rechtsanwalt, Stuttgart

### Aufsätze:

#### **Verlustverwertungsbeschränkungen bei Körperschaften im deutschen und im italienischen Recht**

Professor Dr. Gerhard Kraft, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, Halle, und Guido Staccioli, Steuerberater, Frankfurt a. M. . . . . 777

#### **Die Modernisierung des luxemburgischen Gesellschaftsrechts**

Carsten Opitz, Rechtsanwalt, und Alexander Olliges, Rechtsanwalt, beide Luxemburg . . . . . 783

#### **Verteidigungsstrategien gegen US-amerikanische Zivilklagen in Deutschland**

Dr. Franz Tepper, LL.M., Rechtsanwalt/Attorney-at-Law (New York), und Carsten Christophery, LL.M., Rechtsanwalt, beide Gütersloh . . . . . 790

### Länderreporte:

#### **Länderreport Schweden**

Dr. Christina Griebeler, M.I.C.L., Rechtsanwältin/Advokat (Schweden), Frankfurt a. M. . . . . 800

#### **Länderreport Türkei**

Dr. Gökçe Uzar Schüller, Avukat, München . . . . . 804

#### **Länderreport Thailand**

Markus Schlüter, Rechtsanwalt, Köln/Bangkok . . . . . 808

### Internationales Wirtschaftsrecht:

#### **EuGH: IPR von Arbeitsverträgen – zeitliche Geltung der Rom I-VO und Reichweite der Eingriffsnormen**

(18. 10. 2016 – Rs. C-135/15) . . . . . 811

#### **RIW-Kommentar von Professor Dr. Peter Mankowski, Hamburg**

. . . . . 815

#### **EuGH: Schutz durch die Verbrauchsgüterkaufrichtlinie bei verdeckter Stellvertretung des gewerblichen Vermittlers**

(9. 11. 2016 – Rs. C-149/15) . . . . . 817

#### **EuGH: Ungültigerklärung einer Antidumping-Verordnung – Rechtsfolgen gegenüber Dritten**

(4. 2. 2016 – verb. Rs. C-659/13 und C-34/14) . . . . . 820

#### **BGH: Handelsvertreterausgleich – Werbung von Neukunden durch den Handelsvertreter**

(6. 10. 2016 – VII ZR 328/12) . . . . . 836

#### **BGH: Befreiung einer Gesellschaft mit Sitz in der EU bzw. im EWR von der Leistung einer Prozesskostensicherheit**

(21. 6. 2016 – X ZR 41/15) . . . . . 837

### Internationales Steuerrecht und Zollrecht:

#### **EuGH: EuInsVO – Recht der Belegenheit anwendbar auf Grundsteuerlast**

(26. 10. 2016 – Rs. C-195/15) . . . . . 839

#### **EuGH: Vorsteuerabzugsberichtigung – Berechnungsmethode**

(9. 6. 2016 – Rs. C-332/14) . . . . . 841

#### **BFH: Besteuerung der Aktienübertragung im Rahmen eines US-„Spin-off“ – Verstoß gegen EU-Recht bei Besteuerung der Einlagenrückgewähr**

(13. 7. 2016 – VIII R 47/13) . . . . . 847

#### **BFH: Rechtsvermutung des Vermögensverfalls eines Steuerberaters auch bei Eröffnung eines Insolvenzverfahrens in England**

(17. 8. 2016 – VII B 59/16) . . . . . 849

#### **BFH: Keine Einwirkung abkommensrechtlicher Begriffsbestimmungen auf das deutsche Gewerbesteuerrecht**

(20. 7. 2016 – IR 50/15) . . . . . 851

### Rubriken:

RIW-Impressum S. IV

#### **Neuerscheinung Buch**

##### **Binding/Pissler, Chinesisches Zivil- und Wirtschaftsrecht**

Vertiefung der Grundlagen des chinesischen Wirtschaftsrechts  
September 2016, 635 Seiten, Geb., € 199,-  
ISBN: 978-3-8005-1619-3 / Infos unter: [www.shop.ruw.de](http://www.shop.ruw.de)

**Geschäftsführung:** Angela Wisken (Sprecherin), Peter Esser, Markus Gotta, Peter Kley, Holger Knapp, Sönke Reimers

**Leitender Redakteur:** Dr. Roland Abele

**Ständige Mitarbeiter:** Prof. Dr. Klaus Peter Berger, LL.M., Köln; Prof. Dr. Christoph Graf von Bernstorff, Bremen; Prof. Dr. Rolf Birk, Trier; Prof. Dr. Gerardo Broggin, Mailand; Prof. Dr. Gudula Deipenbrock, Berlin; Prof. Dr. Dres. h. c. Werner F. Ebke, LL.M., Heidelberg; Prof. Dr. Horst Eidenmüller, LL.M., München; Prof. Dr. Holger Fleischer, LL.M., Hamburg; Prof. Dr. Stephan R. Göthel, LL.M., Hamburg; Prof. Dr. Jan von Hein, Freiburg i. Br.; Prof. Dr. Abbo Junker, München; Prof. Dr. Peter Kindler, München; Christian Klein, Paris; Prof. Dr. Georg E. Kodek, LL.M., Wien; Prof. Dr. Herbert Kronke, Heidelberg; Prof. Dr. Ulrich Magnus, Hamburg; Prof. Dr. Peter Mankowski, Hamburg; Prof. Dr. Hanno Merkt, LL.M., Freiburg i. Br.; Prof. Dr. Christoph G. Paulus, Berlin; Prof. Dr. Thomas Pfeiffer, Heidelberg; Prof. Dr. Dörte Poelzig, M. jur., Passau; Prof. Dr. Otto Sandrock, LL.M., Münster; Prof. Dr. Dr. h. c. Rolf A. Schütze, Stuttgart; Prof. Dr. Dr. Peter Sester, St. Gallen; Prof. Dr. Kurt Siehr, Hamburg; Prof. Dr. iur. Dipl. oec. Gerald Spindler, Göttingen; Prof. Dr. Rolf Stürmer, Freiburg i. Br.; Klaus Vorpeil, Bad Kreuznach; Prof. Dr. Bernd Waas, Frankfurt a. M.; Jürgen Wagner, LL.M., Konstanz/Zürich/Vaduz; Dr. Stephan Wilske, LL.M., Stuttgart.

# Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht

European Journal of Business Law · Revue Européenne de Droit Économique

## EuZW 22/2016

30. November · 27. Jahrgang 2016 · Seite 841–880



## Inhalt

<b>Editorial</b>	<b>Franz Wassermeyer</b> Investmentsteuerreform	841
<b>Europa-Report</b>	Außenhandels-, Beihilfe-, Haushalts-, Kartell-, Steuer- und Verbraucherrecht	843
<b>Aufsätze und Berichte</b>	<b>Ulrich Soltész</b> Das EU-Beihilferecht und der Brexit – Folgen, künftige Modelle und Vorwirkungen	846
	<b>Karl Croonenborghs/Jari Friebel/Janka Petőcz</b> The principle of central bank independence and its monitoring by the European Commission	849
<b>Zur Rechtsprechung</b>	<b>Claudia Seitz</b> Pay-for-delay-Verträge in der pharmazeutischen Industrie	856
<b>Rechtsprechung</b>		
EuG	08.09.2016 – T-472/13 Kartellrecht: Pay for delay im Pharmasektor (Ls.)	859
EuG	14.07.2016 – T-143/12 Beihilferecht: Keine Rückzahlung von Pensionszuschüssen für Post-Beamte <b>(m. Anm. Hans Arno Petzold, S. 865)</b>	860
EuGH	12.10.2016 – C-166/15 Urheberrecht: Weiterverkauf von Sicherungskopien gebrauchter Software <b>(m. Anm. Jochen Marly/Matthias Prinz, S. 870)</b>	866
EuGH	07.09.2016 – C-549/14 Vergaberecht: Wesentliche Auftragsänderung durch Vergleich <b>(m. Anm. Alexander Hübner, S. 874)</b>	871
EuGH	22.09.2016 – C-113/15 Lebensmittelrecht: Etikettierung von in Sammelkartons verpackten Portionspackungen <b>(m. Anm. Boris Riemer, S. 879)</b>	875
BFH	22.06.2016 – V R 42/15 Steuerrecht: EuGH-Vorlage zur Minderung der Bemessungsgrundlage beim Arzneimittelrabatt zugunsten privater Krankenversicherungen (Ls.)	880

# Wirtschaft und Recht in Osteuropa

WiRO 12/2016 · 25. Jahrgang

**Ständige Mitarbeiter und Korrespondenten:** *Albanien:* VRIbPatG Wolfgang Stoppel – *Belarus:* Jegor Zelianouski, RA Alexander Liessem – *Bosnien und Herzegowina:* RA Tomislav Pintarić – *Bulgarien:* RAin Stela Ivanova – *Estland:* Mirjam Vili, LL.M., RA Mark Butzmann – *Kasachstan:* Dmitry Marenkov. – *Kosovo:* Prof. Dr. Dr. h.c. Herbert Küpper – *Kroatien:* RA Tomislav Pintarić – *Lettland:* Elisabete Krivcova, LL.M., RA Theis Klauberg, LL.M., MBA – *Litauen:* Ruta Motiejunaite, RA Frank Heemann – *Moldawien:* RA Axel Bormann – *Mongolei:* Dr. Dietrich Nelle – *Polen:* RAin Tina de Vries – *Rumänien:* RA Axel Bormann – *Russische Föderation:* Antje Himmelreich – *Serbien:* RA Tomislav Pintarić – *Slowakische Republik:* RA Dr. Petr Bohata – *Slowenien:* RA Tomislav Pintarić – *Tschechische Republik:* RA Dr. Petr Bohata – *Ukraine:* Antje Himmelreich – *Ungarn:* Prof. Dr. Dr. h.c. Herbert Küpper



## INHALT

### Aufsätze und Berichte

<i>R. Cierpial-Magnor/ K. Domańska-Moldawa</i>	Dinglich gesicherte Gläubiger im neuen polnischen Insolvenzrecht	353
<i>P. Bohata</i>	Neues slowakisches Gesetz über unstreitige Zivilverfahren	364

### Dokumente und Materialien

<i>P. Bohata</i>	Slowakische Republik: Strafbarkeit juristischer Personen – Teil 2	370
------------------	---	-----

### IOR-Chronik

<b>Tschechische Republik</b>	Wahlgesetz, Gesetze über Wirtschaftsprüfer, über das Zentralregister der Konten, über Eisenbahnen, über den Zugang zur Verkehrsinfrastruktur, über Biozidprodukte, über das Versicherungswesen, Einkommensteuergesetz, Strafgesetzbuch, über den Geldumlauf und die Devisenbewirtschaftung, Devisengesetz u.a.	376
<b>Ungarn</b>	RegVOen über die Aufhebung des Amtes für Öffentliche Verwaltung und Justiz, über den Zugang zu einem Grundkonto, Urteile zur Teilentmündigung, zur Gefährdung im Bereich des Berufs, Regierungsbeschluss über einen ungarischen Justizfachdiplomaten in Straßburg u. a.	380
<b>Rumänien</b>	Adoptionsverfahrensgesetz, Gesetz über Pauschalsteuersystem	381
<b>Albanien</b>	Gesetze über zusätzliche Maßnahmen zur öffentlichen Sicherheit, über die Überprüfung von Richtern und Staatsanwälten u.a.	381
<b>Kasachstan</b>	Schiedsverfahrensgesetz und Ratifizierung vieler bilateraler und internationaler Abkommen	382
<b>Montenegro</b>	Gesetze über Jugend, über die Verwaltungsinspektion, über Warenzeichen, über Freihandelszonen, über innovative Tätigkeit, über die strafrechtliche Haftung von juristischen Personen u. a.	383

### Aus der Tätigkeit der IRZ

<b>OSZE sowie Jordanien</b>		384
-----------------------------	--	-----

## Inhalt

### Aufsätze

Prof. Dr. iur. Jörg Zeising, LL.M.

**Die Außenhaftung des Treugebers bei Personen-Publikumsgesellschaften — 551**

Dr. iur. Michael Hippeli, LL.M., MBA (MDX)

**Reichweite des außerordentlichen Informationsrechts des Kommanditisten i. S. d. § 166 Abs. 3 HGB — 568**

### Rechtsprechung

Zivilgerichtsbarkeit

BGH, Urteil vom 25. 2. 2016 – IX ZR 146/15

**Erfüllungswahl des Insolvenzverwalters — 573**

BGH, Urteil vom 3. 3. 2016 – IX ZR 119/15

**Haftung des Insolvenzverwalters für Verschulden beauftragter Rechtsanwälte — 576**

BGH, Urteil vom 24. 3. 2016 – IX ZR 259/13

**Zur Masse gehörende Eigentümergrundschuld — 580**

BGH, Urteil vom 12. 5. 2016 – IX ZR 65/14

**BGH, Insolvenzanfechtung bei Sanierungsvergleich — 583**

BGH, Urteil vom 9. 6. 2016 – IX ZB 174/15

**BGH, Indizien für eine Zahlungseinstellung — 588**

BGH, Beschluss vom 14. 6. 2016 – II ZB 10/15

**Außerordentliches Informationsrecht des Kommanditisten — 592**

BGH, Beschluss vom 28. 6. 2016 – II ZR 364/13

**Kosten des vom Insolvenzverwalter aufgenommenen Rechtsstreits — 595**

### Buchbesprechung

Dr. iur. Roman F. Adam

**Cordula Stumpf/Friedemann Kainer/Christian Baldus**

**(Hrsg.), Privatrecht, Wirtschaftsrecht, Verfassungsrecht, Festschrift für Peter-Christian Müller-Graff zum siebzigsten Geburtstag — 597**

### Veranstaltungen — 599

### Nachrichten — 600

37. Jahrgang  
Heft 47  
25. November 2016

*Herausgeber:*  
RA Dr. Bruno M. Kübler  
(Geschäftsführender Herausgeber)  
Prof. Dr. Reinhard Bork  
Prof. Dr. Wolfgang Lücke  
Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Hanns Prütting  
Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Karsten Schmidt

*Herausgeberbeirat:*  
Prof. Dr. Holger Altmeppen  
Vors. Richter am BGH Prof. Dr. A. Bergmann  
Prof. Dr. Georg Bitter  
Prof. Dr. Moritz Brinkmann  
Prof. Dr. Dr. h. c. mult. C.-W. Canaris  
Prof. Dr. Ulrich Ehrlicke  
Prof. Dr. Horst Eidenmüller  
Prof. Dr. Dr. h. c. Holger Fleischer  
Prof. Dr. Walter Gerhardt  
**RA Dr. Burkard Göpfert**  
Vors. Richter am BGH a. D. Prof. Dr. W. Goette  
MinDir. Marie Luise Graf-Schlicker  
Prof. Dr. Mathias Habersack

Prof. Dr. Dr. h. c. Wolfram Henckel  
Prof. Dr. Florian Jacoby  
RA/StB Dr. Günter Kahler  
Vors. Richter am BGH Prof. Dr. G. Kayser  
RA Dr. Bernd Klasmeyer  
Prof. Dr. Lars Klöhn  
Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Marcus Lutter  
Prof. Dr. Christoph G. Paulus  
Vors. Richter am BGH a. D. Dr. h. c. V. Röhrich  
Prof. Dr. Carsten Schäfer  
Prof. Dr. Christoph Thole  
Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Peter Ulmer  
RA Prof. Dr. Friedrich Graf von Westphalen

## Inhaltsverzeichnis

### ZIP-aktuell

BGH zum Irrtum über die Werthaltigkeit der Gegenleistung bei § 134 InsO .....	A 91 Nr. 349
BGH zur Restschuldbefreiung bei Verfahrenskostenstundung .....	A 91 Nr. 350
BGH zu Widerrufsinformationen beim Immobiliendarlehensvertrag .....	A 91 Nr. 351
BGH: Kein Wettbewerbsbezug der Erlaubnispflicht nach AÜG ...	A 91 Nr. 352
OVG Lüneburg: Ausschluss insolventer Antragsteller von Subventionen rechtmäßig .....	A 92 Nr. 353
EU: Maßnahmenpaket zu Unternehmensinsolvenzen .....	A 92 Nr. 354
BaFin: Konsultation zur Änderung der MaComp .....	A 92 Nr. 355
Änderungen der Erbschaft- und Schenkungsteuer in Kraft .....	A 92 Nr. 356
Personalia .....	A 92 Nr. 357



### Aufsätze

<i>Carsten Schäfer, Mannheim</i>	Neues zum Berechnungsdurchgriff im Betriebsrentenrecht .....	2245
<i>Daniel M. Weiß</i> <i>Alexander v. Jeinsen, Frankfurt/M.</i>	Die zulässige Laufzeit von Überbrückungskrediten .....	2251
<i>Klaus-Stefan Hobenstatt, Hamburg</i>	Neue Vorgaben zur Vorstandsvergütung im Deutschen Corporate Governance Kodex? .....	2255

### Rechtsprechung

#### Bank- und Kreditsicherungsrecht

OLG Bamberg	10. 8. 2016 – 8 U 24/16	Keine Kündigung eines Bausparvertrags 10 Jahre nach Zuteilungsreife .....	2259
OLG Koblenz	29. 7. 2016 – 8 U 1049/15	Berichtigung .....	2262

## Gesellschafts- und Kapitalmarktrecht

BGH	20. 9. 2016 – II ZR 120/15	Rückzahlung gewinnunabhängiger Ausschüttungen nach Auflösung der stillen Gesellschaft bei Regelung des Rückzahlungsanspruchs im Gesellschaftsvertrag . . . . .	2262
BFH	6. 7. 2016 – I R 25/14 +	Keine Verlustausgleichs- und Abzugsbeschränkung für auf „physische“ Lieferung des Basiswerts gerichtete Termingeschäfte . . . . .	2264
OLG Düsseldorf	23. 9. 2016 – I-3 Wx 130/15	Zur Eintragung einer konkreten Vertretungsregelung bzgl. der Befreiung vom Verbot des Selbstkontrahierens bei unwirksamer „zustandsbegründender Satzungsdurchbrechung“ . . . . .	2270

## Vertrags- und Haftungsrecht

BGH	12. 10. 2016 – VIII ZR 103/15 +	Zur Beweislastumkehr nach § 476 BGB . . . . .	2272
-----	---------------------------------	---	------

## Insolvenz- und Sanierungsrecht

BGH	12. 5. 2016 – 1 StR 114/16	Zum Verheimlichen von Vermögensbestandteilen beim Straftatbestand der Schuldnerbegünstigung . . . . .	2280
OLG Braunschweig	24. 8. 2016 – 3 U 44/15	Zur Freigabe von Ansprüchen auf Ersatz von Abbruchkosten aus einer Feuerversicherung durch den Insolvenzverwalter . . . . .	2282
AG Göttingen	30. 9. 2016 – 71 IN 58/16 EIN	Vergütung des isolierten Sachverständigen im Insolvenzeröffnungsverfahren mit 115 €/Std. . . . .	2284

## Arbeits- und Sozialrecht

BAG	3. 8. 2016 – 10 AZR 710/14 +	Zur Bestimmung der Bonushöhe durch das Gericht . . . . .	2286
BVerfG	22. 7. 2016 – 1 BvR 2534/14	Zur gesetzlichen Rentenversicherungspflicht von Syndikusanwälten (LS) . . . . .	2291
BAG	19. 7. 2016 – 3 AZR 134/15 +	Zum Günstigkeitsprinzip bei der Betriebsrente (LS) . . . . .	2291

## Report

Gravenbrucher Kreis verleiht Wissenschaftspreis und Journalismuspreis 2016 . . . . .	2291
--	------

**Beilagenhinweis:** Dieser Ausgabe liegen je eine Beilage des Verlags C. H. Beck, München, der Handelsblatt Fachmedien GmbH, Düsseldorf, und zwei Beilagen der Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln, bei. Wir bitten um freundliche Beachtung!

ZIP

Max-Planck-Institut  
für ausländisches und internationales



Rabels Zeitschrift

D3-7199

für ausländisches und internationales Privatrecht

## The Rabel Journal

of Comparative and International Private Law



**Wagner, Gerhard:** Haftung für Menschenrechtsverletzungen

**Roorda, Lucas, and Cedric Ryngaert:** Business and Human Rights Litigation in Europe and Canada: The Promises of Forum of Necessity Jurisdiction

**Nußberger, Angelika:** Die Europäische Menschenrechtskonvention und das Privatrecht

**Meier, Sonja:** Die Rückabwicklung gescheiterter Verträge: Neue europäische Entwicklungen

**Scherpe, Julia Caroline:** Alleviations of Proof in German and English Civil Evidence



Band 80 (2016)

Heft 4 (Oktober)

## Inhalt dieses Heftes

### Aufsätze

WAGNER, GERHARD, Haftung für Menschenrechtsverletzungen . . .	717–782
Summary: Tort Law and Human Rights . . . . .	782
ROORDA, LUCAS, and CEDRIC RYNGAERT, Business and Human Rights Litigation in Europe and Canada: The Promises of Forum of Necessity Jurisdiction . . . . .	783–816
NUSSBERGER, ANGELIKA, Die Europäische Menschenrechtskonven- tion und das Privatrecht . . . . .	817–850
Summary: The European Convention on Human Rights and Private Law . . . . .	850
MEIER, SONJA, Die Rückabwicklung gescheiterter Verträge: Neue europäische Entwicklungen . . . . .	851–887
Summary: Unwinding Failed Contracts: New European Deve- lopments . . . . .	887
SCHERPE, JULIA CAROLINE, Alleviations of Proof in German and English Civil Evidence . . . . .	888–925

### Literatur

#### Buchbesprechungen

<i>Kischel, Uwe: Rechtsvergleichung. München 2015 (BEA VERSCHRAE- GEN)</i> . . . . .	926–928
<i>Briggs, Adrian: Private International Law in English Courts. Oxford 2014 (ANATOL DUTTA)</i> . . . . .	929–932
<i>von Allwörden, Sebastian: US-Terrorlisten im deutschen Privatrecht. Zur kollisions- und sachrechtlichen Problematik drittstaatlicher Sperrlisten mit extraterritorialer Wirkung. Tübingen 2014 (DIETER MARTINY)</i> . . . . .	932–934
<i>Dolle, Tobias: Streitbeilegung im Rahmen von Freihandelsabkom- men. Wirtschaftliche Integration und Streitbeilegung im inter- nationalen Handelsbereich. Baden-Baden 2015 (PETER-TOBIAS STOLL)</i> . . . . .	934–939

D3-2199

<i>Kramme, Malte Friedrich</i> : Der Konflikt zwischen dem Bankgeheimnis und Refinanzierungsabtretungen. Deutschland – Frankreich – Schweiz. Tübingen 2014 (ANNIKA WOLF) . . . . .	939–941
Der Sanktionsdurchgriff im Unternehmensverbund. Hrsg. von <i>Jörg Eisele, Jens Koch</i> und <i>Hans Theile</i> . Tübingen 2014 (MICHAEL BECKER) . . . . .	941–946
<i>Jung, Stefanie</i> : Die Kapitalverfassung der Societas Privata Europaea (SPE). Münster 2014 (PETER AGSTNER) . . . . .	946–948
<i>Schlawien, Philipp</i> : Europäische Privatgesellschaft und englische Limited. Rechtsvergleichende Untersuchung der Satzungsfreiheit der Gesellschafter im Innenverhältnis. Hamburg 2014 (MAXIMILIAN MANN) . . . . .	948–950
Community Trade Mark Regulation. A Commentary. Ed. by <i>Gordian N. Hasselblatt</i> . Oxford u.a. 2015 (ALESSANDRO CELLI/NA-DINE KÄPPELI) . . . . .	950–953
<i>Voigt, Marc Alexander</i> : Abstammungsrecht 2.0. Ein rechtsvergleichender Reformvorschlag vor dem Hintergrund der Methoden der künstlichen Befruchtung. Frankfurt am Main 2015 (ANDREAS SPICKHOFF) . . . . .	953–955
<i>Schuh, Sandra</i> : Gemeinnützige Rechtsträger in Japan und Deutschland. Eine rechtsvergleichende Studie gemeinnütziger Vereine und Stiftungen. Tübingen 2014 (HARALD BAUM). . . . .	956–958
Gestaltung und Anpassung von Verträgen in Krisenzeiten. Hrsg. von <i>Tobias Tröger</i> und <i>Antonios Karampatzos</i> . Tübingen 2014 (APOSTOLOS D. TASSIKAS). . . . .	958–965
<i>Kindler, Peter</i> : Italienisches Handels- und Wirtschaftsrecht. Handbuch. 2., vollst. überarb. Auflage. Frankfurt am Main 2014 (MATTEO FORNASIER) . . . . .	965–967
Diachrone Zugänglichkeit als Prozess. Kulturelle Überlieferung in systematischer Sicht. Hrsg. von <i>Michael Hollmann</i> und <i>André Schüller-Zwierlein</i> . Berlin u.a. 2014 (LEIF KRAMP) . . . . .	967–971
Mitarbeiter dieses Heftes . . . . .	972
Sachverzeichnis zum 80. Jahrgang 2016 . . . . .	973–998
Titelei zum 80 Jahrgang (2016) am Schluss des Heftes	

D3-2 199

# Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht

NZG 35/2016

## Inhalt



### Aufsätze

- S. Otte-Gräbener/B. Deilmann*, Abschluss eines Betriebsführungsvertrags mit einer Personengesellschaft 1361
- M. Hitzer/P. Hauser*, Stimmrechtszurechnung: acting in concert und Kettenzurechnung im Lichte der vollharmonisierenden Wirkung der Transparenzrichtlinie 1365
- J. Kraft*, Das prozessuale Nachweiserfordernis des Bagatellquorums im Freigabeverfahren 1370
- Th. Weck*, Das gesellschaftsrechtliche Trennungsprinzip – Verabschiedung einer Illusion im Kartellrecht 1374

### Bericht

- A. Commandeur/G. Utsch*, Aktuelle Entwicklungen im Insolvenzrecht – Zulässigkeit und Ausgestaltung der stillen Zwangsverwaltung 1377

### Rechtsprechung

#### *Personengesellschaftsrecht*

- BGH 20. 9.16 – II ZR 120/15 Rückzahlung gewinnunabhängiger Ausschüttungen bei Auflösung einer stillen Gesellschaft 1380

#### *Kapitalgesellschaftsrecht*

- OLG Düsseldorf 15. 8.16 – I-26 W 17/13 (AktE) Unternehmensbewertung im Spruchverfahren (Ls.) 1382
- LSG Bayern 20. 10.16 – L 7 R 920/15 Abhängiges Beschäftigungsverhältnis eines mitarbeitenden Gesellschafters (Ls.) 1382

#### *Kapitalmarktrecht*

- BGH 22. 9.16 – III ZR 264/15 Zulässige Administrationsgebühr in AGB einer Kapitalanlagegesellschaft 1382
- OLG München 27. 9.16 – 5 U 129/16 Durch Prospekt veranlasste Prüfungs- und Mitteilungspflicht einer Bank (Ls.) 1385

#### *Handels- und Registerrecht*

- OLG Düsseldorf 17. 10.16 – I-3 Wx 215/16 Löschung der Löschung einer Gesellschaft im Handelsregister 1385

#### *Vereinsrecht*

- OLG Frankfurt a.M. 5. 4.16 – 8 W 19/16 Prozesskostenhilfe für eingetragenen Verein – Vereinsmitglieder als „wirtschaftlich Beteiligte“ 1386

## Verfahrens- und Kostenrecht

- OLGHamm 22. 8.16 – 32 SA 41/16 **Gerichtsbestimmung bei Ansprüchen gegen frühere Vorstandsmitglieder einer Insolvenzschuldnerin – Entsprechende Anwendung des § 36 I Nr. 3 ZPO** 1388

## Insolvenzrecht

- BGH 14. 4.16 – IX ZR 176/15 **Keine Ersetzung der Fristsetzung für Verwertung durch Gläubiger auf Grund Rechtsstreit um Massezugehörigkeit** 1390

## Steuerrecht

- EuGH 12.10.16 – C-340/15 **Begriff des Mehrwertsteuerpflichtigen** 1392  
FG Baden-Wbg. 22.12.15 – 8 K 380/13 **Verzicht auf Pensionsansprüche durch beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer (Ls.)** 1396

## Sonstiges Zivilrecht

- BGH 21. 7.16 – IX ZR 252/15 **Anwaltshaftung zu Gunsten von Vertretungsorganen des beratenen Mandanten** 1396

ISSN 1434-9272

### NZG – Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht

#### Schriftleitung:

Rechtsanwalt Professor Dr. Martin Weber.  
Beethovenstraße 7b, 60325 Frankfurt a. M.; Telefon: (0 69) 75 60 91-0; Telefax: (0 69) 75 60 91-49; E-Mail: NZG@beck-frankfurt.de

#### Verlagsredaktion:

Rechtsanwalt Professor Dr. Martin Weber (verantwortlich für den Textteil).

**Manuskripte:** Manuskripte sind an die Redaktion zu senden. Der Verlag haftet nicht für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss schriftlich erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag C.H.BECK an seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zugänglichmachung, das Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das

Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt hiervon unberührt.

**Urheber- und Verlagsrechte:** Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, denn diese sind geschützt, soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden.

**Anzeigenabteilung:** Verlag C.H.BECK, Anzeigenabteilung, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München. Media-Beratung: Telefon (0 89) 3 81 89-687, Telefax (0 89) 3 81 89-589. Disposition: Herstellung Anzeigen, technische Daten, Telefon (0 89) 3 81 89-598, Telefax (0 89) 3 81 89-599, E-Mail anzeigen@beck.de Verantwortlich für den Anzeigenteil: Bertram Götz.

**Verlag:** Verlag C.H.BECK oHG, Wilhelmstr. 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München, Telefon: (0 89) 3 81 89-0, Telefax: (0 89) 3 81 89-3 98, Postbank München IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC: PBNKDEFFXXX.

**Erscheinungsweise:** Dreimal im Monat.

**Bezugspreise 2016:** Jährlich € 395,- (inkl. MwSt.). Vorzugspreis für Bezieher unserer Zeitschrift NJW € 369,- (inkl. MwSt.). Einzelheft: € 14,- (inkl. MwSt.). Versandkosten jeweils zuzüglich. Die Rechnungsstellung erfolgt zu Beginn eines Bezugszeitraumes. Nicht eingegangene Exemplare können nur innerhalb von 6 Wochen nach dem Erscheinungstermin reklamiert werden.

Jahrestitelei und -register sind nur noch mit dem jeweiligen Heft lieferbar.

**Bestellungen** über jede Buchhandlung und beim Verlag.

#### KundenServiceCenter:

Telefon: (0 89) 3 81 89-750, Telefax: (0 89) 3 81 89-358. E-Mail: bestellung@beck.de

**Abbestellungen** müssen 6 Wochen vor Jahresschluss erfolgen.

**Adressenänderungen:** Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an.

Hinweis gemäß § 7 Abs. 5 der Postdienste-Datenschutzverordnung: Bei Anschriftenänderung des Beziehers kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeantrag gestellt ist. Hiergegen kann der Bezieher innerhalb von 14 Tagen nach Erscheinen dieses Heftes beim Verlag widersprechen.

**Druck:** Kessler Druck und Medien GmbH & Co. KG, Michael-Schäffer-Straße 1, 86399 Bobingen.



### Inhalt

#### Aufsätze

- C. Schäfer, Betriebsrentenrechtlicher Berechnungsdurchgriff im Vertragskonzern 1321
- M. Casper/K. Selbach, Die Reichweite des Informationsrechts des Kommanditisten 1324
- M. Nietsch, Nachhaltigkeitsberichterstattung im Unternehmensbereich ante portas – der Regierungsentwurf des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes 1330

#### Zur Rechtsprechung

- P. Kindler, Die Auslandsstiftung mit inländischen Destinatären: Bestimmung und Geltungsbereich des anzuwendenden Rechts 1335

#### Dokumentation

- Arbeitskreis Bilanzrecht Hochschullehrer Rechtswissenschaft, Stellungnahme zum Regierungsentwurf eines Gesetzes zur Stärkung der nicht-finanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz) 1337

#### Literatur

- K. L. Mehrbrey, Handbuch Gesellschaftsrechtliche Streitigkeiten (St. Balthasar) 1339
- W. Bayer/P. Hommelhoff/D. Kleindiek/M. Lutter, GmbH-Gesetz (M. Nodoushani) 1339

#### Rechtsprechung

##### Personengesellschaftsrecht

- LG Heidelberg 28. 7.16 – 2 O 240/14 Feststellung der Beschlussnichtigkeit einer GbR-Schutzgemeinschaft von Anteilseignern an einer AG über die Stimmrechtsausübung in der Hauptversammlung 1340

##### Kapitalgesellschaftsrecht

- OLG Frankfurt a.M. 1. 2.16 – 20 W 106/13 SE-Satzungssitzverlegung ins EG-Ausland und Kraftloserklärung von Aktien nach § 73 AktG 1340
- OLG Stuttgart 23. 2.16 – 1 U 97/15 Haftung des GmbH-Geschäftsführers gegenüber einem stillen Anlegergesellschaft der GmbH (Ls.) 1342
- LG München I 9. 6.16 – 17 HK O 6754/15 Gerichtliche Bestellung eines Sonderprüfers 1342
- LG Düsseldorf 25. 5.16 – 19 T 12/16 Anmeldung der Auflösung einer GmbH und des Erlöschens einer Prokura (Ls.) 1346

##### Kapitalmarktrecht

- BGH 28. 6.16 – VI ZR 536/15 Haftung der juristischen Person bei Prospektmängeln 1346
- OLG Celle 31. 8.16 – 11 U 3/16 Grob fahrlässige Unkenntnis eines Anlegers (Ls.) 1350
- LG Itzehoe 6. 10.16 – 7 O 236/13 Generelle Ungeeignetheit von Beteiligungen an Schiffsfonds zur Altersvorsorge (Ls.) 1350

##### Grundbuchrecht

- OLG Naumburg 17. 5.16 – 12 Wx 28/15 Nachweis des Fortbestands der Vollmacht gegenüber Grundbuchamt (Ls.) 1350

##### Handels- und Registerrecht

- OLG Hamm 5. 10.16 – 27 W 107/16 Eintragungsfähigkeit des Firmennamens einer Partnerschaft 1351

##### Vereinsrecht

- KG 16. 9.16 – 22 W 65/14 Verein als Unterstützungskasse kein ideeller Verein 1352

## Verfahrens- und Kostenrecht

AG München 28. 4.16–213 C 31693/15 Gerichtsstand des § 22 ZPO bei Klagen einer Gesellschaft gegen Treugeber auf Zahlung rückständiger Einlagen (Ls.) 1354

## Insolvenzrecht

BGH 21. 1.16–IX ZR 84/13 Vorsatzanfechtung gem. § 133 InsO trotz Zahlungsfähigkeit bei Feststehen baldiger Zahlungsunfähigkeit auf Grund anstehenden bekannten Wegfalls von Fördermitteln 1354

## Arbeitsrecht

EuGH 8. 9.16–C-454/15 Lohnansprüche und Aussonderungsrecht (Ls.) 1357

## Steuerrecht

BFH 21. 7.16–IV R 26/14 Vorlage an den Großen Senat des BFH zur Frage der Gewährung der so genannten erweiterten Kürzung für eine grundstücksverwaltende, gewerblich geprägte Personengesellschaft bei Beteiligung an einer grundstücksverwaltenden, nicht gewerblich geprägten Personengesellschaft (Ls.) 1357

BFH 15. 6.16–IR 64/14 Veräußerungskosten bei ausschließlich auf Anteilsveräußerungen ausgerichtetem Geschäftsbetrieb einer AG als Organträgerin 1357

BFH 15. 6.16–IR 69/15 Antragsfrist für abweichenden Wertansatz bei Einbringung und Anteilstausch (Ls.) 1360

## Andere Rechtsgebiete

BVerfG 13.10.16–2 BvR 1368/16 ua Erfolglose Eilanträge in Sachen CETA (Ls.) 1360

## Fachanwalts-Lehrgang Handels- & GesR

Frankfurt/M. Start: 02.03.2017

Leipzig Start: 18.05.2017

München Start: 09.11.2017

Weitere Informationen finden Sie unter [www.ARBBER-seminare.de](http://www.ARBBER-seminare.de)

**ARBBER**  
seminare

Anwaltsfortbildung

Tel. 07066 - 90 08 0  
Fax 07066 - 90 08 22  
Kontakt@ARBBER-seminare.de  
[www.ARBBER-seminare.de](http://www.ARBBER-seminare.de)



### Lehrgangsanzeigen auch online!

Ihre Lehrgangsanzeige erscheint auch online unter [www.beck-stellenmarkt.de/Weiterbildung](http://www.beck-stellenmarkt.de/Weiterbildung)

- Erhöhte Reichweite durch Online-Präsenz von 6 Wochen
- Präsentation als Teaser- und Layout-Variante
- Verlinkung auf URL, falls angegeben



### Beilagenhinweis

Mit dieser Ausgabe verbreiten wir folgende Beilagen:

- Deutscher Fachverlag GmbH
- Verlag C.H. BECK

Wir bitten unsere Leser um Beachtung!



ISSN 1434-9272

### NZG – Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht

#### Schriftleitung:

Rechtsanwalt Professor Dr. Martin Weber.  
Beethovenstraße 7b, 60325 Frankfurt a. M.; Telefon: (0 69) 75 60 91-0;  
Telefax: (0 69) 75 60 91-49;  
E-Mail: [NZG@beck-frankfurt.de](mailto:NZG@beck-frankfurt.de)

#### Verlagsredaktion:

Rechtsanwalt Professor Dr. Martin Weber (verantwortlich für den Textteil).

**Manuskripte:** Manuskripte sind an die Redaktion zu senden. Der Verlag haftet nicht für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss schriftlich erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag C.H. BECK an seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zugänglichmachung, das Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das

Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt hiervon unberührt.

**Urheber- und Verlagsrechte:** Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, denn diese sind geschützt, soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden.

**Anzeigenabteilung: Verlag C.H. BECK, Anzeigenabteilung, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München.**  
Media-Beratung: Telefon (0 89) 3 81 89-687, Telefax (0 89) 3 81 89-589.  
Disposition: Herstellung Anzeigen, technische Daten, Telefon (0 89) 3 81 89-598, Telefax (0 89) 3 81 89-599, E-Mail [anzeigen@beck.de](mailto:anzeigen@beck.de)  
Verantwortlich für den Anzeigenteil: *Bertram Götz.*

**Verlag: Verlag C.H. BECK oHG, Wilhelmstr. 9, 80801 München, Postschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München, Telefon: (0 89) 3 81 89-0, Telefax: (0 89) 3 81 89-3 98, Postbank München IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC: PBNKDEFFXXX.**

**Erscheinungsweise:** Dreimal im Monat.

**Bezugspreise 2016:** Jährlich € 395,- (inkl. MwSt.). Vorzugspreis für Bezieher unserer Zeitschrift NJW € 369,- (inkl. MwSt.). Einzelheft: € 14,- (inkl. MwSt.). Versandkosten jeweils zuzüglich. Die Rechnungsstellung erfolgt zu Beginn eines Bezugszeitraumes. Nicht eingegangene Exemplare können nur innerhalb von 6 Wochen nach dem Erscheinungstermin reklamiert werden.

Jahrestitelei und -register sind nur noch mit dem jeweiligen Heft lieferbar.

**Bestellungen** über jede Buchhandlung und beim Verlag.

**KundenServiceCenter:**  
Telefon: (0 89) 3 81 89-750,  
Telefax: (0 89) 3 81 89-358.  
E-Mail: [bestellung@beck.de](mailto:bestellung@beck.de)

**Abbestellungen** müssen 6 Wochen vor Jahresschluss erfolgen.

**Adressenänderungen:** Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an.

Hinweis gemäß § 7 Abs. 5 der Postdienste-Datenschutzverordnung: Bei Anschriftenänderung des Beziehers kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeantrag gestellt ist. Hiergegen kann der Bezieher innerhalb von 14 Tagen nach Erscheinen dieses Heftes beim Verlag widersprechen.

**Druck:** Kessler Druck und Medien GmbH & Co. KG, Michael-Schäffer-Straße 1, 86399 Bobingen.

NZG



<b>Newsline</b>		
<i>Franz Rudorfer</i>	_____	863
<b>Neues in Kürze</b>		
<i>Florian Studer</i>	_____	874
<b>Börseblick – Paradigmenwechsel voraus?</b>		
<i>Wolfgang Matejka</i>	_____	876

**ABHANDLUNGEN**

<b>Wandelschuldverschreibungen und Treuhänderhypothek</b>		
<i>Stefan Perner / Christian Rabl</i>	_____	877
<b>Übernahme von Geldstrafen und Verfahrenskosten der Geschäftsleiter durch die Gesellschaft</b>		
<i>Christopher Schrank</i>	_____	885

**BERICHTE UND ANALYSEN**

<b>Crowdfunding – Neue Herausforderungen für die nationale und internationale Finanzaufsicht</b>		
<i>Klaus Peter Follak</i>	_____	890
<b>Tax Compliance für Devisenausländer – Das Bankenpaket aus deutscher steuerstrafrechtlicher Sicht</b>		
<i>Martin H. Seevers / Timo Handel</i>	_____	899
<b>Was ist eigentlich ... Crowdsourcing?</b>		
<i>Ewald Judt / Claudia Klausegger</i>	_____	905

**TAGUNGSBERICHT**

<b>Konferenz Crowdfunding &amp; Crowdinvesting</b>		
<i>Joseph Moser</i>	_____	906

**RECHTSPRECHUNG DES OGH**

2293. Zum Rücktritt des Verbrauchers gemäß § 25 Abs 1 iVm § 12 Abs 1 VKrG von einem Zahlungsaufschub. OGH 22. 10. 2015, 1 Ob 118/15g (mit Anm von <i>St. Foglar-Deinhardstein</i> )	_____	907
2294. Zum Rücktritt des Verbrauchers gemäß § 25 Abs 1 iVm § 12 Abs 1 VKrG von einem Zahlungsaufschub. OGH 29. 10. 2015, 8 Ob 121/14y (mit Anm von <i>St. Foglar-Deinhardstein</i> )	_____	909
2295. Zur Exekutionsführung aus „alten Titeln“ nach Aufhebung des Schuldenregulierungsverfahrens. OGH 18. 3. 2015, 3 Ob 189/14m (mit Anm von <i>M. Posani</i> )	_____	915
2296. „Klauselurteil“ zu E-Geld-AGB. OGH 22. 9. 2015, 4 Ob 252/14h	_____	919
2297. Zur Abgrenzung von Unternehmer und Verbraucher; zur Kündigung von Bürgschaften. OGH 27. 6. 2016, 6 Ob 95/16p	_____	922

2298. Zur Kraftloserklärung von Gewinnscheinen. OGH 17. 8. 2016, 8 Ob 69/16d	924
2299. Zur Berücksichtigung von Zahlungen im Rahmen der Unternehmensinsolvenz in der nachfolgenden Privatinsolvenz des Unternehmers. OGH 26. 2. 2016, 8 Ob 80/15w	925
2300. Auszüge aus dem Anmeldeverzeichnis auch für Einzelrechtsnachfolger. OGH 28. 6. 2016, 8 Ob 18/16d	926
2301. Fehlende inländische Gerichtsbarkeit für Schadenersatzklage gegen Schweizerische Nationalbank wegen Aufgabe des Mindestwechsellurses CHF/EUR. OGH 17. 8. 2016, 8 Ob 68/16g	927
2302. Kein Kontrahierungszwang des Zentralinstituts iZm der Liquiditätsreserve nach § 27a BWG. OGH 30. 5. 2016, 6 Ob 91/16z	928
2303. Zur Zinsanpassung beim Unternehmerkredit. OGH 13. 9. 2016, 10 Ob 80/15k	928
2304. Falschangaben im Vermögensverzeichnis als Einleitungshindernis. OGH 30. 8. 2016, 8 Ob 82/16s	930
<b>WEITERBILDUNG</b>	<b>932</b>

In diesem Heft inserieren: BankVerlagWien, S. 884; Erste Bank, U 2; Linde Verlag, S. 898, 904.

Die Inhalte des Österreichischen BankArchivs sind in folgenden Fachdatenbanken verfügbar:

LexisNexis® Online – [www.lexisnexus.at](http://www.lexisnexus.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2002);  
Lindeonline – [www.lindeonline.at](http://www.lindeonline.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2009)  
RDB Rechtsdatenbank – [www.rdb.at](http://www.rdb.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2003);  
RIDA Rechts-Index-Datenbank – [www.rida.at](http://www.rida.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2003).

## IMPRESSUM

Das Bank-Archiv ist eine unabhängige Fachzeitschrift für das gesamte Geld-, Bank- und Börsenwesen mit dem Ziel der Veröffentlichung einschlägiger Informationen für Wissenschaft und Praxis. Es wurde 1953 von o. Univ.-Prof. Dr. h.c. Dr. *Hans Krasensky* als Österreichisches Bank-Archiv begründet und wird seit 1988 als Bank-Archiv geführt (Zitierweise ÖBA). Für den Inhalt der einzelnen Beiträge tragen ausschließlich die Autoren die wissenschaftliche Verantwortung. Das Bank-Archiv veröffentlicht ausschließlich Originalmanuskripte. Manuskripte sind an die Redaktion, Eßlingg. 17/5, A 1010 Wien, zu senden. Die Autoren verpflichten sich mit der Einsendung der Manuskripte, diese bis zur Entscheidung über die Annahme nicht anderweitig zur Veröffentlichung anzubieten. Für unaufgefordert eingereichte Manuskripte wird keine Gewähr übernommen. Für die Manuskriptrichtlinien siehe <http://www.bwg.at> > Publikationen > ÖBA > Autoren-Richtlinien – Als Abhandlungen gekennzeichnete Beiträge unterliegen ausnahmslos dem international üblichen Double-Blind-Review-Verfahren.

**Eigentümer und Herausgeber:** Österreichische Bankwissenschaftliche Gesellschaft, Eßlinggasse 17/5, A 1010 Wien, Tel.: +431 / 533 50 50, Fax: +431 / 533 50 50 33, e-mail: [office@bwg.at](mailto:office@bwg.at) – Schriftleitung: Dr. *Markus Bunk* – Herausgeber: RA Univ.-Prof. Dr. *Raimund Bollenberger*; Univ.-Prof. Dr. *Peter Bydlinski*; Univ.-Prof. Dr. *Markus Dellinger*; Univ.-Prof. Dr. *Susanne Kalss*; Prof. (FH) Mag. *Otto Lucius*; ao. Univ.-Prof. Dr. *Roland Mestel*; RA Priv.-Doz. MMag. Dr. *Martin Oppitz*; Univ.-Prof. Dr. *Stephan Paul*; Univ.-Prof. Dr. *Stefan Pichler*; RA Univ.-Prof. Dr. *Christian Rabl*; Univ.-Prof. Dr. *Alexander Schopper*; Univ.-Prof. Dr. *Peter Steiner*; Univ.-Prof. Dr. *Karl Stöger* – Herausgeberbeirat: Univ.-Prof. Dr. *Matthias Bank*, CFA; Hofrätin des OGH Dr. *Wilma Dehn*; Dir. Prof. Dr. *Andreas Dombret*; Präsidentin des OGH i.R. Hon.-Prof. Dr. *Irmgard Griss*; Dir. Univ.-Prof. Dr. *Andreas Grünbichler*; Univ.-Prof. Dr. *Michael Hanke*; Vizegouverneur Mag. *Andreas Ittner*; Hon.-Prof. Dir. Dr. *Bernhard Koch*; o. Univ.-Prof. i.R. Dr. Dr. h.c. *Helmut Koziol*; Univ.-Prof. Dr. *Brigitta Lurger*.

**Verleger:** LINDE VERLAG Ges.m.b.H., Scheydgasse 24, A-1210 Wien, Tel.: +431 24 630 Serie / BankVerlagWien, Eßlinggasse 17/5, A-1010 Wien, Tel.: +431 533 50 50 – **Herstellung:** Satz: Dipl.-HTL-Ing. *Franz König*, BEd, Niederreiterberggasse 13/2/1, A 1230 Wien, Tel.: 01/887 22 71; Druck: novographic Druck GmbH., Walter-Jurmann-Gasse 9, A 1230 Wien, Tel.: 01/888 26 73.

**Bestellinformation:** ISSN 1015-1516. Erscheinungsweise: monatlich. Bestellungen nehmen jede Buchhandlung oder der Linde Verlag entgegen. Jahresabonnement 2016: € 240 inkl. 10% Mehrwertsteuer zzgl. Versandkosten. Unterbleibt die Abbestellung, so läuft das Abonnement automatisch zu den jeweils gültigen Konditionen auf ein Jahr weiter. Abbestellungen sind nur zum Ende eines Jahrganges möglich und müssen bis jeweils spätestens 30. November schriftlich erfolgen. Der Bezugspreis ist im Voraus zahlbar. Anzeigenaufträge werden vom Linde Verlag, Fr. *Hladik*, Tel.: +431 24 630-19, E-Mail: [gabriele.hladik@lindeverlag.at](mailto:gabriele.hladik@lindeverlag.at), entgegengenommen.

**Urheberrechte:** Die in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere das der Übersetzung in fremde Sprachen, vorbehalten. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlages in irgendeiner Form – durch Photokopie, Mikrofilm oder andere Verfahren – reproduziert oder in eine von Maschinen, insbesondere von Datenverarbeitungsanlagen verwendbare Sprache übertragen werden. Auch die Rechte der Wiedergabe insbesondere durch Vortrag, Funk- und Fernsehsendungen, im Magnettonverfahren oder auf elektronischem, digitalem oder ähnlichem Wege bleiben vorbehalten.

Für den Fall der Annahme und Veröffentlichung des eingereichten Manuskriptes geht das zeitlich und räumlich unbeschränkte, ausschließliche Werknutzungsrecht für alle Sprachen vom Autor/von den Autoren an den Verlag über. Dies gilt insbesondere für das Recht auf Vervielfältigung in allen technischen Verfahren, der Verbreitung, öffentlichen Wiedergabe und Verwertung in jedweder, auch elektronischer Form. Letztere schließt insbesondere das Recht der Speicherung in Datenbanken, der Vervielfältigung auf Speichermedien aller Art, der Ausgabe aus Datenbanken in allen Formen einschließlich der Sendung sowie der Verbreitung von Vervielfältigungsstücken an die Benutzer von Datenbanken ein. Die Einreichung des Manuskriptes gilt als diesbezügliche Erklärung des Einverständnisses zur Einräumung sämtlicher Rechte durch den Autor/die Autoren. Bei Beiträgen von Arbeitsgruppen wird vorausgesetzt, dass die Publikation von allen beteiligten Autoren genehmigt wurde und dass alle mit der Einräumung sämtlicher Rechte an den Verlag einverstanden sind.

Mit dem für Artikel und druckfertige Entscheidungen an den/die Verfasser zu vom Eigentümer und Herausgeber festgesetzten Sätzen geleisteten Honorar ist die Übertragung sämtlicher Rechte abgegolten. Zugleich erlischt damit die Ausschließlichkeit des eingeräumten Verlagsrechts nicht mit Ablauf des dem Jahr des Erscheinens des Beitrags folgenden Kalenderjahres. Dieser Zeitraum gilt keinesfalls für die Verwertung durch Datenbanken.

Es wird darauf verwiesen, dass alle Angaben in dieser Zeitschrift trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung des Verlages, des Herausgebers oder der Autoren ausgeschlossen ist. Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Waren- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benützt werden dürften.

Das ÖBA richtet sich an Leser beiderlei Geschlechts. Der einfacheren Lesbarkeit halber wird die männliche Form verwendet.



## Inhaltsverzeichnis

### Beiträge

- Univ.-Prof. Dr. Lars Klöhn, LL.M. (Harvard), und Siegfried Büttner, Berlin  
Finanzjournalismus und neues Marktmissbrauchsrecht  
– Hintergrund, Inhalt und praktische Bedeutung von Art. 21 MAR – 2241
- Wiss. Mitarbeiter Ilias Triantafyllakis, LL.M., Berlin  
Italienische Banken: Wenn nicht alle Wege zum Bail-in führen 2248

### Rechtsprechung

#### Bankrecht und Kapitalmarktrecht

- Bundesgerichtshof 27.10.2016 III ZR 442/15 Kein unionsrechtlicher Staatshaftungsanspruch wegen der Umsetzung der Richtlinie 85/577/EWG des Rates vom 20. Dezember 1985 betreffend den Verbraucherschutz im Falle von außerhalb von Geschäftsräumen geschlossenen Verträgen in § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 HWiG (in der bis zum 31. Dezember 2001 geltenden Fassung) und § 312 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 BGB (in der Fassung vom 2. Januar 2002) 2255
- Bundessozialgericht 7.4.2016 B 5 R 26/14 R\* Zur Frage, unter welchen Voraussetzungen insbesondere Rentenversicherungsträger von einem Kreditinstitut die Rückzahlung von Versicherungsleistungen verlangen kann, die nach dem Tod des Versicherten gezahlt wurden 2256
- LG Berlin 8.3.2016 67 O 35/15 Zu den Voraussetzungen für die Annahme von Leichtfertigkeit im Rahmen eines Schadensersatzanspruchs wegen leichtfertiger Geldwäsche 2262

#### Gesellschaftsrecht

- Bundesgerichtshof 20.9.2016 II ZR 120/15\* Zur Verpflichtung der stillen Gesellschafter, die ihnen zugeflossenen gewinnunabhängigen Ausschüttungen an den Geschäftsinhaber zurückzuzahlen, wenn dieser Rückzahlungsanspruch im Gesellschaftsvertrag geregelt ist 2264
- Kammergericht 12.2.2016 22 W 93/15 Zur Vereinbarkeit einer Satzungsregelung, wonach das Grundkapital durch Ausgabe von Nennbetragsaktien erhöht wird, mit § 8 Abs. 1 AktG 2266

#### Insolvenzrecht und Zwangsvollstreckung

- Bundesgerichtshof 27.10.2016 I ZB 21/16\* Zur Befugnis des Gläubigers, durch Beschränkung des Vollstreckungsauftrags auf die Zuleitung eines Ausdrucks des letzten abgegebenen Vermögensverzeichnisses zu verzichten 2268

Bundesgerichtshof	22.9.2016	IX ZB 29/16	Vorzeitige Restschuldbefreiung nach Erledigung aller Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten nur, wenn der Schuldner die Verfahrenskosten berichtigt hat	2270
Bundesgerichtshof	20.10.2016	IX ZB 11/16*	Keine Rechtsbeschwerde gegen die Anordnung einer Sicherungsleistung durch das Beschwerdegericht im Vollstreckbarkeitsverfahren; keine Bindung des Gerichts des Vollstreckungsstaats an Ausführungen des ausländischen Gerichts zur Tragweite eines inländischen Urteils	2272

## Dokumentation

Deutsche Rechtspolitik aktuell	1. Entwurf eines Aufsichtsrechtergänzungsgesetzes; 2. Kontoführungsgebühren	2276
--------------------------------	--	------

## Bücherschau

Denise A. Bauer/Gunnar Schuster (Hrsg.)	Nachhaltigkeit im Bankensektor	2276
---	--------------------------------	------

wm-seminare.de



## Veranstaltungen 2016/2017

WM Seminare

### DIE THEMEN

MiFID II-/MiFIR-Umsetzung inkl. 2. FiMaNoG; Bankaufsichtsrecht; Abgeltungsteuer & Jahresend-reporting; Reform der Investmentbesteuerung; Investmentfonds im Steuerrecht; Investmentaufsicht nach KAGB; US-Quellensteuer & Dividendenersatzzahlungen; Zahlungsverkehr; Kreditsicherungsrecht; Maklerrecht;

Informationen: Tel. +49 69 2732 162

Die mit **◆** gekennzeichneten Entscheidungen des BGH sind zum Abdruck in der amtlichen Sammlung vorgesehen.

Nicht amtliche Leitsätze zu Entscheidungen des BGH sind kursiv gesetzt. Leitsätze zu Entscheidungen der Instanzgerichte sind überwiegend durch den Einsender oder die Redaktion verfasst.

Die mit einem \* gekennzeichneten Entscheidungen sind zur Veröffentlichung und Besprechung in der Entscheidungssammlung zum Wirtschafts- und Bankrecht (WuB) vorgesehen.

Nur soweit der Redaktion bis zur Drucklegung die Rechtskraft einer instanzgerichtlichen Entscheidung mitgeteilt worden ist, wird dies im Anschluss an das Aktenzeichen vermerkt. Ein fehlender Rechtskrafthinweis muss daher nicht bedeuten, dass die Entscheidung nicht rechtskräftig geworden ist.

Redaktion: Rechtsanwalt Dr. Christopher Kienle, Frankfurt am Main; Professor Dr. Tobias Lettl, LL.M. (EUR), Universität Potsdam; Rechtsanwalt Dr. Helmut Merkel, Frankfurt am Main; Arne Wittig, Essen; Rechtsanwalt Dr. Andreas Lange, Frankfurt am Main (presserechtlich verantwortlicher Redakteur)

Redaktionsbeirat: Rechtsanwalt Thorsten Höche, Chefsyndikus des Bundesverbandes deutscher Banken e.V., Berlin (Vorsitzender); Rechtsanwältin Dr. Anna Heidelbach, Leiterin der Rechtsabteilung der DZ-Bank AG, Frankfurt a. M.; Professor Dr. Dr. Dr. h.c. mult. Klaus J. Hopt, Direktor am Max-Planck-Institut für ausländisches und internationales Privatrecht a.D., Hamburg; Dr. Hans-Ulrich Joeres, Richter am Bundesgerichtshof, Karlsruhe; Ilse Lohmann, Richterin am Bundesgerichtshof, Karlsruhe; Professor Dr. Peter O. Mülbart, Direktor des Instituts für Internationales Recht des Spar-, Giro- und Kreditwesens an der Johannes Gutenberg-Universität, Mainz

Verlag: Herausbergemeinschaft WERTPAPIER-MITTEILUNGEN Keppler, Lehmann GmbH & Co. KG, Postfach 11 09 32, 60044 Frankfurt a. M.; Düsseldorf Straße 16, 60329 Frankfurt a. M.; Geschäftsführung: Ernst Padberg (Vorsitzender), Torsten Ulrich, Dr. Jens Zinke

Telefon Redaktion: Dr. Andreas Lange (0 69) 27 32-164, E-Mail: a.lange@wmrecht.de; Lektorat: Dr. Monika Diakité (0 69) 27 32-172, E-Mail: m.diakite@wmrecht.de;

Sekretariat: Sylvia Mahler (0 69) 27 32-188, E-Mail: s.mahler@wmrecht.de

Anzeigen: Ralf Becker (0 69) 27 32-553, E-Mail: r.becker@wmrecht.de; Vertrieb/Nachbestellungen: (0 69) 27 32-142; Telefax (0 69) 23 26 85

Druck: mt druck Walter Thiele GmbH & Co. KG, Carl-Friedrich-Gauß-Straße 6, 63263 Neu-Isenburg, Telefon (0 61 02) 30 77 0.

Bei Einzelbezug des Teils IV der WERTPAPIER-MITTEILUNGEN beträgt der Abonnementpreis monatlich € 93,90 (einschl. 7 % MwSt. € 6,14) + € 7,45 Versandkostenzuschlag (einschl. € -,49 MwSt.). Auslandsbezug ohne Mehrwertsteuer + € 9,10 Versandkostenzuschlag. Für Mitglieder der ARGE Bank- und Kapitalmarktrecht gibt es für die Dauer des Fachanwaltslehrgangs einen Rabatt von 50 % auf den Abonnementpreis.

Im Preis inbegriffen sind die jährlichen zwei Einbanddecken.

Bei Nichtbelieferung infolge höherer Gewalt oder infolge von Arbeitskämpfen bestehen keine Ansprüche gegen den Verlag.

Abbestellungen nur zum Quartalsende bei dreiwöchiger Kündigungsfrist.

©2016 Herausbergemeinschaft WERTPAPIER-MITTEILUNGEN, Frankfurt am Main – ISSN 0342-6971

**Urheber- und Verlagsrechte:** Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Urheberschutz besteht auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und deren Leitsätze, soweit sie vom Einsender oder der Redaktion erarbeitet oder redigiert worden sind. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

**Manuskripte:** Die Übersendung eines Manuskripts beinhaltet die Erklärung, dass der Verfasser den Beitrag oder einen Beitrag mit gleichem Gegenstand nicht zeitnah anderweitig anbietet. Für unverlangt eingereichte Manuskripte übernehmen Verlag und Redaktion keine Haftung. Mit der Annahme zur Veröffentlichung erwirbt der Verfasser alle Rechte, insbesondere das ausschließliche Verlagsrecht für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts und die Befugnis zur Einspeicherung in eine Datenbank sowie das Recht zur weiteren Vervielfältigung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines photomechanischen oder eines anderen Verfahrens.

Hinweise für Autoren unter [www.wertpapiermitteilungen.de](http://www.wertpapiermitteilungen.de)

## WERTPAPIER-MITTEILUNGEN Teil IV



# Die Aktiengesellschaft



Zeitschrift für das  
gesamte Aktienwesen,  
für deutsches,  
europäisches und  
internationales  
Unternehmens- und  
Kapitalmarktrecht

Börsenpflichtblatt  
der Frankfurter  
Wertpapierbörse

Inhalt · 61. Jahrgang · Heft 23/2016

## Aufsätze

Prof. Dr. Thilo Kuntz, LL.M. (University of Chicago) /  
Lars Stegemann

### Zur Dogmatik des mittelbaren Bezugsrechts – Eine Analyse der schuldrechtlichen Beziehungen von Gesellschaft, Aktionären und Emissionsun- ternehmen

Der Aufsatz unterzieht die rechtliche Struktur des mittelbaren Bezugsrechts einer vertieften Betrachtung. Dazu behandelt er zunächst die einzelnen Rechtsverhältnisse zwischen den am mittelbaren Bezugsrecht Beteiligten, der Aktiengesellschaft, dem Emissionsunternehmen und den Aktionären. Daran knüpft die Erörterung von Haftungsfragen bei Bezugsrechtsstörungen an. Ein Schwerpunkt liegt auf der Frage der Verantwortlichkeit der Aktiengesellschaft für die Lieferung der jungen Aktien durch das Emissionsunternehmen sowie möglicher Informationspflichten des Emissionsunternehmens. 837

RA Dr. Dirk Kocher, LL.M. / RA Dr. Joachim Fhr. von  
Falkenhausen, LL.M.

### Streitverkündung und Interessenkonflikte im Organhaftungsprozess

Der Aufsichtsrat ist zuständig für die Geltendmachung der Vorstandshaftung. Zugleich kann sich die Frage ergeben, ob der Aufsichtsrat selbst wegen mangelhafter Überwachung haftet. Daraus können Interessenkonflikte folgen, die besonders akzentuiert werden, wenn ein verklagtes Vorstandsmitglied einem Aufsichtsratsmitglied zur Vorbereitung eines Regresses den Streit verkündet. Der Beitrag untersucht sowohl die Auswirkungen der Streitverkündung als auch die ohnehin bestehende Frage von Interessenkonflikten und ihren Auswirkungen mit Seitenblicken auch auf die anwaltliche Vertretung und die D&O-Versicherung. 848

## Steuer-Journal

RA FASr Prof. Dr. Burkhard Binnewies / RA FASr Dr.  
Alexander Ruske

### Zur steuerlichen Behandlung der Überlassung von Aktienoptionsrechten an Arbeitnehmer 853

## Rechtsprechung

### Kosten von Investmentfonds in Allgemeinen Geschäftsbedingungen

BGH v. 22.9.2016 – III ZR 264/15 856

### Abtretungsverbot in der Verschmelzung

BGH v. 22.9.2016 – VII ZR 298/14 859

### Unternehmensbewertung bei wertlosen Unternehmensplanungen

OLG Düsseldorf v. 30.9.2015 – I-26 W 10/12 [AktE] 861

### Unternehmensbewertung bei Immobilien- unternehmen

OLG Düsseldorf v. 15.8.2016 – I-26 W 17/13 AktE 864

### Auskunftsrechte des besonderen Vertreters

LG Heidelberg v. 6.4.2016 – 12 O 14/16 (KfH) 868

## Buchbesprechungen

Caspar Behme

### Rechtsformwahrende Sitzverlegung und Formwechsel von Gesellschaften über die Grenze

(Prof. Dr. Walter Bayer / RA Dr. Daniel Illhardt) 870

## Impressum

R 364

Neuerscheinung mit  
Premiumanspruch.



[otto-schmidt.de/hs](http://otto-schmidt.de/hs)

## Rechts-Report

### Anlegerschutz

Swap-Verträge: Verschulden, Zurechnung in arbeitsteiligen Organisationen und Verjährung R 351

### Vorstand und Aufsichtsrat

Änderungsvorschläge für den Deutschen Corporate Governance Kodex R 352

## Kapitalmarkt-Report

### Börse

44 neue Unternehmen im Londoner Elite-Programm R 353

Londoner Derivatemarkt erhält FBOT-Status in den USA R 354

Euronext und Algomi lancieren Handelsplattform für europäische Unternehmensanleihen R 354

Schweizer Börse verlängert Technologievertrag mit Nasdaq R 354

Australische und kanadische Aufsichtsbehörden arbeiten zusammen R 354

IFC emittiert Waldschutzanleihe R 355

## Branchen- und Unternehmens-Report

### Branchen-Nachrichten

Situation des Servicegeschäfts im deutschen Maschinen- und Anlagenbau R 355

Die digitale Transformation in der Medienbranche R 356

Die industrielle Bildverarbeitung R 357

### Jahresabschlüsse

Fraport AG R 357

Takkt AG R 359

## Bibliothek

Neuerscheinungen R 361

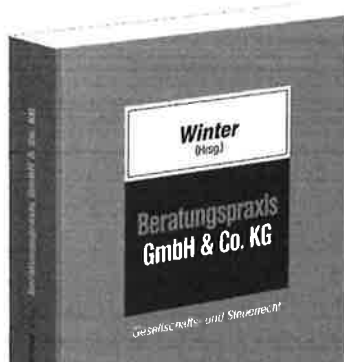
Zeitschriftenspiegel R 361

### Beilagenhinweis:

Dieser Ausgabe liegen Prospekte der Verlage C.H. Beck, München, sowie Dr. Otto Schmidt KG, Köln, bei.

Wir bitten unsere Leser um freundliche Beachtung.

Berater brauchen  
innovative Seiten.



[otto-schmidt.de/wgk](http://otto-schmidt.de/wgk)

Unverzichtbares  
Handwerkszeug.



[otto-schmidt.de/kug6](http://otto-schmidt.de/kug6)

## Aufsätze

Koch, Prof. Dr. Robert

**Verteilung nicht ausreichender Versicherungssumme in D&O-Innenhaftungsfällen**

1469

Wenker, Rainer

**Verkehrsunfälle zwischen Radfahrern und Kraftfahrzeugen**

1476

**Bücher**

1479

**Literaturhinweise**

1481



## Rechtsprechung

### Versicherungsvertragsrecht

#### Lebensversicherung

- |     |                            |  |      |
|-----|----------------------------|--|------|
| BGH | 28. 9. 2016 (IV ZR 41/14)  | Rücktritt von Altvertrag über fondsgebundene Lebensversicherung wegen unzureichender Belehrung gem. § 8 Abs. 5 VVG a. F. | 1483 |
| BGH | 28. 9. 2016 (IV ZR 192/14) | Widerspruchsbelehrung gem. § 5 a VVG a. F. muss die fristauslösenden Unterlagen zutreffend benennen                      | 1484 |

#### Berufsunfähigkeitsversicherung

- |                 |                          |   |      |
|-----------------|--------------------------|---|------|
| OLG Karlsruhe   | 6. 9. 2016 (12 U 79/16)  | <b>Nachweis einer Berufsunfähigkeit aufgrund von Schmerzen</b>  | 1485 |
| OLG Saarbrücken | 26. 2. 2014 (5 U 248/12) | Tätigkeit im Haushalt als versicherter Beruf  | 1486 |
| OLG Stuttgart   | 31. 3. 2016 (7 U 149/15) | <b>Krankheitsbedingt zeitlich reduzierte Tätigkeit an „Schonarbeitsplatz“ ist keine Grundlage für Beurteilung der Berufsunfähigkeit</b> | 1488 |

#### Unfallversicherung

- |     |                             |  |      |
|-----|-----------------------------|--|------|
| BGH | 19. 10. 2016 (IV ZR 521/14) | <b>Unfallereignis muss für Gesundheitsbeeinträchtigung nicht richtunggebend mitursächlich sein</b> | 1492 |
|-----|-----------------------------|--|------|

#### Rechtsschutzversicherung

- |            |                         |   |      |
|------------|-------------------------|---|------|
| LG Detmold | 11. 8. 2016 (9 O 51/16) | <b>Rückabwicklung des Kaufvertrags über einen vom Abgasskandal betroffenen Pkw ist keine mutwillige Interessenwahrnehmung</b> | 1493 |
|------------|-------------------------|---|------|

#### Hausratversicherung

- |               |                          |  |      |
|---------------|--------------------------|--|------|
| OLG Karlsruhe | 19. 7. 2016 (12 U 85/16) | Als Trickdiebstahl geplante Entwendung kann als Raub zu qualifizieren sein | 1494 |
|---------------|--------------------------|--|------|

#### Wohngebäudeversicherung

- |               |                          |  |      |
|---------------|--------------------------|--|------|
| OLG Schleswig | 11. 6. 2015 (16 U 15/15) | Leitungswasserschaden infolge Wassereintritts durch undichte Silikonfugen einer Dusche | 1495 |
|---------------|--------------------------|--|------|

### Vertriebsrecht

#### Versicherungsmakler

- |     |                           |   |      |
|-----|---------------------------|---|------|
| BGH | 21. 4. 2016 (I ZR 151/15) | <b>Wettbewerbsverhältnis zwischen Versicherungsmakler und Versicherer</b> | 1497 |
|-----|---------------------------|---|------|

### Haftungsrecht

#### Arzthaftung

- |             |                           |   |      |
|-------------|---------------------------|---|------|
| OLG Koblenz | 20. 1. 2016 (5 U 1209/13) | Inhalt der Aufklärungspflicht vor Implantation eines Herzschrittmachers bei Beschwerden unklarer Genese | 1502 |
|-------------|---------------------------|---|------|

**Inhalt****Aufsichtspflicht**

OLG Köln 13. 8. 2015 (8 U 67/14) Umfang der Aufsichtspflicht einer Pflegemutter 1505

**Eingriff in den Gewerbebetrieb**

BAG 25. 8. 2015 (1 AZR 754/13) Störung des Betriebs einer Fluggesellschaft durch gegen die Deutsche Flugsicherung gerichteten Streik des Flugsicherungspersonals 1507

**Geschäftsbesorgungsvertrag**

BGH 16. 6. 2016 (III ZR 282/14) **Auskunfts- und Herausgabepflichten der Mediaagentur bei Mediabuchungen für Rechnung des Auftraggebers** 1512

**Kfz-Kaufvertrag**

OLG Celle 30. 6. 2016 (7 W 26/16) **Prozesskostenhilfe für Käufer eines vom VW-Abgasskandal betroffenen Pkw** 1515

LG Frankenthal 12. 5. 2016 (8 O 208/15) **Kein kurzfristiges Rücktrittsrecht des Käufers bei Betroffenheit des gekauften Fahrzeugs vom VW-Abgasskandal** 1516

**Prospekthaftung**

BGH 28. 6. 2016 (VI ZR 536/15) **Grenzen der Wissenszurechnung und -zusammenrechnung bei einer juristischen Person im Rahmen des § 826 BGB** 1519

**Straßenverkehr****Verkehrssicherungspflicht**

LG Görlitz 27. 5. 2016 (2 S 159/15) Errichten eines Bordsteins um einen Baum 1524

**Prozessrecht****Beschwer**

BGH 12. 4. 2016 (VI ZB 48/14) **Berufungsbeschwer des Bekl. bei Verurteilung zum Widerruf eines von ihm veranlassten Negativeintrags bei der Schufa** 1524

**Gerichtsstand**

LG Waldshut-Tiengen 11. 7. 2016 (1 O 92/16) Gerichtsstand für Klage des Pfandrechtsgläubigers des VN gegen den Versicherer 1526

**Arbeitsrecht****Betriebliche Altersversorgung**

OLG Stuttgart 16. 6. 2016 (7 U 35/16) **Bedeutung eines Statuswechsels bei Vereinbarung eines ab Unverfallbarkeit unwiderruflichen Bezugsrechts des Arbeitnehmers** 1527

**Auslandsrecht (Österreich)****Unfallversicherung**

OGH 15. 6. 2016 (7 Ob 191/15 m) Berechnungsbasis bei einem bloßen Teilverlust der Sehkraft beider Augen 1529

# Zeitschrift für die gesamte Versicherungswissenschaft

Band 105 • Heft 4 • Oktober 2016



## ABHANDLUNGEN

**Peer-to-Peer-Absicherung privater Risiken: Eine Exploration am Beispiel von Wildschaden**  
T. Zwack · H. Habicht · V. Lüdemann 325

**Online-Aktivität als moderierender Effekt der Wirkung Convenience  
instrumentalisierender Attribute auf Kundengewinnung im Versicherungsneugeschäft**  
L. Schröppel 355

**Determinants of M&A success in the European insurance industry.  
New evidence from a stochastic dominance perspective**  
M. Altuntas · S. Bach · J. Rauch 391

## BUCHBESPRECHUNGEN

**Leander D. Locker: Informed Insurance Choice? The Insurer's Pre-Contractual Information  
Duties in General Consumer Insurance. Edward Elgar Publishing, Cheltenham, UK,  
Northampton, MA, USA, 2015, XX und 335 S**  
A. Bruns 421

**Schrehardt, Alexander: Die Dread-Disease-Versicherung – Ein alternatives  
Vorsorgeinstrument zur Absicherung der Arbeitskraft. Wolters Kluwer Deutschland,  
Münster 2016. ISBN 978-3-89699-488-2**  
D.-M. Seliger 427

## SCHRIFTTUM

**Neuerscheinungen versicherungswissenschaftlicher Bücher – Ausführliche Hinweise**  
A. Über · I. Krebs 431

lien

riesbaden

Hendriks |

om

zig

senschaft e. V.

edien

inger DE.  
ippe Springer

## Inhaltsverzeichnis

### ZInsO-Aktuell

### ZInsO-Beihefter: Insolvenzreport 49/2016

### ZInsO-Aufsätze

<b>Zahlungsunfähigkeitsprüfung und Bugwelleneffekt aus Sicht der wirtschaftlichen Praxis</b> .....	2361
<i>von Dipl.-Kauffrau Sabine Krauß, Bonn/Trier/Stuttgart</i>	
<b>Die Begründung von Masseverbindlichkeiten im vorläufigen Eigenverwaltungsverfahren nach § 270a InsO – a never ending story?</b> .....	2366
<i>von Rechtsanwalt Dr. Artur M. Swierczok LL.M. (UCL), MSt. (Oxford), Frankfurt/M.</i>	
<b>Strafbarkeitsbeschränkung beim Insolvenzantrag?</b> .....	2372
<i>von Oberstaatsanwalt (HAL) a.D. Dr. Hans Richter, Stuttgart</i>	
<b>Gefährdung des Eröffnungsverfahrens durch unnötige Regelungen der Nachbesserungsaufgaben beim unzulässigen Antrag?</b> .....	2376
<i>von Richter am Amtsgericht (Insolvenzgericht) Frank Frind, Hamburg</i>	
<b>Das gepfändete Pfändungsschutzkonto in der Insolvenz</b> .....	2379
<i>von Rechtsanwalt Kay Bieker, Düsseldorf</i>	

### ZInsO-Dokumentation

<b>Entwurf zur Änderung der InsO (BR-Drucks. 654/16 v. 4. 11. 2016)</b> .....	2383
<b>Stellungnahme des Verbandes Insolvenzverwalter Deutschlands e.V. (VID) zum Regierungsentwurf eines „Gesetzes zur Reform der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung“ v. 13. 7. 2016 (BT-Drucks. 18/9525)</b> .....	2384

### ZInsO-Bücher- und Zeitschriftenreport

In dieser Rubrik geben wir eine Übersicht über die wichtigsten und interessantesten Veröffentlichungen aus dem Bereich des Insolvenzrechts .....	2388
--	------

### ZInsO-Rechtsprechungsreport

#### Entscheidungsreport

#### • Insolvenzrecht

<b>Zum Entreicherungsseinwand des Empfängers von Spenden im Rahmen insolvenzrechtlicher Anfechtung der Zuwendungen</b> .....	2388
<i>BGH, Urt. v. 27. 10. 2016 – IX ZR 160/14</i>	
<b>Pfändbarkeit der Verletztenrente aus der gesetzlichen Unfallversicherung</b> .....	2391
<i>BGH, Beschl. v. 20. 10. 2016 – IX ZB 66/15</i>	
<b>Zu den Anforderungen an die Feststellung der Wiedererlangung der Zahlungsfähigkeit; gerichtliche Hinweispflichten nach § 139 ZPO</b> .....	2393
<i>BGH, Beschl. v. 20. 10. 2016 – IX ZR 305/14</i>	
<b>Grenzen der Haftungserleichterung nach § 143 Abs. 2 InsO bei dem Empfang unentgeltlicher Leistungen</b> .....	2395
<i>BGH, Urt. v. 8. 9. 2016 – IX ZR 151/14</i>	
<b>Anfechtbarkeit von Zahlungen auf Steuerverbindlichkeiten; Einwendungen des Anfechtungsgegners; Verzinsungspflicht</b> .....	2398
<i>OLG Hamburg, Urt. v. 7. 10. 2016 – 1 U 292/15</i>	
<b>Verschleiertes Einkommen als Bestandteil der Insolvenzmasse; sekundäre Darlegungslast</b> .....	2401
<i>LAG Rheinland-Pfalz, Urt. v. 2. 6. 2016 – 5 Sa 519/15</i>	

<b>Eigenständiger Anspruch des Insolvenzverwalters auf Einsicht in Steuerakten</b> .....	2404
<i>VG Stade, Beschl. v. 22. 9. 2016 – 1 A 2323/15</i>	
• <b>Verbraucherinsolvenz und Restschuldbefreiung</b>	
<b>Persönliche Beratung i.S.v. § 305 Abs. 1 Nr. 1 InsO auch per Telefon</b> .....	2405
<i>LG Landshut, Beschl. v. 24. 10. 2016 – 33 T 1670/16</i> <i>m. Anm. Eberhardt</i>	
<b>Keine hinreichende Beratung i.S.d. § 305 InsO nach einer bereits stattgefundenen außergerichtlichen Schuldenbereinigung</b> .....	2407
<i>AG Fürth, Beschl. v. 2. 11. 2016 – IK 607/16</i> <i>m. Anm. Siebert</i>	
• <b>Verfahrensrecht</b>	
<b>Zum Begriff der „Unvereinbarkeit“ einer gerichtlichen Entscheidung i.S.d. Art. 34 Nr. 3 EuGVVO; keine Rechtsmittel gegen die Anordnung einer Sicherheitsleistung</b> .....	2409
<i>BGH, Beschl. v. 20. 10. 2016 – IX ZB 11/16</i>	

## HERAUSGEBER

### Herausgeber:

Prof. Dr. Christian Berger • RA Dr. Susanne Berner • Michael Bretz • RA Dr. Christian Brückmans • RA Dr. Jan de Weerth • Prof. Dr. Ulrich Foerste • RA Dr. Michael C. Frege • RiAG Frank Frind • RiBGH Prof. Dr. Markus Gehrlein • Prof. Dr. Hugo Grote • RA Dr. Andreas Henkel • WP/StB Michael Hermanns • Prof. Dr. Heribert Hirte • RiAG Martin Horstkotte • Präs. LG a.D. Prof. Dr. Michael Huber • RA Peter J. Hützen • RA Dr. Karen Kuder • RA Dr. Norbert Küpper • RiAG Dr. Peter Laroche • Prof. Dr. Wolfgang Marotzke • PD Dr. Sebastian Mock • RA Patrick Mückl • Prof. Dr. Bettina Nunner-Kraugasser • RA Dr. Manfred Obermüller • Vors. RiOLG Dr. Dietmar Onusseit • RA Prof. Dr. Klaus Pannen • RiBGH Prof. Dr. Gerhard Pape • RA Dr. Christoph Poertzgen • RA Stephan Ries • Prof. Dr. Thomas Rönnau • Prof. Dr. Jessica Schmidt • RiBGH Prof. Dr. Lutz Strohn • RiBGH a.D. Gerhard Vill • OStA Raimund Weyand

### Schriftleitung:

RA Prof. Dr. Hans Haarmeyer

### Gründungsherausgeber:

RiBGH a.D. Hans-Peter Kirchhof • Vors. RiBGH a.D. Dr. Gerhart Kreft • Vors. RiLAG a.D. Ernst-Dieter Berscheid • RiBGH Prof. Dr. Gerhard Pape • Prof. Udo Hintzen • Prof. Dr. Heribert Hirte • RA Dr. Manfred Obermüller • RA Wolfgang Wutzke • RA Dr. Karsten Förster • Michael Bretz • Prof. Dr. Hugo Grote • RA Martin Notthoff • Dipl.-Kfm./StB Gerd Scholten • OStA Raimund Weyand

### Urheber- und Verlagsrechte:

Annahme nur von Originalaufsätzen, die ausschließlich dem Verlag zur Alleinverwertung in allen Medien angeboten werden. Mit der Annahme des Manuskripts durch den Verlag überträgt der Autor dem Verlag für die Dauer von vier Jahren das ausschließliche, danach das einfache Nutzungsrecht. Das Nutzungsrecht umfasst insbesondere auch die Befugnis zur Einspeicherung in Datenbanken sowie zur weiteren Vervielfältigung im Wege fotomechanischer oder elektronischer Verfahren, einschl. Disketten, CD-ROM, DVD und Online-Diensten.

Die Zeitschrift und alle in ihr enthaltenen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Mit Ausnahme der gesetzlich zugelassenen Fälle ist eine Verwertung ohne Einwilligung des Verlages unzulässig.

## IMPRESSUM

Wolters Kluwer Deutschland GmbH  
Carl Heymanns Verlag  
Luxemburger Str. 449, 50939 Köln  
<http://www.insolvenzrecht.jurion.de>

Kundenservice: (0 26 31) 801-22 22

Erscheinungsweise: wöchentlich

Anzeigenverkauf: Karsten Kühn

Telefon: (02 21) 9 43 73-77 97

Telefax: (0221) 9 43 73-1 77 97

E-Mail: [Karsten.Kühn@wolterskluwer.com](mailto:Karsten.Kühn@wolterskluwer.com)

Anzeigendisposition: Karin Odening

Telefon (02 21) 9 43 73-77 60

E-Mail: [anzeigen@wolterskluwer.com](mailto:anzeigen@wolterskluwer.com)

Schriftleiter: Rechtsanwalt Prof. Dr. iur. Hans Haarmeyer

E-Mail: [hans.haarmeyer@t-online.de](mailto:hans.haarmeyer@t-online.de)

Redaktion: Henrieke Oppmann, Michaela von Räden

Luxemburger Str. 449, 50939 Köln

Telefon: (02 21) 9 43 73-73 54

Telefax: (02 21) 9 43 73-1 73 54

E-Mail: [Henrieke.Oppmann@wolterskluwer.com](mailto:Henrieke.Oppmann@wolterskluwer.com)

Bezugspreis zzgl. Versandkosten

(monatlich im Voraus): € 55,35

Preis für das Einzelheft: € 26,00

Kündigungsfrist:

6 Wochen zum Ende des Bezugsjahres

Herstellung: Appel & Klinger Druck und Medien GmbH, Schneckenlohe

ISSN 1615-8032



#### Editorial

**Rainer Bechtold**

Ministererlaubnis – ja, aber nicht so

553

#### Kommentar

**Martin Ebers**

Dynamic Algorithmic Pricing: Abgestimmte Verhaltensweise oder rechtmäßiges Parallelverhalten?

554

#### Aufsätze

**Petra Pohlmann/Thomas Wismann**

Digitalisierung und Kartellrecht – Der Regierungsentwurf zur 9. GWB-Novelle

555

**Ahmad Chmeis**

Ermittlungsbefugnisse und Stellung des Bundeskartellamtes im Kartellbußgeldverfahren nach der 9. GWB-Novelle: Weiterer Reformbedarf?

564

**Malte Fischer**

40 Jahre Zusagenpraxis des Bundeskartellamtes – Verfahrensrechtliche Aspekte eines konsensual praktizierten Verwaltungsverfahrens

568

**Hans-Peter Schwintowski**

Angebots- und Vergleichsprogramme für Versicherungsvermittler auf dem Prüfstand des nationalen und europäischen Kartellrechts

575

#### Entscheidungen

##### Gericht der Europäischen Union (EuG)

EuG	30. 9.2016 – T-70/15	Zum Verhältnis von Beschwerden bei der nationalen Kartellbehörde und der Kommission	581
EuG	28. 6.2016 – T-216/13	Zur Beurteilung einer Wettbewerbsabrede im Zusammenhang mit einem Unternehmensveräußerungsvertrag	584
EuG	2. 6.2016 – T-426/10 bis T-429/10, T-438/12 bis T-441/12	Zur Anfechtbarkeit eines Schreibens des Generaldirektors Wettbewerb	589

##### Bundesgerichtshof (BGH)

BGH	12. 7.2016 – KZR 69/14	Zur Abgrenzungsvereinbarung von Gleichnamigen	591
-----	------------------------	---	-----

##### Oberlandesgerichte (OLG)

OLG Düsseldorf	14. 9.2016 – VI-U (Kart) 3/16	Zur unbilligen Behinderung durch Verweigerung entgeltloser Leistungen	592
OLG Karlsruhe	9.11.2016 – 6 U 204/15 Kart (2)	Zur zeitlichen Geltung der Vorschriften über Bindungswirkung und Verjährung in § 33 GWB	595

#### Buchbesprechung

**Hermann Deichfuß**

Frühe Marktzutritte im Arzneimittelsektor – Anreize, Ausgestaltung und kartellrechtliche Bewertung.

599



## INHALT

- GRÜßWORT 1209** GERT WÜRTEMBERGER  
125 Jahre GRUR – der Grüne Verein
- FESTBEITRÄGE**
- 1211** MICHAEL LOSCHELDER  
Die Begleitung von Gesetzesvorhaben durch die Vereinigung. Die Stellungnahmen zum Gesetz zum Schutze der Waarenbezeichnungen von 1894
- 1218** WINFRIED TILMANN  
125 Jahre GRUR – Patentrecht
- 1226** JOACHIM BORNKAMM  
120 Jahre Urheberrecht. Zum 125. Geburtstag des Grünen Vereins
- 1229** ANSGAR OHLY/ANDREAS SATTLER  
120 Jahre UWG im Spiegel von 125 Jahren GRUR
- ZUR RECHTSPRECHUNG**
- 1240** OLAF SOSNITZA  
Der unionsmarkenrechtliche Einheitlichkeitsgrundsatz und die Verwechslungsgefahr bei gespaltener Verkehrsauffassung. Zugleich Besprechung von EuGH „combit/Commit“
- 1243** SUSANNE AUGENHOFER  
Kopplungsangebote im Spannungsverhältnis zwischen Lauterkeits-, Kartell- und Vertragsrecht. Zugleich Besprechung von EuGH „Deroo-Blanquart/Sony“
- 1246** CHRISTIAN FRANK  
Anforderungen des EuGH an die Rechtfertigung nationaler Einfuhrbeschränkungen. Zugleich Besprechung von EuGH „Deutsche Parkinson Vereinigung“
- REPORT 1250** HENRIKE WEIDEN  
Aktuelle Berichte – Dezember 2016
- BUCHBESPRECHUNGEN**
- 1251** SEBASTIAN BACHMANN: Rudolf Callmann – Leben und Wirken eines jüdischen Wettbewerbs- und Kartellrechtsexperten im 20. Jahrhundert (Augsburger Schriften zur Rechtsgeschichte, Bd. 26) (Loschelder)
- 1253** ANSGAR OHLY/OLAF SOSNITZA: Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb mit Preisangabenverordnung. Kommentar, 7. neu bearb. Aufl. (Schlingloff)
- RECHTSPRECHUNG**
- PATENTRECHT**
- 1254** BGH 23.8.16 – X ZR 76/14  
Äquivalente Patentbenutzung bei konkreter Formulierung eines Merkmals – **V-förmige Führungsanordnung**
- 1257** BGH 27.9.16 – X ZR 163/12  
Schadensersatzanspruch von Miterfindern bei Patentanmeldung in eigenem Namen – **Beschichtungsverfahren**
- 1260** BGH 16.8.16 – X ZR 96/14  
Neue Bewertung einer Zeugenaussage durch Berufungsgericht – **Yttrium-Aluminium-Granat**

- URHEBERRECHT **1266** EuGH 10.11.16 – C-174/15  
Gleichstellung beim Verleih von E-Books und herkömmlichen Büchern  
– **VOB/Stichting (m. Anm. Malte Stieper, S. 1270)**
- 1271** EuGH 12.10.16 – C-166/15  
Bedingungen für zulässigen Weiterverkauf einer Sicherungskopie  
– **Aleksandrs Ranks ua**
- 1275** BGH 12.5.16 – I ZR 1/15  
Bemessung des Gegenstandswerts einer Abmahnung wegen Filesharing  
– **Tannöd**
- 1280** BGH 12.5.16 – I ZR 48/15  
Berechnung des Restschadensersatzanspruchs mittels fiktiver Lizenz in  
Filesharing-Verfahren – **Everytime we touch**
- 1289** BGH 12.5.16 – I ZR 86/15  
Keine Aufklärungspflicht gegenüber volljährigen Familienangehörigen über  
Rechtswidrigkeit von Filesharing – **Silver Linings Playbook**
- 1291** BGH 16.6.16 – I ZR 222/14  
Hinausgeschobener Verjährungsbeginn auf Zahlung einer angemessenen  
Vergütung – **Geburtstagskarawane**
- 1296** BGH 15.9.16 – I ZR 20/15  
Repräsentativitätserfordernis bei gemeinsamen Vergütungsregeln  
– **GVR Tageszeitungen III**
- 1300** OLG München 25.8.16 – 6 U 1092/11  
Beweislast bei fehlender Zustimmung zur erstmaligen öffentlichen Zugäng-  
lichmachung bei „Framing“ – **Die Realität III (Ls.)**
- KENNZEICHENRECHT **1300** BGH 28.4.16 – I ZR 254/14  
Enge Voraussetzungen für Annahme eines einheitlichen Werktitels für  
Druckerzeugnisse und Internetprodukt – **Kinderstube**
- WETTBEWERBSRECHT **1307** EuGH 26.10.16 – C-611/14  
Unterlassene Preisangaben in Werbung für Fernsehabonnement via Satellit  
– **Canal Digital**
- ARZNEIMITTELRECHT **1312** EuGH 19.10.16 – C-148/15  
Unzulässigkeit der deutschen Preisbindung bei verschreibungspflichtigen  
Arzneimitteln – **Deutsche Parkinson Vereinigung**
- PERSÖNLICHKEITS- UND **1315** BGH 12.4.16 – VI ZR 505/14  
MEDIENRECHT Zulässigkeit einer Verdachtsberichterstattung über Organentnahme  
– **Pressebericht über Organentnahme (Ls.)**
- VERFAHRENSRECHT **1316** BGH 21.4.16 – I ZR 100/15  
Kein Ersatz für strafbewehrte Unterwerfungserklärung – **Notarielle Unter-  
lassungserklärung**
- 1319** OLG Frankfurt a. M. 19.9.16 – 6 W 74/16  
Kein Verstoß gegen Unterlassungsverbot bei unterlassenem Rückruf  
– **Quarantäne-Buchung**
- V** Aus dem Inhalt der GRUR-Familie 12/2016
- VI** GRUR-Aktuell
- XII** Leitsatzübersicht
- XV** Impressum

#### ANKÜNDIGUNG

In GRUR-RR 2016, Heft 12, berichten FREDERIK THIERING und ARNE LAMBRECHT über die Rechtsprechung der Instanzgerichte zum Markenrecht seit dem Jahr 2015.



## INHALT

### AUFSÄTZE

- 1097** MARKO BUNDI/BENEDIKT SCHMIDT  
Schweizer Praxis 2014/2015 zu den absoluten Ausschlussgründen im Markenrecht und ausgewählte Neuerungen durch die Swissness-Gesetzgebung
- 1106** JOCHEN GLÖCKNER  
Unfair Trading Practices in the Supply Chain, Disparities in Bargaining Power and the Co-Ordination of European Contract, Competition and Unfair Competition Law
- 1121** GINTARĖ SURBLYTĖ  
Data Mobility at the Intersection of Data, Trade Secret Protection and the Mobility of Employees in the Digital Economy

### BERICHT

- 1129** DOROTHEA VON RENESSE/BETTINA WANNER/MADELEINE SEYM/JÖRG THOMAIER  
Supplementary Protection Certificates with Unitary Effect ("U-SPC") – a Proposal

### RECHTSPRECHUNG

#### PATENTRECHT

- EU 1132** EuGH 5.10.2016 – C-572/15  
Zuständigkeit des Gerichtshofs und Auslegung von Übergangsregelungen der SPC-Verordnung – **F. Hoffmann-La Roche**

- USA 1136** U.S. Court of Appeals for the Federal Circuit 20.7.2016  
Persönliche Gerichtsbarkeit (personal jurisdiction) über ausländische Beklagte – **Polar v. Suunto**

#### MARKENRECHT

- Schweiz 1140** BGer 15.9.2016 – 4A\_317/2016  
Keine Rechtswirkung der nicht registrierten Markenlizenz gegenüber Erwerber einer Marke – **Markenlizenz**

#### WETTBEWERBSRECHT

- Österreich 1144** OGH 24.5.2016 – 4 Ob 95/16y  
Unlautere Blickfangwerbung mit Mehrwertsteuer-Rabattaktion – **schwarz kaufen**
- Österreich 1145** OGH 30.8.2016 – 4 Ob 133/16m  
Empfehlung eines bestimmten Optikers durch einen Augenarzt – Abgrenzung unzulässiger „Werbung“ von zulässiger „Information“ – **Empfehlung eines Optikers**

- Schweiz 1147** BGer 28.4.2016 – 6B\_252/2016  
Irreführung über Geschäftsverhältnisse durch Täuschung über Unternehmenszugehörigkeit – **Ölhandel**
- ARZNEIMITTELRECHT**
- EU 1149** EuGH 13.10.2016 – C-277/15  
Konformitätsbewertungsverfahren bei Parallelimport eines Blutzuckerteststreifens – **Servoprax / Roche Diagnostics Deutschland**
- EU 1152** EuGH 19.10.2016 – C-148/15  
Keine Preisbindung für verschreibungspflichtige Humanarzneimittel – **Deutsche Parkinson Vereinigung**
- URHEBERRECHT**
- EU 1155** EuGH 12.10.2016 – C-166/15  
Verkauf einer Sicherungskopie eines Computerprogramms trotz Verlust des Originals – **Ranks und Vasilevičs**
- EU 1159** EuGH 20.10.2016 – C-169/15  
Kein Wiederaufleben des Schutzes durch die Berner Übereinkunft – **Montis Design**
- USA 1161** U.S. Supreme Court 16.6.2016  
Erstattung von Anwaltskosten der obsiegenden Partei bei fehlender objektiver Berechtigung (objective reasonableness) der Rechtsposition der unterliegenden Partei – **Kirtsaeng v. Wiley**
- DESIGNRECHT**
- Schweiz 1164** BGer 25.5.2016 – 4A\_44/2016  
Fehlende Eigenart aufgrund bekannter Vorveröffentlichungen – **Saunapritschen**
- PERSÖNLICHKEITSSRECHT**
- EU 1169** EuGH 19.10.2016 – C-582/14  
IP-Adresse als personenbezogenes Datum – Zulässigkeit der Speicherung dynamischer IP-Adressen durch Anbieter von Online-Mediendiensten – **Breyer**
- VERFAHRENSRECHT**
- Österreich 1173** OGH 20.7.2016 – 6 Ob 23/16z  
EuGH-Vorlage zur Reichweite des Verbrauchergerichtsstands nach der EuGVVO – **Schrems**

## BIBLIOGRAPHIE

- 1175** Bibliographische Übersicht zum Immaterialgüter- und Wettbewerbsrecht

## JOURNAL OF INTELLECTUAL PROPERTY LAW & PRACTICE

- CURRENT INTELLIGENCE 1185** CHARISSA KENDALL-WINDLESS/ANDREW SHARPLES  
Court of Appeal agrees: breast cancer formulation patents to be revoked
- ARTICLE 1186** TOMMY CHEN  
*PJS* and the tort of misuse of private information



## INHALT

RECHTSPRECHUNGSBERICHT **481** FREDERIK THIERING/ARNE LAMBRECHT  
Die Rechtsprechung der Instanzgerichte zum Markenrecht seit 2015

### RECHTSPRECHUNG

URHEBERRECHT **495** OLG München 25.8.2016 – 6 U 1092/11  
Beweislast bei fehlender Zustimmung zur erstmaligen öffentlichen  
Zugänglichmachung bei „Framing“ – **Die Realität III**

MARKEN- UND **499** OLG München 30.6.2016 – 6 U 531/16  
KENNZEICHENRECHT Kein Erschöpfungsausschluss allein bei Mehrfachnennung der Marke  
in Werbung – **Verkaufsaktion für Brillenfassungen**  
**505** KG 13.7.2016 – 5 U 36/15  
Werktitelschutz für sonstige vergleichbare Werke – **Casual Concerts**  
**508** OLG Frankfurt a. M. 12.5.2016 – 6 U 75/15  
Keine rechtserhaltende Benutzung einer Wortmarke mit beschreibendem  
Anklang in zusammengesetzten Zeichen – **Apothekers Original Pferdesalbe**  
**509** OLG Frankfurt a. M. 30.5.2016 – 6 U 27/16  
Kennzeichnungskraft einer Unternehmensbezeichnung  
– **Holger's Objektservice (Ls.)**

WETTBEWERBSRECHT **509** OLG München 17.12.15 – 6 U 1711/15  
Keine „Aufforderung zum Kauf“ bei Bereitstellung eines Möbelkonfigurators  
– **Möbelkonfigurator**  
**513** OLG Jena 25.5.2016 – 2 U 514/15  
Irreführende Werbung durch Verwendung fremder Marken  
– **Markenlogo auf Werkstattpylone**  
**515** OLG Köln 24.6.2016 – 6 U 190/15  
Darlegungs- und Beweislast bei Spitzengruppenbehauptung  
– **Eines der wichtigsten Meinungsforschungsinstitute**  
**519** OLG Frankfurt a. M. 15.9.2016 – 6 U 166/15  
Irreführungsfahr bei Hinweis auf Durchführung der HU durch  
Kfz-Werkstatt – **HU/AU**  
**520** OLG Hamburg 13.4.2016 – 3 W 27/16  
Bannerwerbung für Mobilfunktarif – **ab 5,95€\* mtl. (Ls.)**

- PERSÖNLICHKEITSRECHT **521** BGH 12.4.2016 – VI ZR 505/14  
Zulässigkeit einer Verdachtsberichterstattung über Organentnahme  
– **Pressebericht über Organentnahme**
- 526** BVerfG 10.3.2016 – 1 BvR 2844/13  
Schutz emotionalisierter Äußerungen durch Meinungsfreiheit  
– **Fall Kachelmann (Ls.)**
- 526** BGH 24.5.2016 – VI ZR 496/15  
Geldentschädigung bei groben Beleidigungen nur per direkter SMS  
– **Beleidigung per SMS (Ls.)**
- VERFAHRENS- UND **527** OLG Dresden 2.3.2016 – 14 W 106/16  
KOSTENRECHT Entbehrlichkeit einer Abmahnung im Zollnichtigkeitsverfahren  
– **Angehaltene Mobiltelefone**
- 528** OLG Frankfurt a. M. 23.6.2016 – 6 W 60/16  
Unterbindung der Ausstrahlung eines Werbespots aufgrund Beschluss-  
verfügung – **Tagesfrist (Ls.)**

→ Editorial. . . . .	165
<b>Finanzdienstleistungsrecht on the spot</b> <i>Von Petra Leupold</i>	
 <b>VbR-Aktuell</b> . . . . .	 167
 <b>Beiträge</b>	
→ Die AGB-Kontrolle von Rechtswahlklauseln – Der Fall „Amazon“ . . . . .	168
<i>Von Astrid Stadler</i>	
→ Der Folgenbeseitigungsanspruch der Verbraucherverbände . . . . .	172
<b>Neue Entwicklungen im deutschen Recht</b> <i>Von Peter Rott</i>	
→ Rücktritt von Lebensversicherungen und Durchgriff auf verbundene Kreditverträge. . . . .	177
<i>Von Alexander Klauser und Matthias Strohmayer</i>	
 <b>Rechtsprechung</b>	
→ AGB-Recht . . . . .	181
→ Allgemeines Verbraucherrecht . . . . .	183
→ Bankrecht . . . . .	189
→ Reiserecht. . . . .	190
→ Versicherungsrecht . . . . .	190
→ Wettbewerbsrecht . . . . .	191
→ Zivilverfahrensrecht . . . . .	192
 <b>Pro &amp; Contra</b>	
→ § 176 VersVG: Der „echte Wert“ als faire Lösung . . . . .	194
<i>Von Peter Konwitschka</i>	
→ § 176 VersVG: (K)ein Nullsummenspiel. . . . .	195
<i>Von Petra Leupold</i>	
 <b>Literaturreisenschau</b>	
→ Für Sie gelesen . . . . .	196
 <b>Standards</b>	
→ Veranstaltungen & Seminare . . . . .	196
→ Impressum . . . . .	165

## Wirtschaftsrecht

### Die Woche im Blick

#### Entscheidungen

- BGH:** Zur Wirksamkeit einer Widerrufsinformation bei einem Immobiliendarlehensvertrag (22.11.2016 – XI ZR 434/15)  
**BGH:** Mehrere Verbraucher als Darlehensnehmer eines Verbraucherdarlehensvertrags – Widerrufsbefugnis jedes einzelnen Verbrauchers (11.10.2016 – XI ZR 482/15)  
**BGH:** Wertersatzanspruch des Verkäufers nach Verbraucherwiderruf eines Katalysator-Kaufs nach erfolgtem Einbau und Probefahrt (12.10.2016 – VIII ZR 55/15)

#### Gesetzgebung

- EU-Kommission:** Neuer Ansatz auf dem Gebiet der Unternehmensinsolvenzen  
**BMWi:** Versicherungsvertrieb – Referentenentwurf für Umsetzungs-gesetz zur europäischen Richtlinie  
**BMJV:** Neue Unternehmensform im Genossenschafts-/Vereinsrecht

### Aufsatz

Dr. Raimond Emde, RA

#### BB-Rechtsprechungsreport zum Vertriebsrecht 2015 – Teil 2

Seit 2007 gibt der Verfasser in seinem jährlich erscheinenden Report einen Überblick über die Entwicklung der Rechtsprechung zum Vertriebsrecht im abgelaufenen Berichtsjahr. Schwerpunkte des in Heft 47 erschienenen ersten Teils des Beitrags bilden u.a. Franchising, Informationsrechte sowie Fragen zur Vergütung und zur Vertragsbeendigung. Der Ausgleichsanspruch nach § 89b HGB sowie das Kartellrecht sind Gegenstand dieses zweiten Teils.

### Entscheidung

- BGH:** Erweiterung des Anwendungsbereichs der Beweislastumkehr nach § 476 BGB zugunsten der Verbraucher (12.10.2016 – VIII ZR 103/15) 2892  
**OLG Brandenburg:** Fortbestand einer gelöschten Limited in Deutschland (27.7.2016 – 7 U 52/15 dazu BB-Kommentar von Prof. Dr. Sabine Otto-Gräbener) 2899

### Neuerscheinung Buch

Berrar/Meyer/Müller/Schnorbus/Singhof/Wolf (Hrsg.)

#### WpPG und EU-ProspektVO

Wertpapierprospektgesetz und EU-Prospektverordnung  
 November 2016, 1.696 Seiten, Kt., € 289,-

ISBN: 978-3-8005-1596-7 / Infos unter: www.shop.ruw.de

### Neuerscheinung Buch

Martin R. Schulz (Hrsg.),

#### Compliance-Management im Unternehmen – Strategie und praktische Umsetzung

November 2016, ca. 850 Seiten, Geb., € 149,-

ISBN: 978-3-8005-1630-8 / Infos unter: www.shop.ruw.de

## Steuerrecht

### Die Woche im Blick

#### Entscheidungen

- EuGH-Schlussanträge:** Mutter-Tochter-Richtlinie – Besteuerung von Gesellschaften anlässlich von Gewinnausschüttungen – Begriff des Steuerabzugs an der Quelle (17.11.2016 – C-68/15)  
**BFH:** Veräußerung eines Liebhabereibetriebs als Betriebsveräußerung – Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns (11.5.2016 – X R 15/15)  
**BFH:** Gewerblicher Grundstückshandel – Ablehnung einer abweichenden Festsetzung aus Billigkeitsgründen wegen Zeitablaufs – Auslegung ermessenslenkender Verwaltungsanweisungen (21.7.2016 – X R 11/14)

#### Gesetzgebung

- BR:** Grundsteuerreform  
**BR:** Warnung vor Steuergestaltungen

### Aufsätze

Dipl.-oec. Robert C. Prätzler, StB, und  
 Dipl.-Finw. (FH) Jürgen Stuber, RA

#### Vorsteuerabzug bei Holdings – eine Bestandsaufnahme

Zur Frage, ob, wann und in welchem Umfang im Zusammenhang mit dem Halten von Beteiligungen ein Vorsteuerabzugsrecht besteht, hat der EuGH 2015 in zwei deutschen Vorlageverfahren entschieden, und er tat dies aus Sicht der Steuerpflichtigen sehr positiv. Zu beiden Verfahren liegen zwischenzeitlich die Nachfolgeurteile des BFH vor. Dennoch ist festzustellen, dass nach wie vor entscheidende Fragen ungeklärt bzw. Fallstricke zu beachten sind.

Dr. Manfred Reich, RA/FAErB/StB

#### Die Erbschaft- und Schenkungsteuerbefreiung für Kunstsammlungen nach dem BFH-Urteil vom 12.5.2016

Der BFH hat mit Urteil vom 12.5.2016 – II R 56/14 zur Erbschaft- und Schenkungsteuerbefreiung beim Erwerb einer Kunstsammlung Stellung genommen. Dieses Urteil ist bedeutsam, da es hinsichtlich wichtiger Tatbestandsvoraussetzungen Rechtsklarheit überwiegend zugunsten des Steuerpflichtigen schafft. Ein Wertestropfen ist sicherlich, dass die vollständige Befreiung der Kunstgegenstände einer Kunstsammlung davon abhängig ist, dass jeder Kunstgegenstand sich mindestens 20 Jahre im Besitz der Familie befunden haben muss. Im Beitrag sollen die Erkenntnisse aus dem BFH-Urteil für die Beratungspraxis dargestellt und Gestaltungsmöglichkeiten aufgezeigt werden.

### Entscheidungen

- BFH:** Veräußerung eines Liebhabereibetriebs (11.5.2016 – X R 15/15) 2911  
**BFH:** Treuhändervergütung im Verbraucherinsolvenzverfahren weder Werbungskosten noch außergewöhnliche Belastung (4.8.2016 – VI R 47/13) 2914  
**FG München:** Anwendung eines unternehmensspezifischen Antidumpingzollsatzes bei Vorlage einer Handelsrechnung mit Herstellererklärung nach Annahme der Zollanmeldung und Überlassung der Waren (25.2.2016 – 14 K 2534/14 – dazu BB-Kommentar von Georg Eder, RA) 2916



## Bilanzrecht und Betriebswirtschaft

### Die Woche im Blick

2921

#### Rechnungslegung

**IASB:** Zusammenfassung der Novemberversammlung

**IASB:** Neue Ausgabe des Investor Update

**DSfV:** Forderungen im Gesetzentwurf zur Umsetzung der CSR-Richtlinie berücksichtigt

#### Wirtschaftsprüfung

**FEE:** Stellungnahme zum Country-by-Country Reporting

#### Finanzierung

**BT:** Mittelstandsanleihen weniger gefragt

#### Betriebswirtschaft

**EU-Kommission:** Kommission bringt Start-up-Unternehmen in Europa voran

**KPMG:** Deutsche Unternehmen verpassen Wachstumspotential im Ausland

### Aufsatz

**Prof. Dr. Bettina Thormann, WP/StB, und Dr. Daniela Barth**

2923

#### Enforcement von Non-GAAP Measures durch die DPR

In der Finanzberichterstattung deutscher Emittenten werden immer häufiger auch Non-GAAP Measures verwendet. Es handelt sich um finanzielle Leistungskennziffern, die nicht im bestehenden IFRS-/HGB-Regelwerk definiert sind. Als Reaktion auf dieses auch international zu beobachtende Phänomen haben sowohl die European Securities and Markets Authority (ESMA) als auch die International Organization of Securities Commissions (IOSCO) in jüngster Zeit Leitlinien zur Verwendung von Non-GAAP Measures verabschiedet. Die IFRS-konforme Präsentation von finanziellen Messgrößen im Konzernabschluss wurde zudem als Prüfungsschwerpunkt der europäischen Enforcer für das Jahr 2016 festgelegt und von der ESMA veröffentlicht. Der Beitrag geht auf das Enforcement von Non-GAAP Measures in einem IFRS-Konzernabschluss sowie dem Konzernlagebericht durch die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) ein. Hierzu beginnt der Aufsatz nach der Einleitung (Abschn. I.) mit einem Überblick über die bestehenden internationalen und nationalen Regelungen zu Leistungskennzahlen (Abschn. II.). Im Anschluss daran wird die Vorgehensweise der DPR bei der Prüfung von Non-GAAP Measures im Konzernabschluss und in der Konzernlageberichterstattung dargestellt (Abschn. III.).

### Entscheidung

**Niedersächsisches FG:** Abgrenzung zwischen laufendem Gewinn und Betriebsaufgabegewinn

2930

(14.6.2016 – 13 K 33/15 dazu BB-Kommentar von

**Nikolaj Kubik, RA/StB)**

## Arbeitsrecht

### Die Woche im Blick

2931

#### Entscheidungen

**BAG:** Reichweite der Heimarbeit (14.6.2016 – 9 AZR 305/15)

**BAG:** Erforderlichkeit einer Betriebsratsschulung zum betrieblichen Eingliederungsmanagement (28.9.2016 – 7 AZR 699/14)

**BAG:** Verletzung der Friedenspflicht durch Streik (26.7.2016 – 1 AZR 160/14)

**BAG:** Verhältnis von WissZeitVG zum TzBfG (28.9.2016 – 7 AZR 549/14)

**BAG:** Verschlechterung einer Anpassungsregelung aufgrund von tariflichen Regelungen (20.9.2016 – 3 AZR 273/15)

**BAG:** Wirkung einer Ausschlussfrist auf ein Mindestentgelt (24.8.2016 – 5 AZR 703/15)

**LAG Schleswig-Holstein:** Konkurrentenklage bei einem öffentlichen Arbeitgeber (8.6.2016 – 3 Sa 9/16)

### Aufsatz

**Dr. René Döring, RA**

2933

#### Die Befreiung von der Anpassungsprüfung nach § 16 Abs. 3 Nr. 2 BetrAVG – alles eine Frage der Rückwirkung?

Aktuell diskutiert die Politik über die Einführung von echten Defined Contribution Zusagen, bei denen sich die Verpflichtungen des Arbeitgebers allein in der Bereitstellung von Beiträgen erschöpft, dieser aber nicht für eine bestimmte Höhe der Leistungen einzustehen hat. Hintergrund ist die – nicht gerade neue – Erkenntnis, dass einerseits der angemessene Lebensunterhalt im Alter nur durch zusätzliche betriebliche und private Altersvorsorge gewährt werden kann, die Förderung der betrieblichen Altersversorgung aber umso schwieriger ist, je höher die mit ihr verbundenen unbekannteren Haftungsrisiken und ungewissen Verbindlichkeiten sind. Insbesondere besteht erhebliche Uneinigkeit, ob von der Novellierung des § 16 Abs. 3 Nr. 2 BetrAVG auch in der Vergangenheit liegende Anpassungsstichtage umfasst sind. Der Beitrag beleuchtet den Hintergrund der Auseinandersetzung und erörtert unter Berücksichtigung der Historie des Garantiezinses, warum § 16 Abs. 3 Nr. 2 BetrAVG n.F. auch für Rentenanpassungszeiträume vor dem 31.12.2015 anwendbar ist.

### Entscheidungen

**BAG:** Vergütung bei Betriebsratstätigkeit außerhalb der Arbeitszeit bei Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (27.7.2016 – 7 AZR 255/14)

2938

**LAG Hamm:** Kein Recht des Betriebsrates nach § 104 BetrVG auf Entfernung missliebiger Geschäftsführer aus dem Betrieb (2.8.2016 – 7 TaBV 11/16 – dazu BB-Kommentar von

2941

**Prof. Dr. Michael Kliemt, RA, und Michael Weth, RA)**

## Kompakte Praxishilfe



Jetzt bestellen!

### Wirtschaftsprüferhaftung

2016, Betriebs-Berater Schriftenreihe, Wirtschaftsrecht, 287 Seiten, Kt., ISBN: 978-3-8005-2095-4

€ 84,-

**R&W**  
Fachmedien Recht und Wirtschaft

dfv Mediengruppe 08581 9605-14 | info@suedost-service.de | www.ruw.de

## Die Erste Seite

**Boris Kurczinski, StB**

**Kassengesetz auf der Zielgeraden – Zeit für mehr Rechtssicherheit der Steuerpflichtigen**

**Veranstaltungsbericht**

VI–VII

**RdF-Workshop „Aktuelle Entwicklungen im Aufsichts- und Steuerrecht für Finanzinstrumente“ am 24.10.2016 in Frankfurt a.M.**

**Impressum/Vorschau**

VIII

**Wirtschaftsrecht**

**Die Woche im Blick**

**Entscheidungen**

**BGH:** Übermittlung der erneuten Aufforderung zur Zahlung der Einlage i.S.v. § 21 Abs. 1 S. 1 GmbHG mittels Einwurf-Einschreibens (27.9.2016 – II ZR 299/15)  
**BGH:** Fremdcoupon-Einlösung stellt keine gezielte Mitbewerberbehinderung dar (23.6.2016 – I ZR 137/15)  
**BGH:** Austauschgeschäft – keine Anfechtung wegen unentgeltlicher Leistung bei gemeinsamem Irrtum über die Ausgewogenheit von Leistung und Gegenleistung (15.9.2016 – IX ZR 250/15)  
**BGH:** Keine Störerhaftung für passwortgleiches WLAN – WLAN-Schlüssel (I ZR – 220/15)  
**OLG Karlsruhe:** Feststellungsinteresse bei Kartellschadensersatz – Beweis des ersten Anscheins für Umbrella-Effect (9.11.2016 – 6 U 204/15 Kart [2])  
**OLG München:** Zur Erfüllung der Einlageschuld durch Zahlung an den Geschäftsführer (12.10.2016 – 7 U 1983/16)

**Aufsätze**

**Carlos Robles y Zepf, LL.M., RA, Dr. Kirsten Girnth, RAin, und Dr. Sven Stumm**

**Der Deadlock beim Equity Joint Venture – Lösungsansätze aus Sicht der Praxis**

Meinungsverschiedenheiten zwischen den Gesellschaftern können in einem Joint Venture zu einer Patt-Situation (Deadlock) führen, wenn sich die Gesellschafter nicht auf ein gemeinsames Vorgehen verständigen können. Um eine solche für alle Beteiligten unbefriedigende Situation zu vermeiden, muss der Joint Venture-Vertrag belastbare Lösungsmechanismen zur Überwindung einer Patt-Situation bzw. zum Umgang mit einem unauflösbaren Deadlock enthalten. Der Beitrag analysiert die verschiedenen gängigen vertraglichen Lösungsmechanismen und bewertet sie aus Sicht der Praxis.

**Prof. Dr. Jochen Hoffmann und Dr. Ulrich Höpfner, RA/FA IT-Recht**

**Kündigung per E-Mail im elektronischen Geschäftsverkehr**

Mit Urteil vom 14.7.2016 hat sich der III. Zivilsenat des BGH zur Wirksamkeit einer Schriftformklausel in den AGB einer Online-Partnervermittlung geäußert und im Entscheidungsfall für unwirksam erklärt. Die Entscheidung hat über den konkreten Fall hinaus Bedeutung für alle im elektronischen Geschäftsverkehr abgeschlossenen Dauerschuldverhältnissen.

**Entscheidungen**

**BGH:** Unwirksame Schriftformklausel in Online-Partnervermittlungsvertrag (14.7.2016 – III ZR 387/15)  
**BGH:** Ausgleichsanspruch bei Übernahme von Bürgschaften zu unterschiedlichen Höchstbeträgen für Gesellschaftsverbindlichkeiten durch GmbH-Gesellschafter (27.9.2016 – XI ZR 81/15)  
**BGH:** Vermutung der Ursächlichkeit eines Beratungsfehlers des Verkäufers für den Entschluss des Käufers zum Erwerb einer als Kapitalanlage angebotenen Immobilie – Rechtsprechungsänderung (15.7.2016 – V ZR 168/15)  
**OLG Köln:** Befreiung der GmbH-Geschäftsführer von den Beschränkungen des § 181 BGB durch Gesellschaftsvertrag – keine Erstreckung auf Liquidatoren (21.9.2016 – 2 Wx 377/16 mit BB-Kommentar von **Karsten Haase, RA/FAArb**)

**Steuerrecht**

**Die Woche im Blick**

**Entscheidungen**

**BFH:** Anwendung des Abzugsverbots gemäß § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG bei sog. „Herrenabend“ (13.7.2016 – VIII R 26/14)  
**BFH:** Verrechnung von dem Halbeinkünfteverfahren unterliegenden Veräußerungsverlusten nach Einführung der Abgeltungsteuer 9.8.2016 – VIII R 27/14  
**BFH:** Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb (21.9.2016 – V R 50/15)  
**BFH:** Grenzen der widerstreitenden Steuerfestsetzung – „Maßgeblicher Sachverhalt“ i.S. des § 174 AO im Hinblick auf das Bestehen oder Nichtbestehen einer umsatzsteuerlichen Organschaft (21.9.2016 – V R 24/15)  
**BFH:** Bewertung einer Gesellschafterforderung für Zwecke der Erbschaftsteuer (Rechtslage bis zum 31.12.2008) – Anforderungen an qualifizierten Rangrücktritt (28.9.2016 – II R 64/14)  
**FG Köln:** Weitere EuGH-Vorlage des Finanzgerichts Köln zu § 50d Abs. 3 EStG (31.8.2016 – 2 K 721/13)

**Aufsätze**

Dipl.-Kfm. **Tobias Bakeberg, StB, und Sebastian Krüger, LL.M., StB**

**Gesetzentwurf zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung von Körperschaften: eine erste Analyse von § 8d KStG-E**

Neben § 8c KStG soll der Steuerpflichtige durch § 8d KStG eine Alternative eingeräumt werden, um steuerliche Verluste zu erhalten: Danach ist dies auf Antrag möglich, wenn die Körperschaft entweder seit ihrer Gründung oder zumindest seit drei Wirtschaftsjahren ununterbrochen denselben Geschäftsbetrieb unterhält und diesen auch nach erfolgtem (schädlichen) Anteilseignerwechsel fortführt (fortführungsgebundener Verlustvortrag). Insbesondere sollen steuerliche Hemmnisse bei der Unternehmensfinanzierung durch den Neueintritt bzw. Wechsel von Anteilseignern beseitigt werden. Der Beitrag analysiert die wesentlichen Aspekte der Vorschrift.

**Martin Riegel, RA/FAStR/StB, und Dr. Falk Amler, RiFG**

**Festsetzung von Hinterziehungszinsen schon auf Vorauszahlungen?**

„Geht die Finanzverwaltung davon aus, so setzt sie nicht nur in Selbstanzeigefällen zunehmend Hinterziehungszinsen schon auf Einkommensteuervorauszahlungen statt nur auf die Jahressteuer fest. Dies geschieht aber auch in Streitfällen, in denen die Finanzverwaltung lediglich unterstellt, dass der Steuerpflichtige vorsätzlich Steuern hinterzogen habe. Folge ist, dass der Zinslauf zugunsten des Fiskus empfindlich vorverlagert wird. Angesichts des erheblichen Unterschieds zwischen Marktzins (ca. 1% p.a.) und Hinterziehungszins (6% p.a.) belastet eine solche Vorverlagerung den Steuerpflichtigen sehr. Dieser Beitrag führt in die Rechtslage ein und gibt Impulse für die Abwehrberatung.“

**Entscheidungen**

**BFH:** Gewerblicher Grundstückshandel – Ablehnung einer abweichenden Festsetzung aus Billigkeitsgründen wegen Zeitablaufs – Auslegung ermessenslenkender Verwaltungsanweisungen (21.7.2016 – X R 11/14)  
**BFH:** Einwirkung abkommensrechtlicher Begriffsbestimmungen auf innerstaatliches Steuerrecht (20.7.2016 – I R 50/15 – dazu BB-Kommentar von **Stephan Hielscher, M.I.Tax, StB/FBISr**)

2945

2965

2947

2967

2952

2972

2955

2957

2959

2963

2978

2981



## Bilanzrecht und Betriebswirtschaft

### Die Woche im Blick

2985

#### Rechnungslegung

**EU:** IFRS 9 übernommen

**EFrag:** Stellungnahmen zu ED/2016/1

**DStV:** Forderung nach Anhebung der GWG-Grenze

#### Wirtschaftsprüfung

**IDW:** Erster Modul-Entwurf zu IDW RS HFA 50

**IDW:** Forderung nach Absenkung des steuerlichen Zinssatzes bei Pensionsrückstellungen

**IDW:** IDW RS HFA 17 zur Going-Concern-Prämisse im Jahresabschluss

#### Finanzierung

**PwC:** Private Equity setzt auf digital – analoge Unternehmen verlieren den Zugang zu Kapital

**BR:** Warnung vor Verschlechterung bei Mittelstandskrediten

#### Betriebswirtschaft

**BMWi:** Studie „Neue Herausforderungen für den innovativen Mittelstand“

### Aufsatz

Dipl.-Math. **Jürgen Fodor** und **Hanne Borst**

2987

#### Rechnungszins und Inflationsrate für betriebliche Versorgungsleistungen im nationalen und internationalen Jahresabschluss zum 31.12.2016

Ziel des Beitrags ist es, den Erstellern der Jahresabschlüsse bei der Rechnungslegung für Versorgungsleistungen an Arbeitnehmer unterstützende Informationen zur Wahl des maßgeblichen Rechnungszinses und der erwarteten langfristigen Inflationsrate im Euroraum zum Jahresende 2016 zur Verfügung zu stellen sowie sie über aktuelle Entwicklungen bei den Rechnungslegungsstandards in diesem Bereich zu informieren.

### Entscheidung

**FG München:** Anpassung einer vom Betriebsprüfer gebildeten Rückstellung für Steuerforderungen aufgrund Bp nach Herabsetzung der Steuerforderungen im Einspruchsverfahren

2992

(19.9.2016 – 7 K 621/16 – dazu BB-Kommentar von

**Dr. Florian Kleinmanns**, StB/RA/FAStR)

## Arbeitsrecht

### Die Woche im Blick

2995

#### Entscheidungen

**BAG:** Keine Altersdiskriminierung wegen Untergangs eines Anspruchs auf Überbrückungsbeihilfe nach dem TV SozSich durch Anspruch auf eine Teilrente (22.9.2016 – 6 AZR 397/15)

**BAG:** Umwandlung bei beitragsbezogener Leistungszusage (30.8.2016 – 3 AZR 361/159)

**BAG:** Höhe der persönlichen Zulage nach befristeter Teilzeitvereinbarung bei einer Einkommenssicherung nach § 6 TV UmBw (22.9.2016 – AZR 423/15)

### Aufsätze

**Steffen Jacobs, Benjamin Lotz** und **Prof. Dr. Frank Maschmann**

2997

#### No-Go für Pokémon Go? – Abwehransprüche von Betriebsinhabern gegen Betreiber von augmented-reality-Software

Die Smartphone-App „Pokemon Go“ sorgt seit dem Sommer für große mediale Aufmerksamkeit. Aus arbeitsvertraglicher Sicht ist es für den Arbeitgeber möglich, dem Arbeitnehmer die Nutzung dieses Spiels im Hinblick auf die Arbeitssicherheit, die Störung des Betriebsfriedens etc. zu verbieten – selbst wenn dem Arbeitnehmer ansonsten die private Nutzung des Handys, einschließlich des Internets, erlaubt ist. Interessanter ist die Frage, ob der Arbeitgeber auch Abwehransprüche gegenüber dem Softwarebetreiber hat. Dieser Beitrag untersucht, welche rechtlichen Voraussetzungen dafür notwendig sind.

**Dr. Stefan Müller, RA, FA Arb, und Marc Becker**

3000

#### (Keine) Vermutungsregelung beim Vorliegen des Pflegegrades 1

Am 28.12.2015 wurde das Zweite Gesetz zur Stärkung der pflegerischen Versorgung und zur Änderung weiterer Vorschriften verkündet. Der Beitrag enthält einen Auszug aus den Gesetzesmaterialien, der sich auf die Einführung einer Vermutungsregelung bezieht. Von dieser Regelung wurde im Verlauf des Gesetzgebungsverfahrens Abstand genommen. Dies gibt Anlass, kurz auf die Hintergründe und die Auswirkungen der Streichung des § 19 S. 3 SGB XI aus der endgültigen Gesetzesfassung einzugehen.

### Entscheidung

**BAG:** Erforderlichkeit einer Betriebsratsschulung zum betrieblichen Eingliederungsmanagement

3001

(28.9.2016 – 7 AZR 699/14)

**BAG:** Bonusanspruch nach billigem Ermessen

3004

(3.8.2016 – 10 AZR 710/14 – dazu BB-Kommentar von **Dr. Christian Ley**, RA/FAArbR)

## Arbeitszeit und Urlaub



Jetzt bestellen!

#### Lukas/Dahl: Mitbestimmung in sozialen Angelegenheiten

2016, Handbuch, Recht Wirtschaft Steuern, 680 Seiten, Geb., ISBN: 978-3-8005-3280-3

€ 139,-

**R&W**  
Fachmedien Recht und Wirtschaft

dfv Medien U. G. 08 581 9605-14 | info@suedost-service.de | www.ruw.de

## Die Erste Seite

**Jörn Weitzmann, RA/FAInsR/FAStR**

#### Regierungsentwurf zur Einpassung der Europäischen Insolvenzverordnung: Dem redlichen Schuldner wird geholfen

#### Veranstaltungsbericht

VI–VII

**4. Betriebs-Berater Fachkonferenz Stiftungen am 9.11.2016 in Frankfurt a. M.**

#### Impressum/Vorschau

VIII

## BETRIEBSWIRTSCHAFT

### AUFSATZ

Sonstige BWL

#### Say on Pay-Votum in Deutschland

**Prof. Dr. Karsten Eisenschmidt, Kiel**

In dem Beitrag wird die praktische Umsetzung der Regelungen aus § 120 Abs. 4 AktG (Say on Pay-Votum) untersucht. Neben einer umfassenden Darstellung bisheriger empirischer Studien und deren Ergebnissen wird die Hauptversammlungssaison 2015 für die Unternehmen des Prime Standards, des General Standards und des Entry Standards analysiert.

DB1220994

S. 2793

### KOMPAKT

Abschlussprüfung/Corporate Governance

#### Unterstützung von Überwachungs- und Governancepflichten durch den WP: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von internen Revisionssystemen (IDW EPS 983)

**WP/StB Prof. Dr. Christian Zwirner, München /**

**Dr. Simone Hartmann, Bonn**

DB1215123

S. 2799

## STEUERRECHT

### AUFSATZ

Internationales Steuerrecht

#### Die Richtlinienentwürfe der EU-Kommission vom 25.10.2016 zur weiteren Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung

**RA/FAStR Dr. Sebastian Benz / RA/StB Dr. Julian Böhmer, beide Düsseldorf**

Die EU-Kommission hat am 25.10.2016 vier Richtlinienentwürfe veröffentlicht, die der weiteren Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung innerhalb der EU dienen sollen. Über den Inhalt der vorgelegten Richtlinienentwürfe wird ein erster Überblick gegeben.

DB1221666

S. 2800

Körperschaftsteuer

#### Erdienbarkeit und Probezeit bei entgeltumwandlungsbasierten Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer

**RA Volker H. Bergt-Weis, München / Dipl.-Kfm. Norbert Rutzmoser, Forstinning**

Nach der Verfügung der OFD Niedersachsen vom 15.08.2014 soll es auch bei betrieblichen Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer, die auf Entgeltumwandlung beruhen, für die ertragsteuerliche Anerkennung auf die sog. Erdienbarkeit der Versorgung ankommen. Die in den zeitlichen Anerkennungsmerkmalen der Erdienbarkeit bzw. Probezeit zum Ausdruck kommende Rechtsauffassung der Finanzverwaltung wird einer kritischen Prüfung unterzogen und aufgezeigt, dass es bei einer aus Bezügeaustausch resultierenden Versorgungszusage unter wertenden und vergleichenden Aspekten auf ein Zeitmoment gar nicht ankommen kann und darf.

DB1220806

S. 2806

### KOMPAKT

Gewerbesteuer

#### Erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG bei einer grundstücksverwaltenden GmbH

**WP/StB Jürgen Dräger, Hamburg**

DB1222137

S. 2812

Umsatzsteuer

#### Umsatzsteuerpflichtige Leistungen und Vorsteuerabzug bei platzierungsabhängigen Preisgeldern

**VRiFG Thomas Müller, Köln**

DB1222005

S. 2812

### VERWALTUNGSANWEISUNGEN

Gewinnermittlung

#### Anwendungsschreiben zu § 16 Abs. 3b EStG

**BMF, Schreiben vom 22.11.2016**

DB1223403

S. 2814

Kapitalertragsteuer

#### Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge

**BMF, Schreiben vom 11.11.2016**

DB1223406

S. 2815

Einkommensteuer

#### Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen

**BMF, Schreiben vom 09.11.2016**

DB1223402

S. 2816

### ENTSCHEIDUNGEN

Gewinnermittlung

#### Anwendung des Abzugsverbots gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG bei sog. „Herrenabend“

**BFH, Urteil vom 13.07.2016 – VIII R 26/14**

DB1223516

S. 2816

Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### Verbilligte Überlassung von GmbH-Anteilen als Arbeitslohn

**BFH, Urteil vom 01.09.2016 – VI R 67/14**

DB1221488

S. 2818

Erbschaft-/Schenkungsteuer

#### Bewertung einer Gesellschafterforderung für Zwecke der ErbSt (Rechtslage bis 31.12.2008) – Anforderungen an qualifizierten Rangrücktritt

**BFH, Urteil vom 28.09.2016 – II R 64/14**

DB1223527

S. 2824

## WIRTSCHAFTSRECHT



## AUFSATZ

Corporate Governance

**Anforderungen an Prüfungsausschüsse**

Prof. Dr. Rolf Nonnenmacher / Dr. Dieter Wemmer /

Prof. Dr. Axel v. Werder, München/Berlin

Die regulatorischen Anforderungen an den Aufsichtsrat bzw. dessen Prüfungsausschuss hinsichtlich der Überwachung und Prüfung der Rechnungslegung, der Wirksamkeit des internen Kontrollsystems, des Risikomanagementsystems und der Abschlussprüfung sind sehr komplex. Mit dem folgenden Leitfadens gibt der Roundtable des Berlin Center of Corporate Governance (BCCG) Anregungen im Sinne einer best practice zur Handhabung des geltenden Rechts, die sich auf die Erfahrungen der Roundtable-Mitglieder mit Prüfungsausschüssen gründen. Insbesondere werden die Neuregelungen durch die unmittelbar geltende Abschlussprüferverordnung und das Abschlussprüferreformgesetz untersucht. Die Analyse des Pflichtenhefts mündet in konkrete Vorschläge für die Arbeitsweise „exzellenter“ Prüfungsausschüsse.

DB1223100

S. 2826

## KOMPAKT

Notarrecht

**Notarhaftung: Keine Nichtigkeit einer Geschäftsanteilsübertragung bei Formunwirksamkeit der darauf bezogenen Treuhandabrede**

RA Dr. Dr. h.c. Georg Maier-Reimer /

RA Timo Steffes-Holländer, beide Köln

DB1223358

S. 2836

## ENTSCHEIDUNGEN

GmbH-Recht

**Kaduzierung eines GmbH-Geschäftsanteils: Anforderungen an Nachweis der Zahlungsaufforderung mittels eingeschriebenen Briefs**

BGH, Urteil vom 27.09.2016 – II ZR 299/15

DB1223474

S. 2837

Insolvenzrecht

**Schenkungsanfechtung: Zur Entreicherung des Empfängers einer unentgeltlichen Zuwendung**

BGH, Urteil vom 27.10.2016 – IX ZR 160/14

DB1223397

S. 2840

## ARBEITSRECHT

## AUFSATZ

Betriebliche Altersversorgung/Insolvenzrecht

**Gesetzlicher Insolvenzschutz bei Betriebsrenten aus Erfüllungsansprüchen**

Prof. Dr. Reinhold Höfer, Luzern

Wenn ein Arbeitgeber seine betriebliche Altersversorgung mithilfe einer Pensionskasse durchführt, gewährt das Betriebsrentengesetz keinen gesetzlichen Insolvenzschutz durch den Pensions-Sicherungs-Verein a.G. (PSVaG). Falls aber – wie in jüngerer Zeit – einige Pensionskassen die zugesagten Leistungen nicht mehr voll erbringen können, muss der Arbeitgeber für die Minderleistungen auch durch direkte Versorgungszahlungen an den Arbeitnehmer einstehen. Der Beitrag kommt zu dem Ergebnis, dass jene unmittelbaren Versorgungszahlungen den Insolvenzschutz genießen.

DB1221770

S. 2843

## KOMPAKT

Urlaubsrecht

**Verfall von Urlaubsansprüchen bei unterlassener Geltendmachung durch den Arbeitnehmer**

RA/FAArbR Dr. Frank Zaumseil, Frankfurt/M.

DB1221959

S. 2845

Betriebsverfassungsrecht

**Hausverbot für freigestellte Personalratsmitglieder grundsätzlich unzulässig**

RA Alexander Maximilian Kossakowski, Düsseldorf

DB1220581

S. 2847

Arbeitsvertragsrecht/Entgeltrecht

**Stichtagsklauseln bei Treueboni: Zukünftig Differenzierung nach dem Kündigungsgrund erforderlich?**

RAin Vera Ellger, LL.M., Frankfurt/M.

DB1220652

S. 2848

## ENTSCHEIDUNGEN

Betriebliche Altersversorgung

**Günstigkeitsprinzip bei kollidierenden Versorgungszusagen**

BAG, Urteil vom 19.07.2016 – 3 AZR 134/15

DB1219965

S. 2849

20. FEBRUAR 2017 | FRANKFURT AM MAIN

## Jahrestagung Verrechnungspreise 2017

## REFERENTEN

- **Lorenz Bernhardt**, RA/StB, Partner, Transfer Pricing, PwC (Tagungsleitung)
- **Dr. Stefan Greil**, Berlin
- **Till Reinfeld**, Partner, Transfer Pricing, WTS
- **Prof. Dr. Roman Seer**, Lehrstuhl für Steuerrecht, Direktor des Instituts für Steuerrecht und Steuervollzug, Ruhr-Universität Bochum
- **ORRin Ulrike Wolff-Seeger**, LL.M., M.R.F., Bayerisches Landesamt für Steuern
- u.v.a.

## THEMENAUZUG

- Transfer Pricing Change: Die Maßnahmen der OECD und der EU-Kommission
- Neues im Bereich der Verrechnungspreise aus Sicht der deutschen Steuerverwaltung
- Brennpunkte laufender und zukünftiger Betriebsprüfungen & Umgang mit Verständigungsverfahren
- Transfer Pricing Interface: Tax, Accounting & Controlling
- Herausforderungen für konzerninterne Verrechnungspreise durch digitalisierte Prozesse
- u.v.m.

25% Rabatt  
für Abonnenten von  
DER BETRIEB!

## VERANSTALTUNGSDetails

Termin:

20. Februar 2017 | 08.30 bis 17.15 Uhr

Veranstaltungsort:

Mövenpick Hotel Frankfurt City  
Fon 069 7880750

Teilnahmegebühr:

Normalpreis 995 € zzgl. MwSt.  
Frühbucherpreis bis zum 15.01.2017:  
795 € zzgl. MwSt.  
25% Rabatt für Abonnenten von  
DER BETRIEB auf den Normalpreis  
(Doppelabattierungen ausgeschlossen)

Information und Anmeldung: [www.fachmedien-veranstaltungen.de/verrechnungspreise](http://www.fachmedien-veranstaltungen.de/verrechnungspreise) | Fon 0211 887-2850 | eMail: [veranstaltungen@fachmedien.de](mailto:veranstaltungen@fachmedien.de)

<b>Editorial</b>	.....	<b>405</b>
<b>Detlef Müller-Böling/ Udo Winand</b>	Nachruf Prof. Dr. Dr. h. c. Norbert Szyperski .....	<b>409</b>
<b>Richard Köhler</b>	Allgemeine Betriebswirtschaftslehre – ein tragfähiges Konzept? Resümee und Ausblick nach 40 Jahren DBW.....	<b>411</b>
<b>Klaus Backhaus/ Christina Carlsen</b>	Das Allgemeine in der Allgemeinen Betriebswirtschafts- lehre. Ein Vorschlag für ein zweistufiges Konzept .....	<b>423</b>
<b>Gerhard Reber</b>	Wo bleibt die Führungsforschung, insbesondere im interkulturellen Bereich, in der Betriebswirtschaftslehre? .....	<b>437</b>
<b>Wolfgang Gerke</b>	Bankbetriebslehre als spezielle BWL an Universitäten entbehrlich.....	<b>449</b>
<b>Manuel René Theisen</b>	Zwölf Jahre später. »Zehn Lehren aus dem Mannesmann- Prozess« auf dem Prüfstand.....	<b>455</b>
<b>Alfred Kieser</b>	Ineffizient, irreführend und teuer: wissenschaftliche Zeitschrif- ten in der Krise. Ansätze zur Reform des Systems wissenschaft- licher Veröffentlichungen.....	<b>467</b>
<b>Mark Trede/ Robert Ullmann</b>	Bandbreiteneinengung bei der Ermittlung von Verrechnungs- preisen. Verwendung von Konfidenzintervallen für geschätzte Quantile in der steuerlichen Einkünfteabgrenzung .....	<b>477</b>
<b>Tobias Friedrich</b>	Corporate valuation and risk of insolvency. Binomial models as a means to capture the effects of insolvency .....	<b>521</b>

## In diesem Heft

Topthema: Elektronische Datenübermittlung betreffend Sonderausgaben ( <i>Atzmüller</i> )	1433
Zinserparnis 2017	1443
Die Regierungsvorlage zum Abgabenänderungsgesetz 2016	1444
Reformunwille in allen Bereichen ( <i>Steuerinsider</i> )	1445
VfGH bestätigt Verbot des Lagezuschlags in „Gründerzeitvierteln“ und pauschalen Befristungsabschlag	1445
Steuersparcheckliste 2016 ( <i>Keppert</i> )	1446
Steuertermine im Dezember	1463
Verlustübergang auf die Erben nur bei Betriebsfortführung ( <i>Peyerl</i> )	1464
Steuertrends in der EU	1468
Körperschaftsteuer-Update Dezember 2016 (I): Aktuelles auf einen Blick ( <i>Marschner, Renner</i> )	1469
Parteistellung im Verwaltungsstrafverfahren	1476
Sanierbarkeit des Doppelerwerbs im Rahmen missglückter Dreiecksgeschäfte wird erleichtert ( <i>Herglotz</i> )	1477
Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden	1479
Die Erbrechtsreform – Verzinsung und Stundung des Pflichtteils ( <i>Verweijen</i> )	1480
Aus der jüngsten Rechtsprechung (aktuelle Steuerjudikatur)	1484

- Gebühren: Leasingvertrag
- Verfahren: Wiedereinsetzung
- Vorsteueraufteilung

- Betriebsausgaben: betriebliche Veranlassung
- USt-Befreiung: private Schulen

Impressum:  
Siehe letzte Umschlagseite

### Inhaltsverzeichnisdienst per E-Mail.

Anmeldung unter <http://www.lindeverlag.at/newsletter/anmeldung/neu/>

# SWK

**Redaktion:** Prof. Gerhard Gaedke/Dr. Gerhard Kohler  
Dr. Christa Lattner/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Michael Tumpel

**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51  
**E-Mail Redaktion:** [redaktion@lindeverlag.at](mailto:redaktion@lindeverlag.at)  
**Tel. Verlag:** +43 124 630 Serie, **Fax:** DW 23  
**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24

# GStB Gestaltende Steuerberatung

Steuerplanung · Steueroptimierung · Gestaltungsmodelle



Ihr Plus im Netz: [gstb.iww.de](http://gstb.iww.de) | S. 421–456  
Online | Mobile | Social Media

## 12 | 2016

### Kurz informiert

Tatsächliche Kfz-Kosten eines Schwerbehinderten als ägB .....	421
Umsatzsteuerbefreiung für angeordnete Laborleistungen .....	421
Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft .....	422
Auflösung passiver RAP als Betriebsaufgabegewinn? .....	422

### Der praktische Fall

Schenkungsteuer: Zur Höhe des Freibetrags bei beschränkter Steuerpflicht im „EU/EWR-Fall“ .....	423
--	-----

### Außergewöhnliche Belastungen

Aktuelle Rechtsprechung zum Abzug von Unterhaltsleistungen .....	426
--	-----

### Drittes Quartal 2016

FG-Rechtsprechung kompakt: Die „Top 10“ für die Gestaltungsberatung .....	429
--	-----

### Gesetzgebung und Rechtsprechung

Anrechnung ausländischer Steuern: Gesetzgeber und BFH sorgen für „neuen Wirbel“ .....	435
--	-----

### Aus laufenden Betriebsprüfungen

Umsatzsteuer aktuell: Vorsicht beim Einkauf von Transportleistungen aus der EU! .....	443
--	-----

### Umsatzsteuer

„Feuerwerk“ von EuGH und BFH zur Organschaft: Handlungsempfehlungen nach den jüngsten Urteilen .....	445
---	-----

### Der praktische Fall

„Umsatzsteuerfalle“ Portokosten .....	453
---------------------------------------	-----



**IMPULS**

**Elektronische Saldenbestätigung**

*Anders Jensen* ..... » 1265



**ASSURANCE**

**ANALYSE**

Beurteilung der Fortführungsannahme bei Erstellung eines Jahresabschlusses

*Dr. Janine Harrison und Dr. Henrik Solmecke* ..... » 1265



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

Going-Concern-Prämisse im Jahresabschluss ..... » 1273

Aus der Arbeit des FASB ..... » 1273

**ANALYSE**

Negative Zinsen in der Fair-Value-Bewertung derivativer Finanzinstrumente

*Prof. Dr. Sebastian Hoffmann und Jun.-Prof. Dr. Alexander Lahmann* ..... » 1274

**IDW VISUELL**

IDW RS HFA 36 n.F. .... » 1282



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

Neue BaFin-Konsultationen ..... » 1284

Harmonisierung von Aufsichtsregeln für kleinere Banken ..... » 1284

Erstmalige Anwendung von IFRS 9 ..... » 1285

EU-Vorschriften über Zentralverwahrer ..... » 1285

Konkretisierung der Anti-Geldwäsche-Richtlinie ..... » 1286

Rezension ..... » 1286

**ANALYSE**

Teilunwirksamkeit des Rahmenvertrags für Finanztermingeschäfte?

*Wolfgang Weigel und Andreas Wolsiffer* ..... » 1287



**BRANCHEN**

**ANALYSE**

Der Finanzierungsbeitrag der KZVK und die mittelbare Pensionsverpflichtung

*Martin Tölle und Stefan Szük* ..... » 1294



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

Erstellung von Sanierungskonzepten .....	» 1301
Nachfolgeplanung in Familienunternehmen .....	» 1301
DsiN-Sicherheitsmonitor Mittelstand 2016 .....	» 1301
Digitale Bildung .....	» 1302
IT-Sicherheit und Wirtschaftsgrundschutz .....	» 1302
Rezensionen .....	» 1303

### ANALYSE

Verantwortung in einer neuen Ära – Die Digitalisierung der Wirtschaft <i>Ulrich Grillo und Bischof Dr. Franz-Josef Overbeck</i> .....	» 1304
Sanierungskonzepte nach IDW S 6: Lösungsansätze zu offenen Anwendungsfragen <i>Bernhard Steffan</i> .....	» 1310



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

Bekämpfung der Steuerumgehung .....	» 1316
Wirtschaftliche Zurechnung bei Wertpapiergeschäften .....	» 1317
Übernahme einer Pensionszusage gegen Ablösungszahlung .....	» 1317
Rechtliche Herausforderungen der Digitalisierung .....	» 1318
Wirtschaftliche Tätigkeiten gemäß EU-Beihilferecht .....	» 1318

### ANALYSE

Erbschaftsteueranpassungsgesetz – endlich am Ziel? <i>Dr. Christian Ph. Steger und Dr. Stefan Königer</i> .....	» 1319
--	--------

## ONLINE-DATENBANK DER WPG



Am Ende eines jeden Beitrags in der WPg finden Sie einen Code, die sogenannte „DOC-ID“ (z. B. W1006745).

Diese DOC-ID unterstützt Sie bei der Nutzung der erweiterten Online-Datenbank der WPg (WPg online). Im Suchfeld der Datenbank werden Sie durch die Eingabe der DOC-ID schnell und bequem den gesuchten Beitrag finden. Nähere Informationen finden Sie unter [www.wpg.de](http://www.wpg.de).

## WERDEN SIE AUTOR IM IDW VERLAG!

Haben Sie Interesse an einer Autorenschaft bzw. Veröffentlichung im IDW Verlag?  
Nehmen Sie Kontakt mit uns auf.

Senden Sie eine E-Mail an Annette Preuß ([preuss@idw-verlag.de](mailto:preuss@idw-verlag.de)), in der Sie sich, Ihre Qualifikation und Ihre Produktidee kurz vorstellen. Oder rufen Sie direkt an – auch wenn Sie nicht selbst schreiben, sondern eine Empfehlung oder Anregung geben wollen: (0211) 4561-278.

Wir freuen uns über Ihre Kontaktaufnahme und melden uns kurzfristig zurück.

## ZIR – Zeitschrift Interne Revision

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis,  
Organ des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,  
Frankfurt am Main

Jahrgang: 51 (2016)

Erscheinungsweise: Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

[www.ZIRdigital.de](http://www.ZIRdigital.de)

### Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,  
Theodor-Heuss-Allee 108, 60486 Frankfurt am Main

Verantwortlich: Diplom-Kaufmann Bernd Schartmann, Köln

### Schriftleitung:

Dipl.-Kfm. Christoph Scharr

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,  
Theodor-Heuss-Allee 108, 60486 Frankfurt am Main  
Telefon (0 69) 71 37 69-0, Telefax (0 69) 71 37 69-69  
E-Mail: [info@diir.de](mailto:info@diir.de), Internet: [www.diir.de](http://www.diir.de)

### Verlag:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 25 00 85-305  
E-Mail: [ESV@ESVmedien.de](mailto:ESV@ESVmedien.de), Internet: [www.ESV.info](http://www.ESV.info)

### Vertrieb:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Postfach 30 42 40, 10724 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-228, Telefax (0 30) 25 00 85-275  
E-Mail: [Abo-Vertrieb@ESVmedien.de](mailto:Abo-Vertrieb@ESVmedien.de)

### Konto:

Berliner Bank AG, BLZ: 100 708 48, Kto.-Nr.: 5122031 01,  
IBAN: DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT): DEUTDEB110

### Bezugsbedingungen:

Bezugsgebühren im Jahresabonnement € (D) 72,-; Einzelbezug je Heft € (D) 15,-,  
jeweils einschließlich 7% Mehrwertsteuer und zzgl. Versandkosten. Die Bezugs-  
gebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von  
2 Monaten zum 1.1. jeden Jahres möglich. Mitglieder des Deutschen Instituts  
für Interne Revision erhalten die Zeitschrift zum Mitgliederpreis (jährlich € (D)  
49,20); Einzelbezug je Heft € (D) 8,20. Keine Ersatz- oder Rückzahlungsansprüche  
bei Störung oder Ausbleiben durch höhere Gewalt oder Streik. Preise für gebunde-  
ne Ausgaben früherer Jahrgänge auf Anfrage.

### Anzeigen:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-626, Fax (0 30) 25 00 85-630  
E-Mail: [Anzeigen@ESVmedien.de](mailto:Anzeigen@ESVmedien.de)

### Anzeigenleitung: Sibylle Böhler

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr. 31 vom 1. Januar 2016, die unter  
<http://mediadaten.ZIRdigital.de> bereitsteht oder auf Wunsch zugesandt wird.

### Manuskripte:

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch als PDF zur Ver-  
fügung unter: [www.ESV.info/zeitschriften.html](http://www.ESV.info/zeitschriften.html). Von Text und Tabellen erbitten  
wir neben einem sauberen Ausdruck auf Papier – möglichst ohne handschriftliche  
Zusätze – das Manuskript auf CD-ROM oder per E-Mail bevorzugt in Word, sonst  
zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei  
sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffentlichung  
oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden.  
Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das aus-  
schließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die  
Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte,  
den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen  
und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in  
Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online  
und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu  
gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen  
Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht,  
nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich  
ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor zu. Bei Leserbriefen sowie bei  
angeforderten oder auch bei unaufgefordert eingereichten Manuskripten behält  
sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne  
Rücksprache mit dem Autor vor.

### Rechtliche Hinweise:

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen  
sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom  
Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Ver-  
lages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen,  
Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische  
Systeme. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die  
Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe  
von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeit-  
schrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche  
Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu  
betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

### Bildnachweise Inhaltsverzeichnis:

links: fotolia; Mitte, rechts: DIIR/Christian Lietzmann

### Nutzung von Rezensionstexten:

Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e.V. zur  
Verwendung von Buchrezensionen. <http://agb.ESV.info/>

Zitierweise: ZIR, Jahrgang, Heft, Seite

ISSN: 0044-3816

Druck: H. HEENEMANN



## Standards · Regeln · Berufsstand

Quality Assessment: Leistungs-  
messung der Internen Revision

268

*Julia Quade/Markus Heere/  
Heiko Jünger*

## Management · Best Practice · Arbeitshilfen

Postakquisitionsaudits  
mit Compliance Fokus

278

*Katharina Kneisel*

Prüfung der Trennungsrechnung  
am Beispiel auftragsforschender  
Universitätsklinik (Teil 2)

286

*Birgit Döring/Jessica Fischer/  
Dr. rer. nat. Gunter Jess/Kaspar Stubendorff*

# Inhalt

## 06.16



### Wissenschaft · Forschung

Joint Audits in der Internen Revision 292

---

*Prof. Dr. Marc Eulerich*

Rotation als ein effektives Instrument  
zur Steigerung der Objektivität  
Interner Revisoren? 300

---

*Dr. Christoph Schmidt/Prof. Dr. Anne d'Arcy*

### DIIRintern

Aus der Arbeit des DIIR 308

---

- + Informationen zum Examen Interner Revisor<sup>DIIR</sup>
- + Informationen zu den IIA-Zertifizierungen
- + CIA Learning System
- + International Professional Practices Framework:  
Überarbeitung der Standards
- + DIIR Stellungnahme zum IDW EPS 981 (Prüfung  
des Risikomanagementsystems)
- + CBOK-Studien
- + Herbsttagungen und Mitgliederversammlung
- + DIIR-Jahresbericht 2015
- + Alle Informationen, Studien, Veranstaltungen auf  
[www.diir.de](http://www.diir.de)
- + Wichtige Termine 2017

### Literatur

Buchbesprechungen 310

---

*Thomas Gossens*  
*Axel Becker*

Literatur zur Internen Revision 315

---

*Zusammengestellt von Prof. Dr. Martin Richter*

### Veranstaltungen · DIIR-Akademie

Veranstaltungsvorschau für die Zeit  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017 318

---

*Zusammengestellt von der ZIR-Redaktion*

	<b>Editorial</b>	<b>1005</b>	
	<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>1007</b>	
	<b>Im Fokus</b>	<b>1008</b>	Führung und Veränderung in der WP-Praxis/ Höchstleistung durch Leadership
<hr/>			
	<b>IDW Intern</b>	<b>1016</b>	Im Gespräch mit Dr. Marian Ellerich
		<b>1017</b>	Standpunkte
		<b>1017</b>	Aus den Fachgremien
		<b>1018</b>	Blick nach innen/außen
	<b>IDW Veranstaltungen</b>	<b>1020</b>	Veranstaltungsbericht
		<b>1024</b>	Veranstaltungskalender
<hr/>			
	<b>IDW Service</b>	<b>1026</b>	Zahlen aus der Wirtschaft
		<b>1028</b>	Die fachliche Frage
		<b>1029</b>	Rechtsprechung
		<b>1032</b>	Das IDW stellt sich vor / Ansprechpartner
	<b>Verlautbarungen &amp; Fachliche Hinweise</b>	<b>1033</b>	<b>IDW Fachnachrichten</b>

**Impressum IDW Life und IDW Fachnachrichten**

**Herausgeber und Verlag**  
Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.

Tersteegenstr. 14, 40474 Düsseldorf  
Postfach 32 05 80, 40420 Düsseldorf  
Tel.: (0211) 45 61-0, Fax: (0211) 4 54 10 97  
www.idw.de, info@idw.de

ISSN 2365-0303

V. i. S. d. P.  
WP StB Prof. Dr. Klaus-Peter Naumann,  
Sprecher des Vorstands

**Redaktion**  
Dipl.-Volksw. Cornelia Schrage (verantw.)  
Tel.: (0211) 45 61-105, Fax: (0211) 45 61-204  
Dr. Karl-Heinz Armeloh, RAin Annette Schmid

Abdruck, auch auszugsweise, nur mit  
Genehmigung des Herausgebers gestattet.

**Erscheinungstag:**  
Immer zum 8. des Monats.

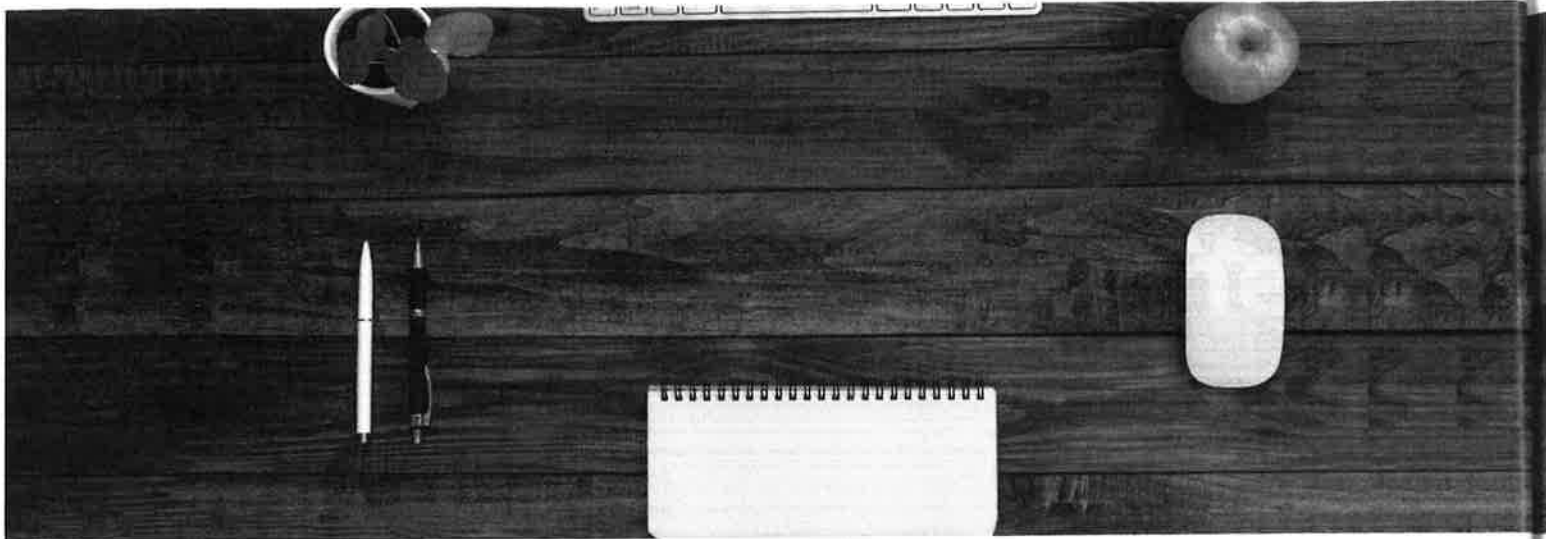
**Anzeigen- und Beilagenaufträge**  
IDW Verlag GmbH  
Jochen Kolb  
Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Tel.: (0211) 4516-151, Fax: (0211) 4561-88-151  
E-Mail: kolb@idw-verlag.de

**Anzeigenpreise**  
Zurzeit gelten die Preise & Bedingungen der  
Mediadaten 2016. Anzeigenschluss: 14 Tage  
vor Erscheinen.

**Bezugspreise**  
Der Bezugspreis für ein Exemplar je Nummer ist im Mit-  
gliedsbeitrag enthalten. Zusatzexemplare je Nummer 4,- Euro  
zuzüglich Mehrwertsteuer.

**Bildrechte**  
Titel: ©istock.com/HadelProductions; ©istock.com/hauvi;  
S. 1006: ©fotolia.com/kasto; S. 1008, 1010, 1012, 1014: ©istock.com/hauvi; S. 1015: ©istock.com/dolgachov; S. 1017: ©fotolia.com/scusi; S. 1018: ©istock.com/jamesjames2541; S. 1019: ©istock.com/PonyWang; S. 1020, 1021, oben, Mitte: ©Studio Schmidt-Dominé; S. 1023: ©istock.com/DoroO; S. 1026, oben: ©istock.com/DrAfter123; S. 1026, unten: ©istock.com/\_human; S. 1027: ©fotolia.com\_unscrew; S. 1028: ©istock.com/mustafahacalaki; S. 1029: ©istock.com/A-Digit; S. 1032, links: ©istock.com/AndreyPopov; S. 1032, Mitte: ©istock.com/Emir Memedovski; S. 1032, rechts: ©istock.com/OJO\_images.

**Druck:**  
Bagel Security-Print GmbH & Co. KG, Mönchengladbach



## Schwerpunkt Die einfache Organisation

### 372 Die »einfache« Organisation

Wie unnötige Komplexität vermieden werden kann

**Johannes Schneider/Werner H. Hoffmann**

Auf die gestiegene Umfeldkomplexität bietet eine »einfache« Organisation keine adäquate Antwort. Vielmehr müssen Unternehmen gegensätzlichen Anforderungen genügen: Im Kerngeschäft sollen sie möglichst effizient sein und bei der Erkundung neuer Chancen sind Agilität und Flexibilität gefragt. Die Autoren setzen auf das Prinzip der Professionalität und zeigen, wie dennoch eine passende organisationale Lösung gefunden werden kann.

### 377 Innovationspotenzial von Einfachheit

Von der Produktentwicklung lernen

**David Griesbach/Stephanie Kaudela-Baum/  
Sabrina Wyss**

In der Produktentwicklung wird vor allem das Innovationspotenzial von Einfachheit genutzt. Dabei steht der Kunde im Zentrum: seine Erwartungen an die Einfachheit des Produkts. Die daraus entstehenden Innovationen reduzieren aber nicht notwendigerweise die Komplexität in der Organisation, sondern können diese sogar erhöhen. Wie eine Organisation mit den daraus resultierenden Zielkonflikten umgehen kann, schildert dieser Beitrag.

### 384 Selbst organisiertes Unternehmen

Fallstudie zur Einführung von Holacracy

**Gerhard Andrey/Philipp Egli Jung**

Liip, eines der führenden Schweizer Unternehmen in der Web-Applikationsentwicklung, benötigte aufgrund seines starken Wachstums ein neues Manage-

mentsystem. Sie entschieden sich für Holacracy, das einen Großteil der Verantwortung auf die Teams überträgt – zunächst mit einem holprigen Start.

### 390 Interview

#### Nach der Sinnhaftigkeit der einzelnen Regeln fragen

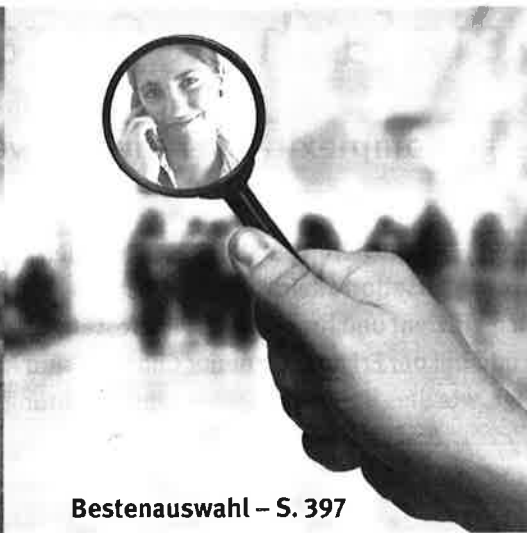
Mit Dr. *Wolf Schumacher*, bis 2015 Vorstandsvorsitzender der Aareal Bank AG, sprach Prof. Dr. *Gerhard Schewe* von der zfo darüber, wie staatliche Regularien die Effizienz von organisatorischen Prozessen und Strukturen zusehends erschweren und die unternehmerische Freiheit beschränken.

### 394 Glosse

#### Entschlackung mit der Insolvenz

Chance zum Neustart in der Krise

**Stefan Weniger**



## Führung & Leadership

## Change Management

### 397 Bestenauswahl

Ein objektivierter Prozess optimiert die Führungskräfteauswahl

**Olaf B. Mäder**

Die Diskussion um die Frauenquote hat gezeigt, dass die Besetzung von Führungspositionen häufig ohne einen strukturierten, nachvollziehbaren Auswahlprozess stattfindet. Ein objektivierter Prozess hilft dabei, die Transparenz zu erhöhen und den am besten geeigneten Kandidaten für die jeweilige Führungsposition zu finden.

### 404 Nachfolgeplanung mittelständischer Unternehmen

Eine empirische Analyse der Unternehmensnachfolge in Westfalen

**Jörn Littkemann/Philipp Reinbacher/**

**Klaus Derfuß**

Gründliche Planung ist bei der Unternehmensnachfolge ausschlaggebend für deren Erfolg. Die Studie untersuchte die Motivation zu einer erfolgten Unternehmensnachfolge und fragte sowohl die Übergeber als auch die Nachfolger, wie sie diesen Prozess beurteilen. Das Augenmerk lag dabei auf den relevanten Planungsfaktoren.

### 415 zfo-Toolkit Ansoff-Matrix reloaded

Wachstumsstrategien für die digitale Zukunft

**Heike Rawitzer/Jacques Hefti**

### 420

**zfo-Toolkit**

**Integriertes Veränderungsprojekt-Management**

**Benjamin Künzli**



## Prozessmanagement

### 425

**Prozesslandkarten entwickeln**

Vorgehen, Qualitätskriterien und Nutzen

**Wieland Appelfeller/Annika Boentert/**

**Marcus Laumann**

Prozesslandkarten bieten einen völlig neuen Blick auf das eigene Unternehmen und können der erste Schritt hin zu einem professionellen Prozessmanagement sein. Der Beitrag erläutert, wie man bei der Erarbeitung von Prozesslandkarten am besten vorgeht, und zeigt, dass sich dieser Aufwand auf jeden Fall lohnt.

## Spektrum

### 433

**Rezension**

### 434

**Aktuelles**

### 435

**Impressum**

### 436

**Verbandsmitteilungen**

### 444

**Call for Papers/Vorschau**

