

Amtliche Abkürzung:	PublG	Quelle:	
Ausfertigungsdatum:	15.08.1969	Fundstelle:	BGBI I 1969, 1189
Textnachweis ab:	01.01.1980	FNA:	FNA 4120-7
Dokumenttyp:	Gesetz		

Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen Publizitätsgesetz

Zum 26.04.2024 aktuellste verfügbare Fassung der Gesamtausgabe

Stand: Zuletzt geändert durch Art. 59 G v. 10.8.2021 I 3436

Fußnoten

(+++ Textnachweis Geltung ab: 1.1.1980 +++)
(+++ Zur Anwendung vgl. § 22 +++)

Kurzüberschrift u. Buchstabenabkürzung: Eingef. durch Art. 2 Nr. 1 G v. 24.2.2000 I 154 mWv 9.3.2000

Dieses Gesetz ändert die nachfolgend aufgeführten Normen

Vorschrift	Änderung	geänderte Norm	Gültigkeit		
			ab	bis	i.d.F.
§ 22 Abs 1	Neuregelung	AktG § 330 Abs 1 S 1	21.8.1969		
§ 22 Abs 2 Nr 1	Neuregelung	FGG § 132 Abs 1	21.8.1969		
§ 22 Abs 2 Nr 2	Teiländerung	FGG § 145 Abs 1	21.8.1969		
§ 22 Abs 2 Nr 3	Neuregelung	FGG § 146 Abs 2 S 2	21.8.1969		

Erster Abschnitt Rechnungslegung von Unternehmen

§ 1 Zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen

(1) Ein Unternehmen hat nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen, wenn für den Tag des Ablaufs eines Geschäftsjahrs (Abschlußstichtag) und für die zwei darauf folgenden Abschlußstichtage jeweils mindestens zwei der drei nachstehenden Merkmale zutreffen:

1. Die Bilanzsumme einer auf den Abschlußstichtag aufgestellten Jahresbilanz übersteigt 65 Millionen Euro.
2. Die Umsatzerlöse des Unternehmens in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag übersteigen 130 Millionen Euro.
3. Das Unternehmen hat in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag durchschnittlich mehr als fünftausend Arbeitnehmer beschäftigt.

(2) ¹Bilanzsumme nach Absatz 1 Nr. 1 ist die Bilanzsumme einer gemäß § 5 Abs. 2 aufgestellten Jahresbilanz; bei Unternehmen, die in ihrer Jahresbilanz Beträge für von ihnen geschuldete Verbrauchsteuern oder Monopolabgaben unter Rückstellungen oder Verbindlichkeiten angesetzt haben, ist die Bilanzsumme um diese Beträge zu kürzen. ²Trifft für den Abschlußstichtag das Merkmal nach Absatz 1 Nr. 2 oder das Merkmal nach Absatz 1 Nr. 3 zu, hat das Unternehmen zur Feststellung, ob auch das Merkmal nach Absatz 1 Nr. 1 zutrifft, eine Jahresbilanz nach § 5 Abs. 2 aufzustellen. ³Für die Ermittlung der Umsatz-

erlöse nach Absatz 1 Nr. 2 gilt § 277 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs mit der Maßgabe, daß auch die in den Umsatzerlösen enthaltenen Verbrauchsteuern oder Monopolabgaben abzusetzen sind.⁴ Umsatzerlöse in fremder Währung sind nach dem amtlichen Kurs in Euro umzurechnen.⁵ Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer nach Absatz 1 Nr. 3 ist der zwölfte Teil der Summe aus den Zahlen der am Ende eines jeden Monats beschäftigten Arbeitnehmer einschließlich der zu ihrer Berufsausbildung Beschäftigten sowie der im Ausland beschäftigten Arbeitnehmer.

(3) Ein Unternehmen hat nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen, wenn es am Abschlussstichtag in sinngemäßer Anwendung des § 264d des Handelsgesetzbuchs kapitalmarktorientiert ist.

(4) (weggefallen)

(5) Mehrere Handelsgeschäfte eines Einzelkaufmanns sind, auch wenn sie nicht unter der gleichen Firma betrieben werden, nur ein Unternehmen im Sinne dieses Gesetzes.

Fußnoten

§ 1 Abs. 2 Satz 3: IdF d. Art. 5 Nr. 1 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 1 Abs. 1 Nr. 1: IdF d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. aa G v. 10.12.2001 | 3414 mWv 1.1.2002

§ 1 Abs. 1 Nr. 2: IdF d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. bb G v. 10.12.2001 | 3414 mWv 1.1.2002

§ 1 Abs. 2 Satz 4: IdF d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. b G v. 10.12.2001 | 3414 mWv 1.1.2002

§ 1 Abs. 3: IdF d. Art. 13 Nr. 1 G v. 3.6.2021 | 1534 mWv 1.7.2021

§ 1 Abs. 4: Aufgeh. durch Art. 3 Nr. 1 G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994

§ 2 Beginn und Dauer der Pflicht zur Rechnungslegung

(1)¹Das Unternehmen hat erstmals für den dritten der aufeinander folgenden Abschlußstichtage, für die mindestens zwei der drei Merkmale des § 1 Abs. 1 zutreffen, Rechnung zu legen.²Es hat jedoch bereits für den ersten Abschlußstichtag Rechnung zu legen, für den mindestens zwei der drei Merkmale des § 1 Abs. 1 zutreffen, wenn auf das Unternehmen während des Geschäftsjahrs das Vermögen eines anderen Unternehmens durch Umwandlung oder in anderer Weise als Ganzes übergegangen ist und auf das andere Unternehmen an den beiden letzten Abschlußstichtagen mindestens zwei der drei Merkmale des § 1 Abs. 1 zutrafen; dies gilt auch, wenn das andere Unternehmen nicht nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen brauchte.³Ein Unternehmen braucht nicht mehr nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen, wenn für drei aufeinander folgende Abschlußstichtage mindestens zwei der drei Merkmale des § 1 Abs. 1 nicht mehr zutreffen.

(2)¹Die gesetzlichen Vertreter eines Unternehmens, auf das erstmals für einen Abschlussstichtag mindestens zwei der drei Merkmale des § 1 Abs. 1 zutreffen, haben unverzüglich der das Unternehmensregister führenden Stelle elektronisch (§ 12 Abs. 2 des Handelsgesetzbuchs) die Erklärung zur Einstellung in das Unternehmensregister zu übermitteln, dass für diesen Abschlussstichtag zwei der drei Merkmale des § 1 Abs. 1 zutreffen.²Eine entsprechende Erklärung haben die gesetzlichen Vertreter auch für jeden der beiden folgenden Abschlussstichtage unverzüglich der das Unternehmensregister führenden Stelle elektronisch zur Einstellung in das Unternehmensregister zu übermitteln, wenn die Merkmale auch für diesen Abschlussstichtag zutreffen.

(3)¹Das Gericht hat zur Prüfung der Frage, ob ein Unternehmen nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen hat, Prüfer zu bestellen, wenn Anlaß für die Annahme besteht, daß das Unternehmen zur Rechnungslegung nach diesem Abschnitt verpflichtet ist.²Hat das Unternehmen einen Aufsichtsrat, ist vor der Bestellung außer den gesetzlichen Vertretern auch dieser zu hören.³Gegen die Entscheidung ist die Beschwerde zulässig.⁴Für die Auswahl der Prüfer, den Ersatz angemessener barer Auslagen und die Vergütung der Prüfer, die Verantwortlichkeit und die Rechte der Prüfer und die Kosten gelten § 142 Abs. 6, §§ 143, 145 Abs. 1 bis 3, § 146 des Aktiengesetzes und § 323 des Handelsgesetzbuchs sinngemäß; die Kosten trägt jedoch die Staatskasse, wenn eine Verpflichtung zur Rechnungslegung nach diesem Abschnitt nicht besteht.⁵Die Prüfer haben über das Ergebnis der Prüfung schriftlich zu berichten und den Bericht zu unterzeichnen.⁶Sie haben ihn unverzüglich dem Gericht und den gesetzlichen Vertretern einzureichen; kommt der Bericht zu dem Ergebnis, dass das Unternehmen zur Rechnungslegung nach diesem Abschnitt verpflichtet ist, ist der Bericht auch der das Unternehmensregister führenden Stelle

elektronisch zur Einstellung in das Unternehmensregister zu übermitteln.⁷Auf Verlangen haben die gesetzlichen Vertreter jedem Gesellschafter eine Abschrift des Berichts zu erteilen.

(4) Die Absätze 1 bis 3 finden im Fall des § 1 Absatz 3 keine Anwendung.

Fußnoten

§ 2 Abs 1: IdF d. Art. 4 Nr. 2 G v. 30.11.1990 | 2570 mWv 1.1.1991 u. d. Art. 3 Nr. 2 Buchst. a G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994

§ 2 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 9 G v. 28.10.1994 | 3210 mWv 1.1.1995

§ 2 Abs 2: IdF d. Art. 7 Nr. 1 Buchst. a G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007

§ 2 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. aa G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012, d. Art. 13 Nr. 2 Buchst. a G v. 3.6.2021 | 1534 mWv 1.7.2021 u. d. Art. 16 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. aa G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 2 Abs. 2 Satz 2: IdF d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. aa G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012 u. d. Art. 16 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. bb G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 2 Abs. 2: Früherer Satz 3 aufgeh. durch Art. 16 Nr. 1 Buchst. a DBuchst. cc G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 2 Abs. 3 Satz 3: IdF d. Art. 72 nach Maßgabe d. Art. 111 G v. 17.12.2008 | 2586 mWv 1.9.2009

§ 2 Abs. 3 Satz 4: IdF d. Art. 5 Nr. 2 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 2 Abs. 3 Satz 6: IdF d. Art. 6 Nr. 1 Buchst. b G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007, d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 1 Buchst. b G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012 u. d. Art. 16 Nr. 1 Buchst. b G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 2 Abs. 3 Satz 7: Früherer Satz 7 aufgeh., früherer Satz 8 jetzt Satz 7 gem. Art. 3 Nr. 2 Buchst. c G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994

§ 2 Abs. 4: Eingef. durch Art. 13 Nr. 2 Buchst. b G v. 3.6.2021 | 1534 mWv 1.7.2021

§ 3 Geltungsbereich

(1) Dieser Abschnitt ist nur anzuwenden auf Unternehmen in der Rechtsform

1. einer Personenhandelsgesellschaft, für die kein Abschluss nach § 264a oder § 264b des Handelsgesetzbuchs aufgestellt wird, oder des Einzelkaufmanns,
2. (weggefallen)
3. des Vereins, dessen Zweck auf einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gerichtet ist,
4. der rechtsfähigen Stiftung des bürgerlichen Rechts, wenn sie ein Gewerbe betreibt,
5. einer Körperschaft, Stiftung oder Anstalt des öffentlichen Rechts, die Kaufmann nach § 1 des Handelsgesetzbuchs sind oder als Kaufmann im Handelsregister eingetragen sind.

(2)¹Dieser Abschnitt gilt nicht für

1. Unternehmen in der Rechtsform der Genossenschaft,
 - 1a. Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit einer Gemeinde, eines Gemeindeverbands oder eines Zweckverbands,
2. Verwertungsgesellschaften nach dem Verwertungsgesellschaftengesetz.

²Dieser Abschnitt ist ferner auf Kreditinstitute im Sinne des § 340 des Handelsgesetzbuchs und auf die in § 2 Abs. 1 Nr. 1, 2 und 4 des Gesetzes über das Kreditwesen genannten Personen sowie auf Versicherungsunternehmen im Sinne des § 341 des Handelsgesetzbuchs nicht anzuwenden.

(3) Dieser Abschnitt gilt nicht für Unternehmen in Abwicklung.

Fußnoten

§ 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1: IdF d. Art. 5 Nr. 3 Buchst. a G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986 u. idF d. Art. 2 Nr. 2 Buchst. a G v. 24.2.2000 | 154 mWv 9.3.2000

§ 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 2 Buchst. b G v. 24.2.2000 | 154 mWv 9.3.2000

§ 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5: IdF d. Art. 5 Nr. 3 Buchst. b G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986 u. d. Art. 4 Nr. 3 Buchst. a G v. 30.11.1990 | 2570 mWv 1.1.1991
§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1: IdF d. Art. 3 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. aa G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994
§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a: Eingef. durch Art. 5 Nr. 3 Buchst. c G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986
§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2: IdF d. Art. 5 Nr. 3 Buchst. d G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986, d. Art. 3 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. bb G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994 u. d. Art. 4 G v. 24.5.2016 | 1190 mWv 1.6.2016
§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3: Aufgeh. durch Art. 3 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. bb G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994
§ 3 Abs. 2 Satz 2: IdF d. Art. 4 Nr. 3 Buchst. b G v. 30.11.1990 | 2570 mWv 1.1.1991 u. d. Art. 3 Nr. 3 Buchst. b G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994

§ 4 Gesetzliche Vertreter, Aufsichtsrat, Feststellung, Gericht

(1) ¹Im Sinne dieses Gesetzes sind gesetzliche Vertreter eines Unternehmens

1. bei einer juristischen Person die Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs,
2. bei einer Personenhandelsgesellschaft der oder die vertretungsberechtigten Gesellschafter.

²Die Vorschriften für die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens gelten, wenn es sich um das Unternehmen eines Einzelkaufmanns handelt, sinngemäß für den Einzelkaufmann oder seinen gesetzlichen Vertreter.

(2) Die Vorschriften dieses Gesetzes für den Aufsichtsrat gelten sinngemäß für ein entsprechendes Überwachungsorgan.

(3) Als Feststellung des Jahresabschlusses ist die Billigung des Jahresabschlusses durch die zuständige Stelle, und wenn es sich um das Unternehmen eines Einzelkaufmanns handelt, die Billigung des Jahresabschlusses durch den Inhaber anzusehen.

(4) Gericht im Sinne dieses Gesetzes ist das Gericht des Sitzes (der Hauptniederlassung) des Unternehmens.

§ 5 Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht

(1) ¹Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens haben den Jahresabschluß (§ 242 des Handelsgesetzbuchs) in den ersten drei Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr aufzustellen. ²Für den Inhalt des Jahresabschlusses, seine Gliederung und für die einzelnen Posten des Jahresabschlusses gelten § 264 Absatz 1a sowie die §§ 265, 266, 268 bis 275 und 277 des Handelsgesetzbuchs sinngemäß. ³Sonstige Vorschriften, die durch die Rechtsform oder den Geschäftszweig bedingt sind, bleiben unberührt.

(2) ¹Die gesetzlichen Vertreter eines Unternehmens, das nicht in der Rechtsform einer Personenhandelsgesellschaft oder des Einzelkaufmanns geführt wird, haben den Jahresabschluß um einen Anhang zu erweitern, der mit der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung eine Einheit bildet, sowie einen Lagebericht aufzustellen. ²Für den Anhang gelten die §§ 284, 285 Nummer 1 bis 4, 7 bis 13, 15a, 17 bis 34, § 286 des Handelsgesetzbuchs und für den Lagebericht § 289 des Handelsgesetzbuchs sinngemäß.

(2a) ¹Unternehmen, die in sinngemäßer Anwendung des § 264d des Handelsgesetzbuchs kapitalmarktorientiert sind, haben den Jahresabschluss um einen Anhang nach Absatz 2 zu ergänzen und einen Lagebericht nach Absatz 2 Satz 2 aufzustellen. ²§ 264 Abs. 1 Satz 2 des Handelsgesetzbuchs ist sinngemäß anzuwenden.

(3) § 330 des Handelsgesetzbuchs über den Erlaß von Rechtsverordnungen gilt auch für Unternehmen, auf die dieser Abschnitt nach § 3 Abs. 1 anzuwenden ist.

(4) Handelt es sich um das Unternehmen einer Personenhandelsgesellschaft oder eines Einzelkaufmanns, so dürfen das sonstige Vermögen des Einzelkaufmanns oder der Gesellschafter (Privatvermögen) nicht in die Bilanz und die auf das Privatvermögen entfallenden Aufwendungen und Erträge nicht in die Gewinn- und Verlustrechnung aufgenommen werden.

(5) ¹Personenhandelsgesellschaften und Einzelkaufleute können die Gewinn- und Verlustrechnung nach den für ihr Unternehmen geltenden Bestimmungen aufstellen. ²Bei Anwendung einer Gliederung nach § 275 des Handelsgesetzbuchs dürfen die Steuern, die Personenhandelsgesellschaften und Einzelkaufleute als Steuerschuldner zu entrichten haben, unter den sonstigen Aufwendungen ausgewiesen werden. ³Soll die Gewinn- und Verlustrechnung nicht nach § 9 offengelegt werden, sind außerdem in einer Anlage zur Bilanz folgende Angaben zu machen:

1. Die Umsatzerlöse im Sinne des § 277 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs,
2. die Erträge aus Beteiligungen,
3. die Löhne, Gehälter, sozialen Abgaben sowie Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung,
4. die Bewertungs- und Abschreibungsmethoden einschließlich wesentlicher Änderungen,
5. die durchschnittliche Zahl der in den letzten zwölf Monaten vor dem Abschlussstichtag beschäftigten Arbeitnehmer.

(6) Unternehmen im Sinne des § 3 Abs. 1 sind von den Anforderungen dieses Gesetzes befreit, wenn sie in den Konzernabschluss eines Mutterunternehmens im Sinne des § 11 dieses Gesetzes oder des § 290 des Handelsgesetzbuchs einbezogen sind und sie im Übrigen die entsprechend geltenden Voraussetzungen des § 264 Abs. 3 des Handelsgesetzbuchs erfüllen.

Fußnoten

(+++ § 5: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 5: IdF d. Art. 5 Nr. 4 G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 5 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 4 Nr. 1 Buchst. a G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. a G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 5 Abs. 2 Satz 2: IdF d. Art. 3 Nr. 1 G v. 4.12.2004 I 3166 mWv 10.12.2004, d. Art. 4 Nr. 1 Buchst. b G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. b G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 5 Abs. 2a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 1 Buchst. c G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 5 Abs. 2a Satz 1: IdF d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. c G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015 u. d. Art. 13 Nr. 3 G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 5 Abs. Satz 3 Nr. 5: IdF d. Art. 3 Nr. 1 Buchst. d G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 5 Abs. 6: Eingef. durch Art. 2 Nr. 3 G v. 24.2.2000 I 154 mWv 9.3.2000

§ 6 Prüfung durch die Abschlußprüfer

(1) ¹Der Jahresabschluß und der Lagebericht sind durch einen Abschlußprüfer zu prüfen. ²Soweit in den Absätzen 2 und 3 nichts anderes bestimmt ist, gelten § 316 Absatz 3, § 317 Absatz 1, 2 Satz 1 bis 3, Absatz 3a, 4a bis 6, § 318 Absatz 1, 1a, 3 bis 8, § 319 Absatz 1 bis 4, § 319b Absatz 1, § 320 Absatz 1, 2 und 4 sowie die §§ 321 bis 324 des Handelsgesetzbuchs über die Prüfung des Jahresabschlusses sinngemäß, bei einem Unternehmen, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist, jedoch nur insoweit, als nicht die Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission (ABl. L 158 vom 27.5.2014, S. 77; L 170 vom 11.6.2014, S. 66) anzuwenden ist. ³Die Sätze 1 und 2 gelten auch für einen Einzelabschluss nach § 9 Absatz 1 Satz 1 in Verbindung mit § 325 Absatz 2a des Handelsgesetzbuchs.

(2) Handelt es sich um das Unternehmen einer Personenhandelsgesellschaft oder eines Einzelkaufmanns, so hat sich die Prüfung auch darauf zu erstrecken, ob § 5 Abs. 4 beachtet worden ist.

(3) ¹Der Abschlußprüfer wird bei Personenhandelsgesellschaften, soweit nicht das Gesetz, die Satzung oder der Gesellschaftsvertrag etwas anderes vorsehen, von den Gesellschaftern gewählt. ²Handelt es sich um das Unternehmen eines Einzelkaufmanns, so bestellt dieser den Abschlußprüfer. ³Bei anderen Unternehmen wird der Abschlußprüfer, sofern über seine Bestellung nichts anderes bestimmt ist, vom Aufsichtsrat gewählt; hat das Unternehmen keinen Aufsichtsrat, so bestellen die gesetzlichen Vertreter

den Abschlußprüfer. ⁴Bei einem Unternehmen, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist, ist der Vorschlag zur Wahl des Abschlussprüfers auf die Empfehlung des Prüfungsausschusses zu stützen.

Fußnoten

§ 6 Abs. 1: IdF d. Art. 5 Nr. 5 Buchst. a G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 6 Abs. 1 Satz 2 u. 3: Früher Satz 2 gem. u. idF d. Art. 13 Nr. 4 Buchst. a G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 6 Abs. 2: IdF d. Art. 5 Nr. 5 Buchst. b G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 6 Abs. 3: IdF d. Art. 5 Nr. 5 Buchst. c G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986; früherer Satz 4 aufgeh. durch Art. 2 Nr. 4 Buchst. b G v. 24.2.2000 I 154 mWv 9.3.2000

§ 6 Abs. 3 Satz 1: IdF d. Art. 2 Nr. 4 Buchst. a DBuchst. aa und bb G v. 24.2.2000 I 154 mWv 9.3.2000

§ 6 Abs. 3 Satz 4: Eingef. durch Art. 4 Nr. 1 Buchst. b G v. 10.5.2016 I 1142 mWv 17.6.2016; idF d. Art. 13 Nr. 4 Buchst. b G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 6 Abs. 4: Aufgeh. durch Art. 21 § 5 Abs. 4 Nr. 1 G v. 25.7.1988 I 1093 mWv 1.1.1990

§ 6 Abs. 5 bis 8: Aufgeh. durch Art. 5 Nr. 5 Buchst. d G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 7 Prüfung durch den Aufsichtsrat

¹Hat das Unternehmen einen Aufsichtsrat, so haben die gesetzlichen Vertreter unverzüglich nach Eingang des Prüfungsberichts der Abschlußprüfer den Jahresabschluß, den Lagebericht und den Prüfungsbericht der Abschlußprüfer dem Aufsichtsrat vorzulegen. ²Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß und den Lagebericht zu prüfen; er hat über das Ergebnis seiner Prüfung schriftlich zu berichten. ³§ 170 Abs. 3, § 171 Abs. 1 Satz 2 und 3, Abs. 2 Satz 2 bis 5, Abs. 3 des Aktiengesetzes gelten sinngemäß. ⁴Die Sätze 1 bis 3 gelten auch für einen Einzelabschluss nach § 9 Abs. 1 Satz 1 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 325 Abs. 2a des Handelsgesetzbuchs; für einen solchen Abschluss gilt ferner § 171 Abs. 4 Satz 1 des Aktiengesetzes sinngemäß. ⁵Ist das Unternehmen ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs und hat es einen Aufsichtsrat, gelten auch § 100 Absatz 5 und § 107 Absatz 4 des Aktiengesetzes entsprechend. ⁶Der Prüfungsausschuss hat sich mit den in § 107 Absatz 3 Satz 2 und 3 des Aktiengesetzes beschriebenen Aufgaben zu befassen.

Fußnoten

§ 7 Satz 1 u. 2: IdF d. Art. 5 Nr. 6 G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 7 Satz 3: IdF d. Art. 4 Nr. 3 G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 4 Nr. 2 Buchst. a G v. 10.5.2016 I 1142 mWv 17.6.2016

§ 7 Satz 4: Eingef. durch Art. 3 Nr. 3 G v. 4.12.2004 I 3166 mWv 10.12.2004

§ 7 Satz 5 u. 6: IdF d. Art. 13 Nr. 5 G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 8 Feststellung des Jahresabschlusses

(1) ¹Bedarf es zur Feststellung des Jahresabschlusses der Entscheidung oder Mitwirkung einer anderen Stelle als der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats, so haben die gesetzlichen Vertreter den Jahresabschluß, wenn das Unternehmen einen Aufsichtsrat hat, unverzüglich nach Eingang seines Prüfungsberichts (§ 7), wenn das Unternehmen keinen Aufsichtsrat hat, unverzüglich nach Eingang des Prüfungsberichts der Abschlußprüfer der zuständigen Stelle vorzulegen. ²Bedarf es zur Feststellung des Jahresabschlusses einer Versammlung der Gesellschafter, so ist die Versammlung unverzüglich nach dem Eingang des Prüfungsberichts des Aufsichtsrats oder der Abschlußprüfer einzuberufen; berufen die für die Einberufung zuständigen Stellen die Versammlung nicht unverzüglich ein, so haben die gesetzlichen Vertreter sie einzuberufen.

(2) Auf den Jahresabschluß sind bei der Feststellung die für seine Aufstellung geltenden Vorschriften anzuwenden.

(3) ¹Wird der Jahresabschluss nach Vorlage des Prüfungsberichts geändert, so hat der Abschlussprüfer diese Unterlagen erneut zu prüfen, soweit es die Änderung erfordert. ²Über das Ergebnis der Prüfung ist zu berichten; der Bestätigungsvermerk ist entsprechend zu ergänzen. ³Eine vor der erneuten Prüfung getroffene Entscheidung über die Feststellung des Jahresabschlusses wird erst wirksam, wenn auf Grund der erneuten Prüfung ein hinsichtlich der Änderung uneingeschränkter Bestätigungsvermerk er-

teilt worden ist.⁴ Sie wird nichtig, wenn nicht binnen zwei Wochen seit der Entscheidung ein hinsichtlich der Änderung uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt wird.

(4) Der festgestellte Jahresabschluß ist der Jahresabschluß im Sinne der für die Rechtsform des Unternehmens geltenden Vorschriften.

Fußnoten

§ 8 Abs. 2: IdF d. Art. 5 Nr. 7 Buchst. a G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 8 Abs. 3 Satz 1 und 2: IdF d. Art. 2 Nr. 5 G v. 24.2.2000 | 154 mWv 9.3.2000

§ 8 Abs. 4: IdF d. Art. 5 Nr. 7 Buchst. b G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 9 Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts Prüfung durch die das Unternehmensregister führende Stelle

(1)¹ Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens haben für dieses den Jahresabschluß und die sonst in § 325 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs bezeichneten Unterlagen, sofern sie aufzustellen sind, in sinnvoller Anwendung des § 325 Absatz 1 bis 2b, 4 bis 6 sowie der §§ 327a und 328 des Handelsgesetzbuchs offenzulegen.² § 329 Absatz 1, 2 und 4 des Handelsgesetzbuchs gilt sinngemäß.

(2) Personenhandelsgesellschaften und Einzelkaufleute brauchen die Gewinn- und Verlustrechnung und den Beschluß über die Verwendung des Ergebnisses nicht offenzulegen, wenn sie in einer Anlage zur Bilanz die nach § 5 Abs. 5 Satz 3 erforderlichen Angaben aufnehmen.

(3) In der Bilanz von Personenhandelsgesellschaften dürfen bei der Offenlegung die Kapitalanteile der Gesellschafter, die Rücklagen, ein Gewinnvortrag und ein Gewinn unter Abzug der nicht durch Vermögenseinlagen gedeckten Verlustanteile von Gesellschaftern, eines Verlustvortrags und eines Verlusts in einem Posten "Eigenkapital" ausgewiesen werden.

Fußnoten

(+++ § 9: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 9: IdF d. Art. 5 Nr. 8 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 9 Überschrift: IdF d. Art. 7 Nr. 2 Buchst. a G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007, d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 2 G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012 u. d. Art. 16 Nr. 2 Buchst. a G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 9 Abs. 1: Früherer Satz 3 u. 4 aufgeh. durch Art. 7 Nr. 2 Buchst. b DBuchst. cc G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007; idF d. Art. 3 Nr. 2 G v. 17.7.2015 | 1245 mWv 23.7.2015

§ 9 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 3 Nr. 4 G v. 4.12.2004 | 3166 mWv 10.12.2004, d. Art. 7 Nr. 2 Buchst. b DBuchst. aa G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007 u. d. Art. 16 Nr. 2 Buchst. b DBuchst. aa G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 9 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 7 Nr. 2 Buchst. b DBuchst. bb G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007 u. d. Art. 16 Nr. 2 Buchst. b DBuchst. bb G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 10 Nichtigkeit des Jahresabschlusses

¹ Der Jahresabschluß ist nichtig, wenn er

1. nicht nach § 6 Abs. 1 Satz 1 und 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 316 Abs. 3 des Handelsgesetzbuchs geprüft worden ist oder
2. von Personen geprüft worden ist, die nicht zum Abschlußprüfer bestellt sind oder nach § 6 Abs. 1 Satz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 319 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs nicht Abschlußprüfer sind.

² Die Nichtigkeit nach Nummer 2 kann nicht mehr geltend gemacht werden, wenn seit der Einstellung des Jahresabschlusses im Unternehmensregister sechs Monate verstrichen sind.³ § 256 Abs. 6 Satz 2 des Aktiengesetzes gilt sinngemäß.

Fußnoten

§ 10: IdF d. Art. 5 Nr. 9 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 10 Satz 2: IdF d. Art. 16 Nr. 3 G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

Zweiter Abschnitt Rechnungslegung von Konzernen

§ 11 Zur Rechnungslegung verpflichtete Mutterunternehmen

(1) Kann ein Unternehmen mit Sitz (Hauptniederlassung) im Inland unmittelbar oder mittelbar einen beherrschenden Einfluss auf ein anderes Unternehmen ausüben, so hat dieses Unternehmen (Mutterunternehmen) nach den folgenden Vorschriften Rechnung zu legen, wenn für drei aufeinander folgende Konzernabschlußstichtage jeweils mindestens zwei der drei folgenden Merkmale zutreffen:

1. Die Bilanzsumme einer auf den Konzernabschlußstichtag aufgestellten Konzernbilanz übersteigt 65 Millionen Euro.
2. Die Umsatzerlöse einer auf den Konzernabschlußstichtag aufgestellten Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag übersteigen 130 Millionen Euro.
3. Die Konzernunternehmen mit Sitz im Inland haben in den zwölf Monaten vor dem Konzernabschlußstichtag insgesamt durchschnittlich mehr als fünftausend Arbeitnehmer beschäftigt.

(2) ¹Bilanzsumme nach Absatz 1 Nr. 1 ist die Bilanzsumme einer nach § 13 Abs. 2 aufgestellten Konzernbilanz; § 1 Abs. 2 Satz 2 bis 5 gilt sinngemäß. ²Braucht das Mutterunternehmen einen Jahresabschluß nicht aufzustellen, so ist der Abschlußstichtag des größten Unternehmens mit Sitz im Inland maßgebend.

(3) ¹Kann ein Unternehmen mit Sitz (Hauptniederlassung) im Ausland unmittelbar oder mittelbar einen beherrschenden Einfluss auf ein anderes Unternehmen ausüben und beherrscht dieses Unternehmen über ein oder mehrere zum Konzern gehörende Unternehmen mit Sitz (Hauptniederlassung) im Inland andere Unternehmen, so haben die Unternehmen mit Sitz im Inland, die der Konzernleitung am nächsten stehen (Mutterunternehmen), für ihren Konzernbereich (Teilkonzern) nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen, wenn für drei aufeinander folgende Abschlußstichtage des Mutterunternehmens mindestens zwei der drei Merkmale des Absatzes 1 für den Teilkonzern zutreffen. ²Absatz 2 gilt sinngemäß.

(4) (weggefallen)

(5) ¹Dieser Abschnitt ist nicht anzuwenden, wenn das Mutterunternehmen eine Aktiengesellschaft, eine Kommanditgesellschaft auf Aktien, eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung, ein Kreditinstitut im Sinne des § 340 des Handelsgesetzbuchs oder eine in § 2 Abs. 1 Nr. 1, 2 und 4 des Gesetzes über das Kreditwesen genannte Person oder ein Versicherungsunternehmen im Sinne des § 341 des Handelsgesetzbuchs ist oder als Personenhandelsgesellschaft nach § 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 den ersten Abschnitt nicht anzuwenden hat. ²Weiterhin sind Personenhandelsgesellschaften und Einzelkaufleute zur Aufstellung eines Konzernabschlusses nach diesem Abschnitt nicht verpflichtet, wenn sich ihr Gewerbebetrieb auf die Vermögensverwaltung beschränkt und sie nicht die Aufgaben der Konzernleitung wahrnehmen.

(6) ¹Folgende Bestimmungen des Handelsgesetzbuchs gelten sinngemäß:

1. § 290 Abs. 2 bis 5 über die Pflicht zur Aufstellung sowie die §§ 291 und 292 über befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte;
2. § 315e über den Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards, Absatz 2 der Vorschrift jedoch nur, wenn das Mutterunternehmen seiner Rechtsform nach in den Anwendungsbereich der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (ABl. EG Nr. L 243 S. 1) in ihrer jeweils geltenden Fassung fällt.

²Sind die Voraussetzungen des § 315e des Handelsgesetzbuchs erfüllt, so gilt § 13 Abs. 2 Satz 1 und 2, Abs. 3 Satz 1 und 2 in Verbindung mit § 5 Abs. 5 dieses Gesetzes nicht.

Fußnoten

(+++ § 11: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 11: IdF d. Art. 5 Nr. 10 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 11 Abs. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 4 Nr. 4 Buchst. a G v. 25.5.2009 | 1102 mWv 29.5.2009

§ 11 Abs. 1 Nr. 1: IdF d. Art. 3 Nr. 2 Buchst. a G v. 10.12.2001 | 3414 mWv 1.1.2002

§ 11 Abs. 1 Nr. 2: IdF d. Art. 3 Nr. 2 Buchst. b G v. 10.12.2001 | 3414 mWv 1.1.2002

§ 11 Abs. 3 Satz 1: IdF d. Art. 4 Nr. 4 Buchst. b G v. 25.5.2009 | 1102 mWv 29.5.2009

§ 11 Abs. 4: Aufgeh. durch Art. 3 Nr. 4 Buchst. a G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994

§ 11 Abs. 5 Satz 1: IdF d. Art. 4 Nr. 4 Buchst. b G v. 30.11.1990 | 2570 mWv 1.1.1991; d. Art. 3 Nr. 4 Buchst. b G v. 24.6.1994 | 1377 mWv 1.7.1994 u. d. Art. 2 Nr. 6 Buchst. a G v. 24.2.2000 | 154 mWv 9.3.2000

§ 11 Abs. 6 Satz 1 (früher Abs. 6 einziger Text): IdF d. Art. 2 Nr. 6 Buchst. b G v. 24.2.2000 | 154 mWv 9.3.2000

§ 11 Abs. 6 Satz 1 Nr. 1: IdF d. Art. 4 Nr. 4 Buchst. c G v. 25.5.2009 | 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 3 G v. 17.7.2015 | 1245 mWv 23.7.2015

§ 11 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2: IdF d. Art. 3 Nr. 5 Buchst. a G v. 4.12.2004 | 3166 mWv 10.12.2004 u. d. Art. 7 Nr. 1 G v. 11.4.2017 | 802 mWv 19.4.2017

§ 11 Abs. 6 Satz 2: Eingef. durch Art. 3 Nr. 5 Buchst. b G v. 4.12.2004 | 3166 mWv 10.12.2004; idF d. Art. 7 Nr. 1 G v. 11.4.2017 | 802 mWv 19.4.2017

§ 12 Beginn und Dauer der Pflicht zur Konzernrechnungslegung

(1) Für den Beginn und die Dauer der Pflicht, nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen, gilt § 2 Abs. 1 Satz 1 und 3 sinngemäß.

(2) ¹Die gesetzlichen Vertreter eines Mutterunternehmens, für dessen Abschlussstichtag mindestens zwei der drei Merkmale des § 11 Abs. 1 zutreffen, haben unverzüglich der das Unternehmensregister führenden Stelle elektronisch (§ 12 Abs. 2 des Handelsgesetzbuchs) die Erklärung zur Einstellung in das Unternehmensregister zu übermitteln, dass für diesen Abschlussstichtag zwei der drei Merkmale des § 11 Abs. 1 zutreffen; § 11 Abs. 2 Satz 2 gilt entsprechend. ²Eine entsprechende Erklärung haben die gesetzlichen Vertreter des Mutterunternehmens auch für jeden der beiden folgenden Abschlussstichtage unverzüglich der das Unternehmensregister führenden Stelle elektronisch zur Einstellung in das Unternehmensregister zu übermitteln, wenn die Merkmale auch für diesen Abschlussstichtag zutreffen.

(3) ¹Das Gericht hat zur Prüfung der Frage, ob ein Mutterunternehmen nach diesem Abschnitt Rechnung zu legen hat, Prüfer zu bestellen, wenn Anlaß für die Annahme besteht, daß das Mutterunternehmen zur Rechnungslegung nach diesem Abschnitt verpflichtet ist. ²Hat das Mutterunternehmen einen Aufsichtsrat, so ist vor der Bestellung außer den gesetzlichen Vertretern des Mutterunternehmens auch dieser zu hören. ³§ 2 Absatz 3 Satz 3 bis 7 gilt sinngemäß.

Fußnoten

§ 12: IdF d. Art. 5 Nr. 10 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 12 Abs. 2: IdF d. Art. 7 Nr. 3 G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007

§ 12 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 2 G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012 u. d. Art. 16 Nr. 4 Buchst. a DBuchst. aa G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 12 Abs. 2 Satz 2: IdF d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 2 G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012 u. d. Art. 16 Nr. 4 Buchst. a DBuchst. bb G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 12 Abs. 2: Früherer Satz 3 aufgeh. durch Art. 16 Nr. 4 Buchst. a DBuchst. cc G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 12 Abs. 3 Satz 3: IdF d. Art. 16 Nr. 4 Buchst. b G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 13 Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht

(1) ¹Die gesetzlichen Vertreter des Mutterunternehmens haben in den ersten fünf Monaten des Konzerngeschäftsjahrs für das vergangene Konzerngeschäftsjahr einen Konzernabschluss sowie einen Konzernlagebericht oder einen Teilkonzernabschluss oder einen Teilkonzernlagebericht aufzustellen. ²Ist das Mutterunternehmen kapitalmarktorientiert im Sinn des § 264d des Handelsgesetzbuchs, sind der Konzernabschluss sowie der Konzernlagebericht in den ersten vier Monaten des Konzerngeschäftsjahrs für das vergangene Konzerngeschäftsjahr aufzustellen; dies gilt nicht, wenn es ausschließlich zum Handel an einem organisierten Markt zugelassene Schuldtitel im Sinn des § 2 Absatz 1 Nummer 3 des Wertpa-

pierhandelsgesetzes mit einer Mindeststückelung von 100 000 Euro oder dem am Ausgabetag entsprechenden Gegenwert einer anderen Währung begibt.

(2) ¹Für den Konzernabschluss oder Teilkonzernabschluss gelten die §§ 294 bis 314 des Handelsgesetzbuchs sinngemäß; soweit eine abweichende Gliederung zulässig ist, kann diese auch für den Konzernabschluss oder den Teilkonzernabschluss verwendet werden. ²Sonstige Vorschriften, die durch die Rechtsform oder den Geschäftszweig bedingt sind, bleiben unberührt. ³Für den Konzernlagebericht oder den Teilkonzernlagebericht gilt § 315 des Handelsgesetzbuchs sinngemäß.

(3) ¹Auf den Konzernabschluss oder den Teilkonzernabschluss braucht § 314 Abs. 1 Nr. 6 des Handelsgesetzbuchs nicht angewendet zu werden. ²Ist das Mutterunternehmen eine Personenhandelsgesellschaft oder ein Einzelkaufmann, so gilt § 5 Abs. 4, 5 für den Konzernabschluss sinngemäß; dieser braucht Kapitalflussrechnung und Eigenkapitalpiegel nicht zu umfassen, soweit das Mutterunternehmen nicht kapitalmarktorientiert im Sinn des § 264d des Handelsgesetzbuchs ist. ³Bei Anwendung des Satzes 1 oder des § 5 Abs. 5 haben der Konzernabschluss oder der Teilkonzernabschluss befreiende Wirkung nach den §§ 291 und 292 des Handelsgesetzbuchs nur, wenn das befreite Tochterunternehmen, das gleichzeitig Mutterunternehmen ist, diese Erleichterungen für seinen Konzernabschluss oder Teilkonzernabschluss hätte in Anspruch nehmen können.

(4) § 330 des Handelsgesetzbuchs über den Erlass von Rechtsverordnungen gilt auch für Konzernabschlüsse, Teilkonzernabschlüsse, Konzernlageberichte und Teilkonzernlageberichte nach diesem Abschnitt.

Fußnoten

(+++ § 13 Abs. 3 u. 4: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 13: IdF d. Art. 5 Nr. 10 G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 13 Abs. 1: IdF d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. a G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 13 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 3 Nr. 4 Buchst. a G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015 u. d. Art. 7 Nr. 2 G v. 11.4.2017 I 802 mWv 19.4.2017

§ 13 Abs. 3 Satz 1: IdF d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. b DBuchst. aa G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 13 Abs. 3 Satz 2: IdF d. Art. 3 Nr. 6 Buchst. b G v. 4.12.2004 I 3166 mWv 10.12.2004 u. d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. b DBuchst. bb G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 13 Abs. 3 Satz 3: IdF d. Art. 3 Nr. 4 Buchst. b G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 13 Abs. 4: IdF d. Art. 3 Nr. 4 Buchst. c G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 14 Prüfung des Konzernabschlusses

(1) ¹Der Konzernabschluss oder Teilkonzernabschluss ist unter Einbeziehung des Konzernlageberichts oder des Teilkonzernlageberichts durch einen Abschlußprüfer zu prüfen. ²§ 316 Abs. 3, §§ 317 bis 324 des Handelsgesetzbuchs über die Prüfung sowie § 6 Abs. 2, 3 dieses Gesetzes gelten sinngemäß.

(2) ¹Ist das Mutterunternehmen eine Genossenschaft, so ist der Prüfungsverband, dem die Genossenschaft angehört, auch Abschlußprüfer des Konzernabschlusses. ²Der von einem Prüfungsverband geprüfte Konzernabschluss oder Teilkonzernabschluss hat befreiende Wirkung nach den §§ 291 und 292 des Handelsgesetzbuchs nur, wenn das befreite Tochterunternehmen, das gleichzeitig Mutterunternehmen ist, seinen Konzernabschluss oder Teilkonzernabschluss von dieser Person hätte prüfen lassen können.

(3) ¹Hat das Mutterunternehmen einen Aufsichtsrat, so haben die gesetzlichen Vertreter den Konzernabschluss oder den Teilkonzernabschluss, den Konzernlagebericht oder den Teilkonzernlagebericht und den Prüfungsbericht des Abschlußprüfers des Konzernabschlusses unverzüglich nach Eingang des Prüfungsberichts dem Aufsichtsrat zur Kenntnisnahme vorzulegen. ²Jedes Aufsichtsratsmitglied hat das Recht, von den Vorlagen Kenntnis zu nehmen. ³Die Vorlagen sind auch jedem Aufsichtsratsmitglied auf Verlangen auszuhändigen, soweit der Aufsichtsrat nichts anderes beschlossen hat.

Fußnoten

(+++ § 14: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 14: IdF d. Art. 5 Nr. 10 G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 14 Abs. 2: Früherer Satz 2 aufgeh. durch Art. 4 Nr. 5 Buchst. a G v. 30.11.1990 | 2570 mWv 1.1.1991
§ 14 Abs. 2 Satz 2 (früher Satz 3): IdF d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. b G v. 30.11.1990 | 2570 mWv 1.1.1991 u.
d. Art. 3 Nr. 5 G v. 17.7.2015 | 1245 mWv 23.7.2015

§ 15 Offenlegung des Konzernabschlusses

(1) Die gesetzlichen Vertreter des Mutterunternehmens haben für dieses den Konzernabschluß oder Teilkonzernabschluß mit dem Bestätigungsvermerk oder dem Vermerk über dessen Versagung und den Konzernlagebericht oder Teilkonzernlagebericht in sinngemäßer Anwendung des § 325 Absatz 3 bis 6 sowie des § 327a des Handelsgesetzbuchs offenzulegen.

(2) Für die Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung des Konzernabschlusses, Teilkonzernabschlusses, Konzernlageberichts und des Teilkonzernlageberichts gilt § 328, für die Prüfungspflicht der das Unternehmensregister führenden Stelle § 329 Absatz 1, 2 und 4 des Handelsgesetzbuchs sinngemäß.

Fußnoten

§ 15: IdF d. Art. 5 Nr. 10 G v. 10.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

§ 15 Abs. 1: Früherer Satz 2 u. 3 aufgeh., früherer Satz 1 jetzt einziger Text gem. u. idF d. Art. 7 Nr. 4 Buchst. a DBuchst. aa u. bb G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007 u. idF d. Art. 16 Nr. 5 Buchst. a G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 15 Abs. 2: IdF d. Art. 7 Nr. 4 Buchst. b G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007, d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 2 G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012 u. d. Art. 16 Nr. 5 Buchst. b G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 16

-

Fußnoten

§ 16: Aufgeh. durch Art. 5 Nr. 11 G v. 19.12.1985 | 2355 mWv 1.1.1986

Dritter Abschnitt Straf-, Bußgeld- und Schlußvorschriften

§ 17 Unrichtige Darstellung

(1) Mit Freiheitsstrafe bis zu drei Jahren oder mit Geldstrafe wird bestraft, wer als gesetzlicher Vertreter (§ 4 Abs. 1 Satz 1) eines Unternehmens oder eines Mutterunternehmens, beim Einzelkaufmann als Inhaber oder dessen gesetzlicher Vertreter,

1. die Verhältnisse des Unternehmens im Jahresabschluß oder Lagebericht unrichtig wiedergibt oder verschleiert,
 - 1a. zum Zwecke der Befreiung nach § 9 Abs. 1 Satz 1 in Verbindung mit § 325 Abs. 2a Satz 1, Abs. 2b des Handelsgesetzbuchs einen Einzelabschluss nach den in § 315e Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs genannten internationalen Rechnungslegungsstandards, in dem die Verhältnisse des Unternehmens unrichtig wiedergegeben oder verschleiert worden sind, offen legt,
2. die Verhältnisse des Konzerns oder Teilkonzerns im Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Teilkonzernabschluß oder Teilkonzernlagebericht unrichtig wiedergibt oder verschleiert,
3. zum Zwecke der Befreiung nach § 11 Abs. 6 Satz 1 Nr. 1 in Verbindung mit den §§ 291 und 292 des Handelsgesetzbuchs einen Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Teilkonzernabschluß oder Teilkonzernlagebericht, in dem die Verhältnisse des Konzerns oder Teilkonzerns unrichtig wiedergegeben oder verschleiert worden sind, offenlegt oder
4. in Aufklärungen oder Nachweisen, die nach § 2 Abs. 3 Satz 4 in Verbindung mit § 145 Abs. 2 und 3 des Aktiengesetzes, § 6 Abs. 1 Satz 2 in Verbindung mit § 320 Abs. 1, 2 des Handelsgesetzbuchs, § 12 Abs. 3 Satz 3 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Satz 4 und § 145 Abs. 2 und 3 des Aktiengesetzes oder § 14 Abs. 1 Satz 2 in Verbindung mit § 320 Abs. 3 des Handelsgesetzbuchs einem Abschlußprüfer des Unternehmens, eines verbundenen Unternehmens, des Konzerns oder des

Teilkonzerns zu geben sind, unrichtige Angaben macht oder die Verhältnisse des Unternehmens, eines Tochterunternehmens, des Konzerns oder des Teilkonzerns unrichtig wiedergibt oder verschleiert.

(2) Handelt der Täter in den Fällen des Absatzes 1 Nummer 1a oder 3 leichtfertig, so ist die Strafe Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr oder Geldstrafe.

Fußnoten

(+++ § 17: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 17 Abs. 1 (früher einziger Text): IdF d. Art. 5 Nr. 12 G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986; jetzt Abs. 1 gem. Art. 13 Nr. 6 Buchst. a G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 17 Abs. 1 Nr. 1a (früher Nr. 1a): Eingef. durch Art. 3 Nr. 7 Buchst. a G v. 4.12.2004 I 3166 mWv 10.12.2004; idF d. Art. 7 Nr. 3 G v. 11.4.2017 I 802 mWv 19.4.2017; jetzt Abs. 1 Nr. 1a gem. u. idF d. Art. 13 Nr. 6 Buchst. a G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 17 Abs. 1 Nr. 3 (früher Nr. 3): IdF d. Art. 3 Nr. 7 Buchst. b G v. 4.12.2004 I 3166 mWv 10.12.2004 u. d. Art. 3 Nr. 6 G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015; jetzt Abs. 1 Nr. 3 gem. u. idF d. Art. 13 Nr. 6 Buchst. a G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 17 Abs. 2: Eingef. durch Art. 13 Nr. 6 Buchst. b G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 18 Verletzung der Berichtspflicht

(1) Mit Freiheitsstrafe bis zu drei Jahren oder mit Geldstrafe wird bestraft, wer als Prüfer nach diesem Gesetz oder als Gehilfe eines solchen Prüfers über das Ergebnis der Prüfung falsch berichtet, erhebliche Umstände im Bericht verschweigt oder einen inhaltlich unrichtigen Bestätigungsvermerk zu einem Jahresabschluss, zu einem Einzelabschluss nach § 325 Absatz 2a des Handelsgesetzbuchs, zu einem Konzernabschluss oder zu einem Teilkonzernabschluss erteilt.

(2) ¹Handelt der Täter gegen Entgelt oder in der Absicht, sich oder einen anderen zu bereichern oder einen anderen zu schädigen, so ist die Strafe Freiheitsstrafe bis zu fünf Jahren oder Geldstrafe. ²Ebenso wird bestraft, wer einen inhaltlich unrichtigen Bestätigungsvermerk zu einem in Absatz 1 genannten Abschluss eines Unternehmens erteilt, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist.

(3) Handelt der Täter in den Fällen des Absatzes 2 Satz 2 leichtfertig, so ist die Strafe Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder Geldstrafe.

Fußnoten

§ 18 Abs. 1: IdF d. Art. 3, 4 u. 5 Abs. 4 G v. 25.6.1969 I 645 mWv 1.4.1970, d. Art. 128 Nr. 2 Buchst. a G v. 2.3.1974 I 469 mWv 1.1.1975 u. d. Art. 13 Nr. 7 Buchst. a G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 18 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 3, 4 u. 5 Abs. 4 G v. 25.6.1969 I 645 mWv 1.4.1970 u. d. Art. 128 Nr. 2 Buchst. b G v. 2.3.1974 I 469 mWv 1.1.1975

§ 18 Abs. 2 Satz 2: Eingef. durch Art. 13 Nr. 7 Buchst. b G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 18 Abs. 3: Eingef. durch Art. 13 Nr. 7 Buchst. c G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 19 Verletzung der Geheimhaltungspflicht

(1) Mit Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr oder mit Geldstrafe wird bestraft, wer ein Geheimnis des Unternehmens (Konzernleitung, Teilkonzernleitung), namentlich ein Betriebs- oder Geschäftsgeheimnis, das ihm in seiner Eigenschaft als Prüfer nach diesem Gesetz oder als Gehilfe eines solchen Prüfers bekanntgeworden ist, unbefugt offenbart.

(2) ¹Handelt der Täter gegen Entgelt oder in der Absicht, sich oder einen anderen zu bereichern oder einen anderen zu schädigen, so ist die Strafe Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder Geldstrafe. ²Ebenso wird bestraft, wer ein Geheimnis der in Absatz 1 bezeichneten Art, namentlich ein Betriebs- oder Geschäftsgeheimnis, das ihm unter den Voraussetzungen des Absatzes 1 bekanntgeworden ist, unbefugt verwertet.

(3) Die Tat wird nur auf Antrag des Unternehmens (Konzernleitung, Teilkonzernleitung) verfolgt.

Fußnoten

§ 19 Abs. 1: IdF d. Art. 3, 4 u. 5 Abs. 4 G v. 25.6.1969 I 645 mWv 1.4.1970 u. d. Art. 128 Nr. 3 Buchst. a G v. 2.3.1974 I 469 mWv 1.1.1975

§ 19 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 3, 4 u. 5 Abs. 4 G v. 25.6.1969 I 645 mWv 1.4.1970 u. d. Art. 128 Nr. 3 Buchst. b u. c G v. 2.3.1974 I 469 mWv 1.1.1975

§ 19a Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen

Mit Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr oder mit Geldstrafe wird bestraft, wer als Mitglied eines Aufsichtsrats nach § 7 Satz 5 oder als Mitglied eines nach § 6 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 324 Absatz 1 Satz 1 des Handelsgesetzbuchs oder nach § 7 Satz 6 eingerichteten Prüfungsausschusses eines Unternehmens, das kapitalmarktorientiert im Sinne des § 264d des Handelsgesetzbuchs ist,

1. eine in § 20 Absatz 2a, 2b oder Absatz 2c bezeichnete Handlung begeht und dafür einen Vermögensvorteil erhält oder sich versprechen lässt oder
2. eine in § 20 Absatz 2a, 2b oder Absatz 2c bezeichnete Handlung beharrlich wiederholt.

Fußnoten

§ 19a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 3 G v. 10.5.2016 I 1142 mWv 17.6.2016

§ 20 Bußgeldvorschriften

(1) Ordnungswidrig handelt, wer als gesetzlicher Vertreter (§ 4 Abs. 1 Satz 1) eines Unternehmens oder eines Mutterunternehmens, beim Einzelkaufmann als Inhaber oder dessen gesetzlicher Vertreter,

1. bei der Aufstellung oder Feststellung des Jahresabschlusses einer Vorschrift
 - a) des § 243 Abs. 1 oder 2, der §§ 244, 245, 246, 247, 248, 249 Abs. 1 Satz 1 oder Abs. 2, des § 250 Abs. 1 oder Abs. 2 oder des § 251 des Handelsgesetzbuchs über Form oder Inhalt,
 - b) des § 253 Abs. 1 Satz 1, 2, 3 oder Satz 4, Abs. 2 Satz 1, auch in Verbindung mit Satz 2, Absatz 3 Satz 1, 2, 3, 4 oder Satz 5, Abs. 4 oder Abs. 5 des Handelsgesetzbuchs über die Bewertung;
 - c) (weggefallen)
 - d) des § 5 Abs. 1 Satz 2 in Verbindung mit einer Vorschrift des § 264 Absatz 1a, des § 265 Abs. 2, 3, 4 oder 6, der §§ 266, 268 Absatz 3, 4, 5, 6 oder Absatz 7, der §§ 272, 274 oder des § 275 oder des § 277 des Handelsgesetzbuchs über die Gliederung oder
 - e) des § 5 Abs. 2 Satz 2 in Verbindung mit § 284 oder des § 285 Nummer 1 bis 4, 7 bis 13, 15a, 17 bis 33 oder Nummer 34 des Handelsgesetzbuchs über die im Anhang zu machenden Angaben,
2. bei der Aufstellung des Konzernabschlusses oder Teilkonzernabschlusses einer Vorschrift des § 13 Abs. 2 Satz 1 in Verbindung mit einer Vorschrift
 - a) des § 294 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs über den Konsolidierungskreis,
 - b) des § 297 Absatz 1a, 2 oder 3 oder des § 298 Abs. 1 in Verbindung mit den §§ 244, 245, 246, 247, 248, 249 Abs. 1 Satz 1 oder Abs. 2, des § 250 Abs. 1 oder Abs. 2 oder dem § 251 des Handelsgesetzbuchs über Inhalt oder Form des Konzernabschlusses,
 - c) des § 300 des Handelsgesetzbuchs über die Konsolidierungsgrundsätze oder das Vollständigkeitsgebot,
 - d) des § 308 Abs. 1 Satz 1 in Verbindung mit den in Nummer 1 Buchstabe b bezeichneten Vorschriften des Handelsgesetzbuchs, des § 308 Abs. 2 oder des § 308a des Handelsgesetzbuchs über die Bewertung,

- e) des § 311 Abs. 1 Satz 1 in Verbindung mit § 312 des Handelsgesetzbuchs über die Behandlung assoziierter Unternehmen oder
 - f) des § 308 Abs. 1 Satz 3, des § 313 oder des § 314 des Handelsgesetzbuchs über die im Konzernanhang zu machenden Angaben,
3. bei der Aufstellung des Lageberichts der Vorschrift des § 5 Abs. 2 Satz 2 in Verbindung mit § 289 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs über den Inhalt des Lageberichts,
 4. bei der Aufstellung des Konzernlageberichts oder des Teilkonzernlageberichts der Vorschrift des § 13 Abs. 2 Satz 3 in Verbindung mit § 315 Absatz 1, auch in Verbindung mit Absatz 3, des Handelsgesetzbuchs über den Inhalt des Konzernlageberichts,
 5. bei der Offenlegung, Veröffentlichung oder Vervielfältigung einer Vorschrift des § 9 Abs. 1 oder des § 15 Abs. 2, jeweils in Verbindung mit § 328 des Handelsgesetzbuchs über Form oder Inhalt, oder
 6. einer auf Grund des § 5 Abs. 3 oder des § 13 Abs. 4, jeweils in Verbindung mit § 330 Satz 1 des Handelsgesetzbuchs, erlassenen Rechtsverordnung, soweit sie für einen bestimmten Tatbestand auf diese Bußgeldvorschrift verweist,

zuwiderhandelt.

(1a) Ordnungswidrig handelt auch, wer entgegen § 2 Abs. 2 oder § 12 Abs. 2 die dort vorgeschriebene Erklärung an die das Unternehmensregister führende Stelle nicht oder nicht rechtzeitig übermittelt.

(2) ¹Ordnungswidrig handelt, wer einen Bestätigungsvermerk nach § 322 Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs erteilt zu einem nach § 6 Absatz 1 Satz 1, auch in Verbindung mit Satz 3, zu prüfenden Abschluss

1. eines Unternehmens, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist, oder
2. eines Unternehmens, das nicht in Nummer 1 genannt ist,

obwohl nach § 6 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 319 Absatz 2 oder 3 oder mit § 319b Absatz 1 Satz 1 oder 2 des Handelsgesetzbuchs er oder nach § 6 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 319 Absatz 4 oder mit § 319b Absatz 1 Satz 1 oder 2 des Handelsgesetzbuchs die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder die Buchführungsgesellschaft, für die er tätig wird, nicht Abschlussprüfer sein darf. ²Ordnungswidrig handelt auch, wer einen Bestätigungsvermerk nach § 322 Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs erteilt zu einem nach § 14 Absatz 1 Satz 1 zu prüfenden Abschluss

1. eines Mutterunternehmens, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist, oder
2. eines Mutterunternehmens, das nicht in Nummer 1 genannt ist,

obwohl nach § 14 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 319 Absatz 2 oder 3 und Absatz 5 oder mit § 319b Absatz 1 Satz 1 oder 2 und Absatz 2 des Handelsgesetzbuchs er oder nach § 14 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 319 Absatz 4 und 5 oder mit § 319b Absatz 1 Satz 1 oder 2 und Absatz 2 des Handelsgesetzbuchs die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder die Buchführungsgesellschaft, für die er tätig wird, nicht Abschlussprüfer sein darf. ³Ordnungswidrig handelt ferner, wer einen Bestätigungsvermerk nach § 322 Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs erteilt zu einem nach § 6 Absatz 1 Satz 1, auch in Verbindung mit Satz 3, oder nach § 14 Absatz 1 Satz 1 zu prüfenden Abschluss eines Unternehmens oder Mutterunternehmens, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist, obwohl

1. er oder die Prüfungsgesellschaft, für die er tätig wird, oder ein Mitglied des Netzwerks, dem er oder die Prüfungsgesellschaft, für die er tätig wird, angehört, einer Vorschrift des Artikels 5 Absatz 4 Unterabsatz 1 Satz 1 oder Absatz 5 Unterabsatz 2 Satz 2 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission (ABl. L 158 vom 27.5.2014, S. 77; L 170 vom 11.6.2014, S. 66) zuwiderhandelt oder

2. er oder die Prüfungsgesellschaft, für die er tätig wird, nach Artikel 17 Absatz 3 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 die Abschlussprüfung nicht durchführen darf.

(2a) Ordnungswidrig handelt, wer als Mitglied eines nach § 6 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 324 Absatz 1 Satz 1 des Handelsgesetzbuchs oder nach § 7 Satz 5 in Verbindung mit § 107 Absatz 4 Satz 1 des Aktiengesetzes eingerichteten Prüfungsausschusses eines Unternehmens, das ein Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 Nummer 1 des Handelsgesetzbuchs ist,

1. die Unabhängigkeit des Abschlussprüfers oder der Prüfungsgesellschaft nicht nach Maßgabe des Artikels 4 Absatz 3 Unterabsatz 2, des Artikels 5 Absatz 4 Unterabsatz 1 Satz 1 oder des Artikels 6 Absatz 2 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 überwacht oder
2. eine Empfehlung für die Bestellung eines Abschlussprüfers oder einer Prüfungsgesellschaft vorlegt, die den Anforderungen nach Artikel 16 Absatz 2 Unterabsatz 2 oder 3 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 nicht entspricht oder der ein Auswahlverfahren nach Artikel 16 Absatz 3 Unterabsatz 1 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 nicht vorangegangen ist.

(2b) Ordnungswidrig handelt, wer als Mitglied eines nach § 6 Absatz 1 Satz 2 in Verbindung mit § 324 Absatz 1 Satz 1 des Handelsgesetzbuchs eingerichteten Prüfungsausschusses eines in Absatz 2a genannten Unternehmens den Gesellschaftern oder der sonst für die Bestellung des Abschlussprüfers zuständigen Stelle einen Vorschlag für die Bestellung eines Abschlussprüfers oder einer Prüfungsgesellschaft vorlegt, der den Anforderungen nach Artikel 16 Absatz 5 Unterabsatz 1 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 nicht entspricht.

(2c) Ordnungswidrig handelt, wer als Mitglied eines Aufsichtsrats nach § 7 Satz 5 eines in Absatz 2a genannten Unternehmens den Gesellschaftern oder der sonst für die Bestellung des Abschlussprüfers zuständigen Stelle einen Vorschlag für die Bestellung eines Abschlussprüfers oder einer Prüfungsgesellschaft vorlegt, der den Anforderungen nach Artikel 16 Absatz 5 Unterabsatz 1 oder Unterabsatz 2 Satz 1 oder Satz 2 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 nicht entspricht.

(3) ¹Die Ordnungswidrigkeit kann in den Fällen des Absatzes 2 Satz 1 Nummer 1, Satz 2 Nummer 1 und Satz 3 sowie der Absätze 2a bis 2c mit einer Geldbuße bis zu fünfhunderttausend Euro, in den Fällen der Absätze 1, 1a und 2 Satz 1 Nummer 2 und Satz 2 Nummer 2 mit einer Geldbuße bis zu fünfzigtausend Euro geahndet werden. ²Ist das Unternehmen kapitalmarktorientiert im Sinne des § 264d des Handelsgesetzbuchs, beträgt die Geldbuße in den Fällen des Absatzes 1 höchstens den höheren der folgenden Beträge:

1. zwei Millionen Euro,
2. das Zweifache des aus der Ordnungswidrigkeit gezogenen wirtschaftlichen Vorteils, wobei der wirtschaftliche Vorteil erzielte Gewinne und vermiedene Verluste umfasst und geschätzt werden kann.

(3a) ¹Wird gegen ein kapitalmarktorientiertes Unternehmen im Sinne des § 264d des Handelsgesetzbuchs in den Fällen des Absatzes 1 eine Geldbuße nach § 30 des Gesetzes über Ordnungswidrigkeiten verhängt, beträgt diese Geldbuße höchstens den höheren der folgenden Beträge:

1. zehn Millionen Euro,
2. 5 Prozent des jährlichen Gesamtumsatzes, den das Unternehmen in dem der Behördenentscheidung vorausgegangenem Geschäftsjahr erzielt hat, oder
3. das Zweifache des aus der Ordnungswidrigkeit gezogenen wirtschaftlichen Vorteils, wobei der wirtschaftliche Vorteil erzielte Gewinne und vermiedene Verluste umfasst und geschätzt werden kann.

²§ 334 Absatz 3b des Handelsgesetzbuchs ist entsprechend anzuwenden. ³In den Fällen des Absatzes 3 Satz 1 in Verbindung mit Absatz 2 Satz 1 Nummer 1, Satz 2 Nummer 1 oder Satz 3 ist § 30 Absatz 2 Satz 3 des Gesetzes über Ordnungswidrigkeiten anzuwenden.

(4) Verwaltungsbehörde im Sinne des § 36 Absatz 1 Nummer 1 des Gesetzes über Ordnungswidrigkeiten ist

1. die Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht in den Fällen des Absatzes 1 bei Unternehmen, die kapitalmarktorientiert im Sinne des § 264d des Handelsgesetzbuchs sind,
2. das Bundesamt für Justiz
 - a) in den Fällen des Absatzes 1, in denen nicht die Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht nach Nummer 1 Verwaltungsbehörde ist,
 - b) in den Fällen des Absatzes 1a und
 - c) in den Fällen der Absätze 2a bis 2c,
3. die Abschlussprüferaufsichtsstelle beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle in den Fällen des Absatzes 2.

Fußnoten

(+++ § 20: Zur Anwendung vgl. § 22 Abs. 5 +++)

§ 20: IdF d. Art. 5 Nr. 13 G v. 19.12.1985 I 2355 mWv 1.1.1986

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. a DBuchst. aa G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. a DBuchst. bb G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 7 Buchst. a DBuchst. aa G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c: Aufgeh. durch Art. 4 Nr. 6 Buchst. a DBuchst. cc G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. d: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. a DBuchst. dd G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 7 Buchst. a DBuchst. bb G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. e: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. a DBuchst. ee G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 7 Buchst. a DBuchst. cc G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 20 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. b DBuchst. aa G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009 u. d. Art. 3 Nr. 7 Buchst. b DBuchst. aa G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 20 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. b DBuchst. bb G v. 25.5.2009 I 1102 mWv 29.5.2009

§ 20 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f: IdF d. Art. 3 Nr. 7 Buchst. b DBuchst. bb G v. 17.7.2015 I 1245 mWv 23.7.2015

§ 20 Abs. 1 Nr. 4: IdF d. Art. 7 Nr. 4 G v. 11.4.2017 I 802 mWv 19.4.2017

§ 20 Abs. 1a (früher Abs. 2): IdF d. Art. 7 Nr. 5 Buchst. a G v. 10.11.2006 I 2553 mWv 1.1.2007 u. d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 2 G v. 22.12.2011 I 3044 mWv 1.4.2012; jetzt Abs. 1a gem. u. idF d. Art. 13 Nr. 8 Buchst. a G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021 u. idF d. Art. 16 Nr. 6 G v. 5.7.2021 I 3338 mWv 1.8.2021

§ 20 Abs. 2: Eingef. durch Art. 13 Nr. 8 Buchst. b G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 20 Abs. 2a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 4 Buchst. a G v. 10.5.2016 I 1142 mWv 17.6.2016

§ 20 Abs. 2a Eingangssatz: IdF d. Art. 13 Nr. 8 Buchst. c DBuchst. aa G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 20 Abs. 2a Nr. 1: IdF d. Art. 13 Nr. 8 Buchst. c DBuchst. bb G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 20 Abs. 2b: Eingef. durch Art. 4 Nr. 4 Buchst. a G v. 10.5.2016 I 1142 mWv 17.6.2016; idF d. Art. 13 Nr. 8 Buchst. d G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 20 Abs. 2c: Eingef. durch Art. 4 Nr. 4 Buchst. a G v. 10.5.2016 I 1142 mWv 17.6.2016; idF d. Art. 13 Nr. 8 Buchst. e G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 20 Abs. 3 bis 4: Früher Abs. 3 u. 4 gem. u. idF d. Art. 13 Nr. 8 Buchst. f G v. 3.6.2021 I 1534 mWv 1.7.2021

§ 21 Festsetzung von Ordnungsgeld

¹Gegen die gesetzlichen Vertreter (§ 4 Abs. 1 Satz 1) eines Unternehmens oder eines Mutterunternehmens, beim Einzelkaufmann gegen die Inhaber oder deren gesetzliche Vertreter, die § 9 Abs. 1, § 15 Abs. 1 hinsichtlich der Pflicht zur Offenlegung des Jahresabschlusses, des Lageberichts, des Konzernabschlusses, des Konzernlageberichts, des Teilkonzernabschlusses oder des Teilkonzernlageberichts im Unternehmensregister nicht befolgen, ist wegen des pflichtwidrigen Unterlassens der Offenlegung vom Bundesamt für Justiz ein Ordnungsgeld festzusetzen. ²Die §§ 335 bis 335b des Handelsgesetzbuchs sind entsprechend anzuwenden.

Fußnoten

§ 21: IdF d. Art. 7 Nr. 6 G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007

§ 21 Satz 1: IdF d. Art. 2 Abs. 47 Nr. 3 G v. 22.12.2011 | 3044 mWv 1.4.2012, d. Art. 3 Abs. 3 Nr. 1

Buchst. a G v. 4.10.2013 | 3746 mWv 10.10.2013 u. d. Art. 16 Nr. 7 G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 21 Satz 2: IdF d. Art. 3 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b G v. 4.10.2013 | 3746 mWv 10.10.2013

§ 21a Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle

(1) Das Bundesamt für Justiz übermittelt der Abschlussprüferaufsichtsstelle beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle alle Bußgeldentscheidungen nach § 20 Absatz 2a bis 2c.

(2) ¹In Strafverfahren, die eine Straftat nach den §§ 18, 19 oder § 19a zum Gegenstand haben, übermittelt die Staatsanwaltschaft im Falle der Erhebung der öffentlichen Klage der Abschlussprüferaufsichtsstelle die das Verfahren abschließende Entscheidung. ²Ist gegen die Entscheidung ein Rechtsmittel eingelegt worden, ist die Entscheidung unter Hinweis auf das eingelegte Rechtsmittel zu übermitteln.

Fußnoten

§ 21a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 5 G v. 10.5.2016 | 1142 mWv 17.6.2016

§ 21a Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 13 Nr. 9 G v. 3.6.2021 | 1534 mWv 1.7.2021

§ 22 Erstmalige Anwendung geänderter Vorschriften

(1) ¹Die §§ 7, 9, 11, 13 Abs. 3 Satz 2 und § 21 in der Fassung des Bilanzrechtsreformgesetzes vom 4. Dezember 2004 (BGBl. I S. 3166) finden erstmals auf das nach dem 31. Dezember 2004 beginnende Geschäftsjahr Anwendung. ²§ 315a Abs. 2 des Handelsgesetzbuchs in der Fassung des Bilanzrechtsreformgesetzes vom 4. Dezember 2004 (BGBl. I S. 3166) in Verbindung mit § 11 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 dieses Gesetzes in der Fassung des Bilanzrechtsreformgesetzes vom 4. Dezember 2004 (BGBl. I S. 3166) ist erstmals auf das nach dem 31. Dezember 2006 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden. ³Die bis zum 9. Dezember 2004 geltenden Fassungen des § 11 Abs. 6 Nr. 2 dieses Gesetzes und des § 292a des Handelsgesetzbuchs sind letztmals auf das vor dem 1. Januar 2005 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden; Artikel 58 Abs. 5 Satz 2 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch gilt entsprechend. ⁴Soweit § 5 Abs. 1 Satz 2, Abs. 2, § 6 Abs. 1, § 9 Abs. 1 Satz 1, § 10 Satz 1 Nr. 2, § 13 Abs. 2, § 14 Abs. 1 und § 15 dieses Gesetzes auf Bestimmungen des Handelsgesetzbuchs verweisen, die in Artikel 58 Abs. 2 bis 4 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch aufgeführt sind, gelten die in der letztgenannten Vorschrift getroffenen Übergangsregelungen entsprechend. ⁵Soweit § 13 Abs. 2 Satz 1 dieses Gesetzes auf § 297 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs verweist, ist Artikel 58 Abs. 5 Satz 1 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch entsprechend anzuwenden; dies gilt nicht, wenn das Mutterunternehmen eine rechtsfähige Personengesellschaft oder ein Einzelkaufmann ist.

(2) ¹Die §§ 2, 9, 12, 15, 20 und 21 in der Fassung des Gesetzes über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister vom 10. November 2006 (BGBl. I S. 2553) in der vom 1. Januar 2007 an geltenden Fassung finden erstmals auf das nach dem 31. Dezember 2005 beginnende Geschäftsjahr Anwendung. ²Die §§ 2, 9, 12, 15, 20 und 21 in der bis zum Inkrafttreten des Gesetzes über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister am 1. Januar 2007 geltenden Fassung sind letztmals auf das vor dem 1. Januar 2006 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden. ³Soweit die §§ 2, 9, 15, 20 und 21 auf Bestimmungen des Handelsgesetzbuchs verweisen, die in Artikel 61 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch genannt sind, gelten die in der letztgenannten Vorschrift getroffenen Übergangsregelungen im Übrigen entsprechend.

(3) ¹Soweit die §§ 5, 6, 13 und 20 in der Fassung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes vom 25. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102) sowie in der zuvor geltenden Fassung und soweit durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz nicht geänderte Bestimmungen dieses Gesetzes auf Bestimmungen des Handelsgesetzbuchs verweisen, sind die hierauf bezogenen Übergangsregelungen der Artikel 66 und 67 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch entsprechend anzuwenden. ²In Bezug auf § 11 dieses Gesetzes sind die auf § 290 des Handelsgesetzbuchs bezogenen Übergangsregelungen des Artikels 66 Abs. 3 und

5 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch entsprechend anzuwenden.³Das Gleiche gilt für Artikel 66 Abs. 3 Satz 6 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch.

(4) Für § 21 in der durch das Gesetz zur Änderung des Handelsgesetzbuchs vom 4. Oktober 2013 (BGBl. I S. 3746) geänderten Fassung gilt Artikel 70 Absatz 3 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch entsprechend.

(5)¹Die §§ 5, 9, 11, 13 Absatz 3 und 4 sowie die §§ 14, 17 und 20 in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes vom 17. Juli 2015 (BGBl. I S. 1245) sind erstmals auf Jahres- und Konzernabschlüsse für Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 2015 beginnen.²Auf vor dem 1. Januar 2016 beginnende Geschäftsjahre bleiben die §§ 5, 9, 11, 13, 14, 17 und 20 in der bis zum 22. Juli 2015 geltenden Fassung anwendbar.

(6) § 7 Satz 5 und 6 muss so lange nicht angewandt werden, wie alle Mitglieder des Aufsichtsrats und des Prüfungsausschusses vor dem 17. Juni 2016 bestellt worden sind.

(7)¹Die §§ 11, 13, 17 und 20 in der Fassung des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes vom 11. April 2017 (BGBl. I S. 802) sind erstmals auf Jahres- und Konzernabschlüsse, Lage- und Konzernlageberichte für das nach dem 31. Dezember 2016 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden.²Die in Satz 1 bezeichneten Vorschriften in der bis zum 18. April 2017 geltenden Fassung sind letztmals anzuwenden auf Lage- und Konzernlageberichte für das vor dem 1. Januar 2017 beginnende Geschäftsjahr.

(8)¹Die §§ 1, 2 und 5 in der ab dem 1. Juli 2021 geltenden Fassung sind erstmals auf Jahresabschlüsse und Lageberichte für das nach dem 31. Dezember 2021 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden.²So weit § 6 in der ab dem 1. Juli 2021 geltenden Fassung und soweit der durch das Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz nicht geänderte § 14 auf Bestimmungen des Handelsgesetzbuchs verweisen, sind die hierauf bezogenen Übergangsregelungen des Artikels 86 Absatz 1 bis 3 des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch entsprechend anzuwenden.³Soweit § 7 Satz 5 in der ab dem 1. Juli 2021 geltenden Fassung auf § 100 Absatz 5 und § 107 Absatz 4 des Aktiengesetzes verweist, sind die hierauf bezogenen Übergangsregelungen des § 12 Absatz 6 und des § 26k Absatz 2 des Einführungsgesetzes zum Aktiengesetz entsprechend anzuwenden.⁴§ 20 in der ab dem 1. Juli 2021 geltenden Fassung ist erstmals auf Ordnungswidrigkeiten in Bezug auf Rechnungslegungsunterlagen und gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfungen für das nach dem 31. Dezember 2021 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden.

(9)¹Die §§ 2, 9, 10, 12, 15, 20 und 21 in der ab dem 1. August 2022 geltenden Fassung sind erstmals auf Rechnungslegungsunterlagen für das nach dem 31. Dezember 2021 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden.²Die in Satz 1 bezeichneten Vorschriften in der bis einschließlich 31. Juli 2022 geltenden Fassung sind letztmals anzuwenden auf Rechnungslegungsunterlagen für das vor dem 1. Januar 2022 beginnende Geschäftsjahr.

Fußnoten

- § 22: Früher § 22 bis 24 gem. u. idF d. Art. 3 Nr. 9 G v. 4.12.2004 | 3166 mWv 10.12.2004
- § 22 Abs. 1: Früher einziger Text gem. Art. 7 Nr. 7 Buchst. a G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007
- § 22 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 15 G v. 12.12.2019 | 2637 mWv 1.1.2020
- § 22 Abs. 1 Satz 5: IdF d. Art. 59 G v. 10.8.2021 | 3436 mWv 1.1.2024
- § 22 Abs. 2: Eingef. durch Art. 7 Nr. 7 Buchst. b G v. 10.11.2006 | 2553 mWv 1.1.2007
- § 22 Abs. 3: Eingef. durch Art. 4 Nr. 7 G v. 25.5.2009 | 1102 mWv 29.5.2009
- § 22 Abs. 4: Eingef. durch Art. 3 Abs. 3 Nr. 2 G v. 4.10.2013 | 3746 mWv 10.10.2013
- § 22 Abs. 5: Eingef. durch Art. 3 Nr. 8 G v. 17.7.2015 | 1245 mWv 23.7.2015
- § 22 Abs. 6: Eingef. durch Art. 4 Nr. 6 G v. 10.5.2016 | 1142 mWv 17.6.2016
- § 22 Abs. 7: Eingef. durch Art. 7 Nr. 5 G v. 11.4.2017 | 802 mWv 19.4.2017
- § 22 Abs. 8: Eingef. durch Art. 13 Nr. 10 G v. 3.6.2021 | 1534 mWv 1.7.2021
- § 22 Abs. 9: Eingef. durch Art. 16 Nr. 8 G v. 5.7.2021 | 3338 mWv 1.8.2021

§ 23 Inkrafttreten

Dieses Gesetz tritt am Tage nach seiner Verkündung in Kraft.

Fußnoten

§ 23: Früher § 25 gem. Art. 3 Nr. 10 G v. 4.12.2004 I 3166 mWv 10.12.2004

Redaktionelle Hinweise

Diese Norm enthält nichtamtliche Satznummern.

© juris GmbH