

# Inhaltsübersicht

Vorwort . . . . .	V
Autorenverzeichnis . . . . .	IX
Im Einzelnen haben bearbeitet . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XIII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXI
Literaturverzeichnis . . . . .	XXXVII
Verzeichnis der Muster und Checklisten . . . . .	XLV
<b>Abschnitt 1 Grundlagen . . . . .</b>	<b>1</b>
Kapitel 1 Einleitung . . . . .	2
Kapitel 2 Grundfragen des Umwandlungsrechts in der Praxis – Überblick . . . . .	40
<b>Abschnitt 2 Verschmelzung . . . . .</b>	<b>83</b>
Kapitel 3 Grundlagen der Verschmelzung . . . . .	84
Kapitel 4 Einzelfälle der Verschmelzung . . . . .	394
<b>Abschnitt 3 Spaltung . . . . .</b>	<b>681</b>
Kapitel 5 Grundlagen der Spaltung . . . . .	682
Kapitel 6 Einzelfälle der Spaltung . . . . .	869
<b>Abschnitt 4 Formwechsel . . . . .</b>	<b>1089</b>
Kapitel 7 Grundlagen des Formwechsels . . . . .	1090
Kapitel 8 Einzelfälle des Formwechsels . . . . .	1223
<b>Abschnitt 5 Sonderfragen . . . . .</b>	<b>1393</b>
Kapitel 9 Firmenrecht und Umwandlung . . . . .	1394
Kapitel 10 Umwandlungen vor und in der Insolvenz . . . . .	1407
Kapitel 11 Umwandlung und Euroumstellung . . . . .	1466
Kapitel 12 Kapitalmarktrecht und Umwandlungsrecht, Transparenzregister, Geldwäscheprüfung . . . . .	1478
Kapitel 13 Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Aspekte der Unternehmensumwandlung und Compliance in der Unternehmensumwandlung . . . . .	1489
Kapitel 14 Überblick über Umwandlungsmaßnahmen außerhalb des Umwandlungsgesetzes, Statuswechselverfahren nach MoPeG . . . . .	1515
Kapitel 15 Kartellrechtliche Aspekte der Unternehmensumwandlung . . . . .	1523

## Inhaltsübersicht

---

<b>Abschnitt 6</b>	<b>Grenzüberschreitende Umwandlungen</b> . . . . .	1561
Kapitel 16	Überblick und Grundlagen . . . . .	1562
Kapitel 17	Grenzüberschreitende Verschmelzung auf der Grundlage der EuGH-Rechtsprechung . . . . .	1617
Kapitel 18	Grenzüberschreitende Verschmelzung nach den §§ 305 ff. UmwG . . . . .	1626
Kapitel 19	Grenzüberschreitende Sitzverlegung in der EU . . . . .	1686
Kapitel 20	Grenzüberschreitender Formwechsel auf Grundlage der §§ 333 ff. UmwG . . . . .	1705
Kapitel 21	Grenzüberschreitende Spaltungen auf Grundlage der EuGH-Rechtsprechung . . . . .	1731
Kapitel 22	Grenzüberschreitende Spaltung nach den §§ 320 ff. UmwG . . . . .	1737
Kapitel 23	Grenzüberschreitende Umwandlungen bei supranationalen Rechtsträgern . . . . .	1763
Kapitel 24	Grenzüberschreitende Umwandlungen von Personengesellschaften . . . . .	1773
Kapitel 25	Grenzüberschreitende Umwandlungen außerhalb der EU und des EWR . . . . .	1782
Kapitel 26	Muster . . . . .	1785
<b>Abschnitt 7</b>	<b>Steuerrechtliche und bilanzrechtliche Aspekte des Umwandlungsrechts</b> . . . . .	1811
Kapitel 27	Steuerrecht . . . . .	1812
Kapitel 28	Bilanzrecht . . . . .	1950
<b>Abschnitt 8</b>	<b>Kostenrechtliche Behandlung von Umwandlungsvorgängen nach dem UmwG</b> . . . . .	2045
Kapitel 29	Verschmelzung . . . . .	2046
Kapitel 30	Spaltung . . . . .	2068
Kapitel 31	Ausgliederung . . . . .	2076
Kapitel 32	Vermögensübertragung . . . . .	2079
Kapitel 33	Formwechsel . . . . .	2080
Kapitel 34	Kosten der elektronischen Registeranmeldung . . . . .	2088
Kapitel 35	Registerabrufgebühren . . . . .	2090
Kapitel 36	Grundbuchberichtigungsanträge . . . . .	2091
Kapitel 37	Berichtigung des Handelsregisters . . . . .	2092
Kapitel 38	Umschreibung von Vollstreckungsklauseln . . . . .	2093
Kapitel 39	Gebühren für die Eintragung in das Handelsregister . . . . .	2094
	Stichwortverzeichnis . . . . .	2095

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	IX
Im Einzelnen haben bearbeitet .....	VII
Inhaltsübersicht .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXI
Literaturverzeichnis .....	XXXVII
Verzeichnis der Muster und Checklisten .....	XLV

<b>Abschnitt 1 Grundlagen .....</b>	<b>1</b>
-------------------------------------	----------

<b>Kapitel 1 Einleitung .....</b>	<b>2</b>
A. Entstehungsgeschichte .....	2
I. Anlass und Ziele der Reform des Umwandlungsrechtes 1994 .....	2
II. Europarechtliche Grundlagen .....	3
III. Verlauf des Gesetzgebungsverfahrens .....	3
IV. Entwicklung seit 1995 .....	5
V. Europäische Perspektiven des Umwandlungsrechts: Das Company Law Package und die Umwandlungsrichtlinie .....	22
VI. Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie und zur Änderung weiterer Gesetze ..	25
B. Überblick über den Aufbau des UmwG .....	29
I. Verschiedene Umwandlungsarten .....	29
II. Ablauf des Umwandlungsverfahrens .....	31
III. Weitere Regelungen .....	31
C. Umwandlungsmöglichkeiten .....	31
I. Tabelle 1: Verschmelzungen (innerstaatlich und grenzüberschreitend) .....	32
II. Tabelle 2: Spaltung .....	35
III. Tabelle 3: Vermögensübertragung .....	37
IV. Tabelle 4: Formwechsel .....	38

<b>Kapitel 2 Grundfragen des Umwandlungsrechts in der Praxis – Überblick .....</b>	<b>40</b>
A. Wirtschaftlicher Hintergrund der Umwandlung .....	41
I. Betriebswirtschaftliche Bedeutung der Unternehmensorganisation .....	41
II. Wirtschaftliche Anforderungen an ein modernes Umwandlungsrecht .....	42
III. Umwandlungsrecht als Bindeglied zwischen der Vielfalt der Gesellschaftsformen .....	43
IV. Funktion des Umwandlungsrechts .....	43
B. Dogmatik der Umwandlung .....	44
I. Frühere Rechtslage .....	44
II. Neuregelung im Umwandlungsbereinigungs-gesetz v. 01.01.1995 .....	46
III. Allgemeine und partielle Gesamtrechtsnachfolge .....	46
C. Analoge Anwendung des UmwG auf Umstrukturierungen außerhalb des UmwG .....	48
D. Schutzprobleme des Umwandlungsrechts .....	50
I. Gläubigerschutz .....	50
II. Minderheitenschutz .....	56
E. Arbeitsrechtliche Aspekte im UmwG .....	63
I. Übergang der Arbeitsverhältnisse (§ 35a Abs. 2 UmwG) .....	64
II. Beteiligung und Information der Arbeitnehmervertretungen bei der Umwandlung .....	72
III. Arbeitsrechtliche Folgen der Umwandlung .....	73
F. Einsatz des UmwG in der Praxis .....	78
I. Allgemeines .....	78
II. Einzelfälle .....	78

<b>Abschnitt 2 Verschmelzung</b> .....	83
<b>Kapitel 3 Grundlagen der Verschmelzung</b> .....	84
A. Einführung .....	88
I. Grundsatz .....	88
II. Begriff und Wesenselemente der Verschmelzung .....	89
III. Kettenumwandlung .....	96
IV. »Wirtschaftliche« Verschmelzung .....	102
V. Verschmelzungsfähige Rechtsträger .....	103
B. Checkliste für die Verschmelzung von Rechtsträgern nach dem UmwG .....	108
C. Verschmelzungsvertrag .....	112
I. Allgemeines .....	112
II. Form .....	115
III. Vertragsabschluss .....	127
IV. Bedingungen, Aufhebung und Vertragsänderungen .....	128
V. Mehrseitige Verschmelzungsverträge bei Beteiligung von mehreren Rechtsträgern/alternative Verschmelzungsverträge .....	130
VI. Beteiligung Minderjähriger bei Verschmelzungen .....	133
VII. Notwendiger Vertragsinhalt .....	136
VIII. Tochter-Mutter-Verschmelzung .....	184
IX. Verschmelzung durch Neugründung .....	185
X. Verschmelzungsvertrag bei Mischverschmelzungen .....	185
XI. Möglicher weiterer Vertragsinhalt .....	187
D. Verschmelzung zur Aufnahme und Verschmelzung zur Neugründung .....	187
I. Allgemeines .....	187
II. Entstehung einer Vorgesellschaft bei Verschmelzung, Spaltung und Ausgliederung zur Neugründung .....	188
III. Verschmelzung zur Aufnahme und Kapitalerhöhung beim übernehmenden Rechtsträger .....	191
IV. Bare Zuzahlungen .....	220
V. Verschmelzung zur Neugründung .....	222
E. Verschmelzungsbericht .....	236
I. Verschmelzungsbericht durch Vertretungsorgane .....	238
II. Inhalt des Verschmelzungsberichts .....	239
III. Erweiterung der Berichtspflicht bei verbundenen Unternehmen .....	243
IV. Erweiterte Unterrichtungspflicht über Vermögensveränderungen nach § 64 Abs. 1 S. 2 UmwG .....	243
V. Einschränkung der Berichtspflicht .....	244
VI. Verzicht auf den Verschmelzungsbericht bzw. Konzernverschmelzung .....	245
F. Verschmelzungsprüfung und Unternehmensbewertung .....	250
I. Notwendigkeit der Verschmelzungsprüfung .....	250
II. Keine Prüfung bei Konzernverschmelzung oder bei Verzicht .....	253
III. Bestellung und Auswahl der Verschmelzungsprüfer .....	258
IV. Prüfungsgegenstand .....	260
V. Prüfungsbericht .....	262
VI. Unternehmensbewertung bei der Verschmelzung .....	265
G. Vorbereitung der Gesellschafter- bzw. Hauptversammlung .....	273
I. Überblick über die verschiedenen Informations- und Auslegungspflichten .....	274
II. Verzichtsmöglichkeiten .....	278
III. Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	280
H. Verschmelzungsbeschlüsse .....	280
I. Zuständigkeiten .....	280
II. Inhalt und Wirkung der Verschmelzungsbeschlüsse .....	281
III. Versammlung der Anteilsinhaber .....	283
IV. Durchführung der Versammlung der Anteilseigner, virtuelle Versammlung und Informationsrecht .....	284
V. Beschlussmehrheiten .....	291
VI. Satzungsregelung zur Beschlussmehrheit .....	293

VII.	Stimmberechtigung . . . . .	294
VIII.	Besondere Zustimmungserfordernisse . . . . .	298
IX.	Notarielle Beurkundung der Versammlung der Anteilinhaber . . . . .	300
X.	Sachliche Beschlusskontrolle . . . . .	307
XI.	Beschlussanfechtung . . . . .	309
I.	Minderheitenschutz und Schutz von Inhabern besonderer Rechte im Verschmelzungsrecht . . . . .	321
I.	Schutz der Mitgliedschaft im Verschmelzungsrecht . . . . .	321
II.	Informationen der Anteilseigner . . . . .	323
III.	Beschlussmehrheiten . . . . .	323
IV.	Zustimmung von Sonderrechtsinhabern . . . . .	324
J.	Austritts- und Abfindungsrechte . . . . .	335
I.	Voraussetzungen des Widerspruchsrechts und des Abfindungsanspruchs . . . . .	336
II.	Rechtsfolgen . . . . .	342
K.	Spruchverfahren . . . . .	351
L.	Registerverfahren, Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	353
I.	Überblick . . . . .	353
II.	Stellung des Registergerichts . . . . .	354
III.	Anmeldungen . . . . .	356
IV.	Wirkungen der Verschmelzung . . . . .	376
V.	Besonderheiten bei der Verschmelzung durch Neugründung . . . . .	392
<b>Kapitel 4</b>	<b>Einzelfälle der Verschmelzung . . . . .</b>	<b>394</b>
A.	Verschmelzung von Personengesellschaften . . . . .	399
I.	Checkliste . . . . .	399
II.	Verschmelzungsvertrag bei der Verschmelzung durch Aufnahme . . . . .	400
III.	Verschmelzungsvertrag bei der Verschmelzung durch Neugründung . . . . .	418
IV.	Verschmelzungsbericht . . . . .	419
V.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	420
VI.	Verschmelzungsbeschluss . . . . .	422
VII.	Verschmelzungsprüfung . . . . .	429
VIII.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	430
IX.	Muster . . . . .	432
B.	Verschmelzung von Partnerschaftsgesellschaften . . . . .	471
I.	Checkliste . . . . .	471
II.	Verschmelzungsvertrag bei Verschmelzung durch Aufnahme . . . . .	472
III.	Verschmelzungsvertrag bei Verschmelzung durch Neugründung . . . . .	474
IV.	Verschmelzungsbericht . . . . .	474
V.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	474
VI.	Verschmelzungsbeschluss . . . . .	475
VII.	Verschmelzungsprüfung . . . . .	475
VIII.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	475
IX.	Muster . . . . .	476
C.	Verschmelzung von GmbH und Unternehmergesellschaften . . . . .	480
I.	Checkliste . . . . .	480
II.	Besonderheiten bei der Unternehmergesellschaft . . . . .	480
III.	Verschmelzungsvertrag bei Aufnahme . . . . .	482
IV.	Verschmelzung durch Neugründung . . . . .	491
V.	Verschmelzungsbericht . . . . .	495
VI.	Verschmelzungsprüfung . . . . .	497
VII.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	499
VIII.	Zustimmungsbeschluss zur Verschmelzung . . . . .	503
IX.	Besondere Zustimmungserfordernisse . . . . .	506
X.	Kapitalerhöhungsbeschluss bei Verschmelzung zur Aufnahme . . . . .	509
XI.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	510
XII.	Muster . . . . .	517
D.	Verschmelzung von AG . . . . .	543
I.	Checkliste . . . . .	543

## Inhaltsverzeichnis

II.	Verschmelzungsvertrag bei Verschmelzung durch Aufnahme . . . . .	544
III.	Verschmelzungsbericht . . . . .	548
IV.	Verschmelzungsprüfung . . . . .	550
V.	Bekanntmachung des Verschmelzungsvertrages (§ 61 UmwG) . . . . .	553
VI.	Vorbereitung der Hauptversammlung . . . . .	555
VII.	Zustimmungsbeschluss zur Verschmelzung . . . . .	561
VIII.	Zustimmung von Sonderrechtsinhabern . . . . .	582
IX.	Anwendung der Vorschriften über die Nachgründung . . . . .	582
X.	Kapitalerhöhung bei Verschmelzung zur Aufnahme . . . . .	584
XI.	Bestellung eines Treuhänders und Umtausch von Aktien . . . . .	591
XII.	Verschmelzung zur Neugründung . . . . .	593
XIII.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	597
XIV.	Muster . . . . .	599
E.	Verschmelzung von Genossenschaften . . . . .	618
I.	Checkliste . . . . .	618
II.	Anteilsgewährungspflicht bei der Verschmelzung von Genossenschaften . . . . .	618
III.	Neuregelungen der Kapitalverhältnisse der übernehmenden Genossenschaft bei der Verschmelzung zur Aufnahme . . . . .	619
IV.	Verschmelzungsvertrag . . . . .	625
V.	Verschmelzungsbericht . . . . .	628
VI.	Gutachten des Prüfungsverbandes . . . . .	628
VII.	Verschmelzungsbeschluss . . . . .	631
VIII.	Vorbereitung der Generalversammlung . . . . .	632
IX.	Durchführung der Generalversammlung . . . . .	633
X.	Sonderrechtsinhaber . . . . .	640
XI.	Besonderes Ausschlagungsrecht . . . . .	640
XII.	Verschmelzung durch Neugründung . . . . .	641
XIII.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	642
XIV.	Muster . . . . .	642
F.	Verschmelzung von Vereinen . . . . .	647
I.	Checkliste . . . . .	647
II.	Verschmelzungsfähige Vereine . . . . .	648
III.	Verschmelzungsvertrag . . . . .	649
IV.	Verschmelzungsbericht . . . . .	653
V.	Verschmelzungsprüfung . . . . .	653
VI.	Vorbereitung der Mitgliederversammlung . . . . .	655
VII.	Zustimmungsbeschluss zur Verschmelzung . . . . .	657
VIII.	Ablauf der Versammlung . . . . .	660
IX.	Verschmelzung zur Neugründung . . . . .	661
X.	Registeranmeldung . . . . .	662
XI.	Wirkung der Verschmelzung . . . . .	664
XII.	Muster . . . . .	665
G.	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften mit dem Vermögen eines Alleingeschafters . . . . .	673
I.	Checkliste . . . . .	673
II.	Allgemeines . . . . .	673
III.	Übertragende und übernehmende Rechtsträger . . . . .	674
IV.	Besonderheiten des Verschmelzungsvertrages . . . . .	675
V.	Sonstiger Ablauf des Verschmelzungsverfahrens . . . . .	676
VI.	Muster . . . . .	676
<b>Abschnitt 3 Spaltung . . . . .</b>		<b>681</b>
<b>Kapitel 5 Grundlagen der Spaltung . . . . .</b>		<b>682</b>
A.	Einführung . . . . .	685
I.	Bedeutung der Spaltung . . . . .	685

II.	»Wirtschaftliche« Spaltung . . . . .	690
III.	Besonderheiten bei Ausgliederung . . . . .	691
IV.	Betriebsaufspaltung . . . . .	694
V.	Abwägung . . . . .	694
VI.	Spaltung nach dem UmwG . . . . .	695
VII.	Spaltungsfähige Rechtsträger . . . . .	700
B.	Checkliste für die Spaltung von Rechtsträgern nach dem UmwG . . . . .	703
C.	Spaltungsvertrag und Spaltungsplan . . . . .	708
I.	Spaltungsvertrag bei der Abspaltung und Aufspaltung zur Aufnahme . . . . .	708
II.	Spaltungsplan bei der Abspaltung und Aufspaltung zur Neugründung . . . . .	772
III.	Ausgliederungsplan oder Ausgliederungsvertrag bei der Ausgliederung . . . . .	773
IV.	Mischformen der Spaltung . . . . .	774
D.	Spaltung bzw. Ausgliederung zur Aufnahme und Kapitalerhöhung beim übernehmenden Rechts- träger . . . . .	774
I.	Erleichterte Kapitalerhöhung bei der Spaltung . . . . .	776
II.	Festlegung des Kapitalerhöhungsbetrages . . . . .	784
III.	Kapitalerhöhungsverbote und Kapitalerhöhungswahlrechte . . . . .	785
IV.	Prüfung der Kapitalaufbringung durch das Registergericht . . . . .	794
V.	Besonderheiten bei der Ausgliederung und Kapitalerhöhung . . . . .	795
E.	Besonderheiten bei der Spaltung und Ausgliederung zur Neugründung . . . . .	795
I.	Gesellschaftsvertrag und Spaltungsplan . . . . .	796
II.	Kapitalaufbringung . . . . .	801
III.	Bardeckungspflicht (gemischte Bar-, Sachkapitalgründung) . . . . .	802
IV.	Organbestellung . . . . .	802
V.	Entstehung einer Vorgesellschaft . . . . .	803
VI.	Zustimmungsbeschlüsse zum Gesellschaftsvertrag/Satzung und zur Organbestellung . . . . .	803
VII.	Sachgründungsbericht bzw. Gründungsbericht und Gründungsprüfung . . . . .	804
VIII.	Anmeldung der neuen Rechtsträger im Handelsregister . . . . .	806
F.	Kapitalerhaltung und Kapitalherabsetzung bei der übertragenden Gesellschaft (GmbH und AG) . . . . .	806
I.	Versicherungspflicht bzw. vereinfachte Soliditätsprüfung . . . . .	807
II.	Notwendigkeit der Kapitalherabsetzung . . . . .	810
III.	Durchführung der Kapitalherabsetzung . . . . .	811
G.	Spaltungsbericht . . . . .	814
I.	Spaltungsbericht durch Vertretungsorgane . . . . .	815
II.	Inhalt des Spaltungsberichts . . . . .	815
III.	Erweiterung der Berichtspflicht bei verbundenen Unternehmen . . . . .	816
IV.	Erweiterte Unterrichtungspflicht über Vermögensveränderungen nach §§ 125, 64 Abs. 1 UmwG bei Beteiligung von AG . . . . .	816
V.	Einschränkung der Berichtspflicht . . . . .	817
VI.	Verzicht auf den Spaltungsbericht bzw. Konzernspaltung . . . . .	818
H.	Spaltungsprüfung . . . . .	821
I.	Vorbereitung der Gesellschafter- bzw. Hauptversammlung . . . . .	824
J.	Spaltungsbeschlüsse . . . . .	828
I.	Zuständigkeit . . . . .	828
II.	Inhalt und Wirkung der Spaltungsbeschlüsse . . . . .	829
III.	Versammlung der Anteilsinhaber . . . . .	830
IV.	Informationsrecht . . . . .	830
V.	Beschlussmehrheiten, Zustimmungen . . . . .	832
VI.	Zustimmung von Vorzugs- und Sonderrechtsinhabern . . . . .	832
VII.	Zustimmung bei nicht verhältnismäßiger Spaltung (§ 128 UmwG) . . . . .	832
VIII.	Notarielle Beurkundung der Gesellschafterversammlung . . . . .	834
K.	Minderheitenschutz und Schutz von Inhabern besonderer Rechte . . . . .	834
L.	Austritts- und Abfindungsrechte . . . . .	835
M.	Besonderheiten bei der Ausgliederung . . . . .	836
I.	Ausgliederungsplan, Ausgliederungsbericht . . . . .	838
II.	Keine Ausgliederungsprüfung . . . . .	840
III.	Vorbereitung der Gesellschafter- bzw. Hauptversammlungen . . . . .	840
IV.	Ausgliederungsbeschlüsse . . . . .	840

# Inhaltsverzeichnis

V.	Zustimmung von Vorzugs- und Sonderrechtsinhabern . . . . .	841
VI.	Keine Abfindungsansprüche. . . . .	841
VII.	Ausgliederung zur Aufnahme und Kapitalerhöhung bei dem übernehmenden Rechtsträger . . . . .	841
VIII.	Ausgliederung zur Neugründung . . . . .	842
N.	Registrierungsverfahren bei der Spaltung . . . . .	842
I.	Überblick . . . . .	842
II.	Prüfung des Registergerichts. . . . .	844
III.	Anmeldungen zum Handelsregister. . . . .	844
O.	Beschlussanfechtung und Eintragung trotz Beschlussanfechtung . . . . .	856
P.	Wirkungen der Spaltung . . . . .	857
I.	Zeitpunkt . . . . .	857
II.	Vermögensübergang . . . . .	857
III.	Gläubigerschutz . . . . .	866
Q.	Sonderfragen . . . . .	866
I.	Spaltung bzw. Ausgliederung auf eine GmbH & Co. KG . . . . .	866
II.	Ausgliederung zur Neugründung auf eine Personenhandelsgesellschaft . . . . .	867
<b>Kapitel 6</b>	<b>Einzelfälle der Spaltung . . . . .</b>	<b>869</b>
A.	Spaltung von Personengesellschaften . . . . .	872
I.	Checkliste . . . . .	872
II.	Spaltungsfähige Personengesellschaften . . . . .	873
III.	Spaltungsvertrag bzw. Spaltungsplan . . . . .	874
IV.	Spaltungsbericht. . . . .	875
V.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	875
VI.	Spaltungsbeschluss . . . . .	876
VII.	Spaltungsprüfung . . . . .	876
VIII.	Handelsregisteranmeldung. . . . .	876
IX.	Muster . . . . .	878
B.	Spaltung von Partnerschaftsgesellschaften . . . . .	891
I.	Checkliste . . . . .	891
II.	Spaltungsvertrag bzw. Spaltungsplan . . . . .	892
III.	Spaltungsbericht. . . . .	892
IV.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	892
V.	Spaltungsbeschluss . . . . .	892
VI.	Spaltungsprüfung . . . . .	892
VII.	Handelsregisteranmeldung. . . . .	892
C.	Spaltung von GmbH und Unternahmergesellschaften . . . . .	893
I.	Checkliste . . . . .	893
II.	Besonderheiten bei der Unternahmergesellschaft. . . . .	893
III.	Spaltungsvertrag bzw. Spaltungsplan . . . . .	897
IV.	Spaltungsbericht. . . . .	897
V.	Spaltungsprüfung . . . . .	897
VI.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	898
VII.	Zustimmungsbeschluss zur Spaltung . . . . .	898
VIII.	Zustimmung von Sonderrechtsinhabern . . . . .	899
IX.	Kapitalerhöhung . . . . .	899
X.	Kapitalherabsetzung bei der übertragenden GmbH . . . . .	899
XI.	Spaltung oder Ausgliederung zur Neugründung . . . . .	903
XII.	Handelsregisteranmeldung. . . . .	904
XIII.	Muster . . . . .	907
D.	Spaltung von AG . . . . .	974
I.	Checkliste . . . . .	974
II.	Spaltungsvertrag und Spaltungsplan . . . . .	975
III.	Spaltungsbericht. . . . .	975
IV.	Spaltungsprüfung . . . . .	977
V.	Bekanntmachung des Spaltungsvertrages bzw. -plans . . . . .	979
VI.	Vorbereitung der Hauptversammlung . . . . .	979
VII.	Zustimmungsbeschluss zur Spaltung . . . . .	984



VIII.	Zustimmung von Sonderrechtsinhabern . . . . .	988
IX.	Keine Spaltung während der Nachgründungsfristen (2-jährige Sperrfrist, § 141 UmwG) . . . . .	988
X.	Kapitalerhöhung bei Spaltung zur Aufnahme . . . . .	990
XI.	Bestellung eines Treuhänders und Umtausch von Aktien . . . . .	991
XII.	Kapitalherabsetzung . . . . .	992
XIII.	Spaltung zur Neugründung . . . . .	996
XIV.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	996
XV.	Muster . . . . .	997
E.	Spaltung von Genossenschaften . . . . .	1031
I.	Checkliste . . . . .	1031
II.	Spaltungsvertrag bzw. Spaltungsplan . . . . .	1031
III.	Neuregelung der Kapitalverhältnisse einer übernehmenden Genossenschaft bei der Spaltung zur Aufnahme . . . . .	1034
IV.	Spaltungsbericht . . . . .	1034
V.	Gutachten des Prüfungsverbandes . . . . .	1034
VI.	Vorbereitung der Generalversammlung . . . . .	1034
VII.	Durchführung der Generalversammlung . . . . .	1034
VIII.	Besonderes Ausschlagungsrecht . . . . .	1034
IX.	Spaltung zur Neugründung . . . . .	1034
F.	Spaltung von Vereinen . . . . .	1040
I.	Checkliste . . . . .	1040
II.	Allgemeines . . . . .	1040
III.	Muster . . . . .	1043
G.	Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns . . . . .	1049
I.	Checklisten . . . . .	1049
II.	Allgemeines . . . . .	1049
III.	Ausgliederungsplan und Ausgliederungsvertrag . . . . .	1053
IV.	Ausgliederung zur Aufnahme und Kapitalerhöhung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	1054
V.	Ausgliederungsbericht . . . . .	1056
VI.	Ausgliederungsprüfung . . . . .	1057
VII.	Ausgliederungsbeschluss . . . . .	1057
VIII.	Ausgliederung zur Neugründung . . . . .	1058
IX.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	1060
H.	Ausgliederung von öffentlichen Unternehmen aus Gemeinden und Landkreisen und sonstigen Gebietskörperschaften . . . . .	1075
I.	Einführung . . . . .	1075
II.	Möglichkeiten der Ausgliederung . . . . .	1075
III.	Verhältnis zum öffentlichen Recht, ausgliederungsfähige Rechtsträger . . . . .	1076
IV.	Gegenstand der Ausgliederung . . . . .	1077
V.	Zuständiges Organ für Ausgliederungsplan . . . . .	1078
VI.	Sachgründungsbericht . . . . .	1080
VII.	Anmeldung der Ausgliederung . . . . .	1080
VIII.	Ausgliederungsbericht . . . . .	1081
IX.	Ausgliederungsbeschluss . . . . .	1081
X.	Muster . . . . .	1082

**Abschnitt 4 Formwechsel . . . . . 1089**

**Kapitel 7 Grundlagen des Formwechsels . . . . . 1090**

A.	Einführung . . . . .	1093
I.	Entwicklung/Arten des Formwechsels . . . . .	1093
II.	Dogmatik des UmwG 1995 . . . . .	1095
III.	Gesetzsystematik . . . . .	1111
IV.	Beseitigung der sog. Umwandlungssperre . . . . .	1112
V.	Einsatz des Formwechsels in der Praxis . . . . .	1112

# Inhaltsverzeichnis

---

VI.	Alternative Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	1115
B.	Formwechselfähige Rechtsträger . . . . .	1115
I.	Grundsatz . . . . .	1115
II.	Die Unternehmergeellschaft im Formwechsel . . . . .	1117
III.	Die Rechtsfähige BGB-Gesellschaft im Formwechsel . . . . .	1118
C.	Checkliste für den Formwechsel von Rechtsträgern nach dem UmwG . . . . .	1120
I.	Formwechselbericht durch Vertretungsorgan . . . . .	1124
II.	Inhalt des Formwechselberichts . . . . .	1125
III.	Erweiterung der Berichtspflicht bei verbundenen Unternehmen . . . . .	1129
IV.	Einschränkung der Berichtspflicht . . . . .	1129
V.	Verzicht auf den Formwechselbericht . . . . .	1130
VI.	Beifügung einer Vermögensaufstellung . . . . .	1131
E.	Formwechselprüfung . . . . .	1131
I.	Grundsatz: Keine Formwechselprüfung . . . . .	1131
II.	Prüfung bei Barabfindung . . . . .	1131
III.	Gründungsprüfung beim Formwechsel in AG und KGaA . . . . .	1132
F.	Vorbereitung der Gesellschafter- bzw. Hauptversammlungen . . . . .	1132
G.	Durchführung der Gesellschafter- bzw. Hauptversammlungen . . . . .	1133
I.	Zuständigkeiten . . . . .	1133
II.	Durchführung der Versammlung der Anteilseigner, virtuelle Versammlung und Informationsrecht . . . . .	1134
III.	Beschlussmehrheiten . . . . .	1136
IV.	Satzungsregelungen zur Beschlussmehrheit . . . . .	1139
V.	Stimmberechtigung . . . . .	1139
VI.	Stellvertretung beim Formwechselbeschluss . . . . .	1140
H.	Inhalt des Formwechselbeschlusses . . . . .	1142
I.	Neue Rechtsform . . . . .	1144
II.	Name oder Firma des neuen Rechtsträgers . . . . .	1145
III.	Angabe der Beteiligung der bisherigen Anteilseigner an dem neuen Rechtsträger . . . . .	1145
IV.	Unbekannte Aktionäre . . . . .	1147
V.	Zahl, Art und Umfang der Anteile oder Mitgliedschaftsrechte an der neuen Rechtsform . . . . .	1148
VI.	Sonder- und Vorzugsrechte . . . . .	1160
VII.	Angebot auf Barabfindung . . . . .	1161
VIII.	Folgen des Formwechsels für die Arbeitnehmer . . . . .	1163
IX.	Formwechselstichtag . . . . .	1164
I.	Feststellung der Satzung bzw. des Gesellschaftsvertrages des neuen Rechtsträgers . . . . .	1164
I.	Grundsatz . . . . .	1164
II.	Ausgestaltung der Satzung bzw. des Gesellschaftsvertrages . . . . .	1167
III.	Kapitalfestsetzung der neuen Gesellschaft . . . . .	1169
IV.	Formwechsel als Sachgründung und besondere Angaben in der Satzung beim Formwechsel . . . . .	1171
J.	Form des Formwechselbeschlusses und der Zustimmungserklärungen . . . . .	1176
I.	Notarielle Beurkundung . . . . .	1176
II.	Anwendbares Verfahren . . . . .	1177
K.	Sachliche Beschlusskontrolle . . . . .	1180
L.	Minderheitenschutz und Schutz von Inhabern besonderer Rechte . . . . .	1181
I.	Schutz der Mitgliedschaft im Recht des Formwechsels . . . . .	1181
II.	Information der Anteilseigner . . . . .	1181
III.	Beschlussmehrheiten . . . . .	1182
IV.	Zustimmung von Sonderrechtsinhabern . . . . .	1182
V.	Austritts- und Abfindungsrechte (Angebot auf Barabfindung) . . . . .	1186
VI.	Freiwilliges Kaufangebot des Mehrheitsaktionärs . . . . .	1193
M.	Gründungsvorschriften und Kapitalschutz beim Formwechsel . . . . .	1193
I.	Anwendung der Gründungsvorschriften . . . . .	1194
II.	Kapitalschutz . . . . .	1196
III.	Anwendbarkeit der Gründungsvorschriften auf den Formwechsel: Besonderheiten bei der AG . . . . .	1197
IV.	Bestellung der ersten Organe beim Formwechsel . . . . .	1199

N.	Information des Betriebsrats . . . . .	1204
O.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	1204
	I.    Zuständiges Gericht . . . . .	1205
	II.   Inhalt der Anmeldung . . . . .	1207
	III.  Versicherungen . . . . .	1208
	IV.  Anmeldepflichtige Personen . . . . .	1210
	V.    Beizufügende Unterlagen . . . . .	1211
P.	Wirkungen des Formwechsels . . . . .	1212
	I.    Erhaltung der Identität des Rechtsträgers . . . . .	1212
	II.   Kontinuität der Mitgliedschaft . . . . .	1217
	III.  Dingliche Surrogation . . . . .	1219
	IV.  Heilung von Mängeln des Umwandlungsbeschlusses . . . . .	1219
	V.    Weitere Wirkungen . . . . .	1220
Q.	Schutz der Gläubiger beim Formwechsel . . . . .	1220
	I.    Grundsatz . . . . .	1220
	II.   Anwendung des Gründungsrechts . . . . .	1220
	III.  Schadensersatzhaftung der Organe . . . . .	1221
	IV.  Erhaltung der Haftungsmasse . . . . .	1221
	V.    Sicherheitsleistung . . . . .	1221
	VI.   Fortdauer der Haftung in besonderen Fällen . . . . .	1221
<b>Kapitel 8    Einzelfälle des Formwechsels . . . . .</b>		<b>1223</b>
A.	Formwechsel von Personengesellschaften und Partnerschaftsgesellschaften . . . . .	1228
	I.    Allgemeine Fragen . . . . .	1228
	II.   Formwechselbericht . . . . .	1230
	III.  Vorbereitung der Gesellschafterversammlung . . . . .	1231
	IV.  Formwechselbeschluss . . . . .	1233
	V.    Inhalt des Formwechselbeschlusses . . . . .	1238
	VI.   Feststellung der Satzung des neuen Rechtsträgers . . . . .	1248
	VII.  Bestellung der ersten Organe . . . . .	1251
	VIII. Zustimmungspflichten . . . . .	1255
	IX.  Gründungsrecht und Kapitalschutz, Nachgründung . . . . .	1255
	X.    Handelsregisteranmeldung . . . . .	1259
	XI.   Muster . . . . .	1264
B.	Formwechsel von Kapitalgesellschaften . . . . .	1272
	I.    Checkliste . . . . .	1272
	II.   Grundlagen . . . . .	1272
	III.  Einzelfälle des Formwechsels von Kapitalgesellschaften . . . . .	1278
	IV.  Muster . . . . .	1325
C.	Formwechsel von Genossenschaften . . . . .	1353
	I.    Checkliste . . . . .	1353
	II.   Einführung . . . . .	1354
	III.  Formwechselbericht . . . . .	1355
	IV.  Gutachten des Prüfungsverbandes . . . . .	1355
	V.    Vorbereitung der Generalversammlung . . . . .	1356
	VI.   Durchführung der Generalversammlung . . . . .	1357
	VII.  Inhalt des Formwechselbeschlusses . . . . .	1359
	VIII. Feststellung der Satzung oder des Gesellschaftsvertrages der neuen Gesellschaft . . . . .	1363
	IX.  Bestellung der ersten Organe . . . . .	1363
	X.    Gründungsvorschriften und Kapitalschutz beim Formwechsel einer Genossenschaft in eine Kapitalgesellschaft . . . . .	1363
	XI.   Handelsregisteranmeldung . . . . .	1365
	XII.  Wirkung des Formwechsels . . . . .	1367
	XIII. Muster . . . . .	1367
D.	Formwechsel rechtsfähiger Vereine . . . . .	1372
	I.    Checkliste . . . . .	1372
	II.   Allgemeines . . . . .	1372
	III.  Formwechselbericht . . . . .	1373

# Inhaltsverzeichnis

---

IV.	Vorbereitung der Mitgliederversammlung . . . . .	1373
V.	Durchführung der Mitgliederversammlung . . . . .	1375
VI.	Inhalt des Formwechselbeschlusses . . . . .	1377
VII.	Feststellung der Satzung eines Gesellschaftsvertrages der neuen Gesellschaft bzw. der Satzung der Genossenschaft . . . . .	1379
VIII.	Bestellung der ersten Organe . . . . .	1380
IX.	Gründungsvorschriften und Kapitalschutz beim Formwechsel eines Vereins in eine Kapitalgesellschaft . . . . .	1380
X.	Handelsregisteranmeldung . . . . .	1380
XI.	Muster . . . . .	1382
 <b>Abschnitt 5 Sonderfragen . . . . .</b>		 1393
 <b>Kapitel 9 Firmenrecht und Umwandlung . . . . .</b>		 1394
A.	Überblick . . . . .	1394
B.	Verschmelzung . . . . .	1395
I.	Überblick . . . . .	1395
II.	Einzelfragen . . . . .	1396
C.	Spaltungen . . . . .	1400
I.	Überblick . . . . .	1400
II.	Neufirmierung und Beibehaltung der Firma des aufnehmenden Rechtsträgers . . . . .	1401
III.	Firmenfortführung bei Aufspaltung . . . . .	1401
IV.	Abspaltung und Ausgliederung . . . . .	1401
D.	Formwechsel . . . . .	1404
 <b>Kapitel 10 Umwandlungen vor und in der Insolvenz . . . . .</b>		 1407
A.	Einführung . . . . .	1408
I.	Sanierung und Reorganisation vor und in der Insolvenz (InsO und StaRUG) . . . . .	1408
II.	Kein Vorrang der InsO, Umwandlung trotz Überschuldung . . . . .	1411
III.	Überblick über die Sanierung durch Fortführungsgesellschaften und die Bedeutung der gesellschaftsrechtlichen Umstrukturierung . . . . .	1412
B.	Verschmelzung . . . . .	1415
I.	Sanierungsfusion zur Aufnahme und Probleme der Kapitalerhöhung . . . . .	1415
II.	Wirkungen der Sanierungsfusion . . . . .	1432
III.	Sanierungsfusion auf den Alleingesellschafter . . . . .	1433
C.	Einsatz des Spaltungsrechts zu Sanierungszwecken . . . . .	1434
I.	Einsatz der Spaltung/Ausgliederung zu Sanierungszwecken . . . . .	1434
II.	Kapitalerhaltung bei Spaltung und Ausgliederung . . . . .	1435
III.	Wirkungen der Spaltung . . . . .	1439
D.	Formwechsel zu Sanierungszwecken . . . . .	1440
I.	Allgemeines . . . . .	1440
II.	Sanierungsumwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und Probleme der Kapitalaufbringung . . . . .	1441
III.	Formwechsel von Kapitalgesellschaften untereinander bei Überschuldung . . . . .	1442
E.	Besonderheiten der Sanierungsumwandlung nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	1443
I.	Zulässigkeit der Umwandlung nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	1444
II.	Bedeutung des Insolvenzplans i.R.d. Umwandlung . . . . .	1449
F.	Umwandlung von aufgelösten Rechtsträgern außerhalb des Insolvenzverfahrens . . . . .	1459
I.	Überblick . . . . .	1459
II.	Umwandlung von aufgelösten Gesellschaften außerhalb des Insolvenzverfahrens . . . . .	1459
III.	Sanierungsverschmelzung einer aufgelösten überschuldeten Gesellschaft . . . . .	1462
IV.	Sanierungsumwandlung nach StaRUG . . . . .	1463
 <b>Kapitel 11 Umwandlung und Euroumstellung . . . . .</b>		 1466
A.	Euroumstellung bei der Umwandlung unter Beteiligung einer GmbH . . . . .	1466
I.	Allgemeine Fragen der Euroanpassung . . . . .	1466

II.	Einzelfragen bei der Euromstellung . . . . .	1466
III.	Umwandlungen und Euromstellung . . . . .	1468
IV.	Beispiel . . . . .	1470
B.	Euromstellung bei der AG . . . . .	1471
I.	Allgemeine Frage der Euroanpassung . . . . .	1471
II.	Euromstellung . . . . .	1472
III.	Besonderheiten bei der Umwandlung . . . . .	1473
IV.	Beispiel . . . . .	1473
C.	Besonderheiten beim Formwechsel . . . . .	1474
D.	Besonderheiten bei Personengesellschaften . . . . .	1475
E.	Besonderheiten bei Genossenschaften . . . . .	1475
<b>Kapitel 12 Kapitalmarktrecht und Umwandlungsrecht, Transparenzregister, Geldwäschepflicht</b> . . . . .		1478
A.	Übernahmerecht . . . . .	1478
B.	Mitteilungspflichten nach § 21 WpHG. . . . .	1480
C.	Transparenzregister. . . . .	1480
D.	Geldwäschepflicht . . . . .	1482
<b>Kapitel 13 Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Aspekte der Unternehmensumwandlung und Compliance in der Unternehmensumwandlung</b> . . . . .		1489
A.	Allgemeines. . . . .	1489
B.	Unrichtige Darstellung, § 346 UmwG . . . . .	1490
C.	Verletzung der Berichtspflicht, § 347 UmwG. . . . .	1497
D.	Falsche Angaben, § 348 UmwG. . . . .	1500
E.	Verletzung der Geheimhaltungspflicht, § 349 UmwG . . . . .	1502
F.	Zwangsgelder, § 350 UmwG . . . . .	1508
G.	Verbandsgeldbußen . . . . .	1510
<b>Kapitel 14 Überblick über Umwandlungsmaßnahmen außerhalb des Umwandlungsgesetzes, Statuswechselverfahren nach MoPeG</b> . . . . .		1515
A.	Grundlagen. . . . .	1515
B.	Anwachsungsgestaltungen . . . . .	1515
C.	Einbringungsvorgänge mit Einzelrechtsnachfolge . . . . .	1516
D.	Statuswechselverfahren nach dem MoPeG . . . . .	1517
E.	Weitere Gestaltungsmöglichkeiten außerhalb des UmwG. . . . .	1520
<b>Kapitel 15 Kartellrechtliche Aspekte der Unternehmensumwandlung</b> . . . . .		1523
A.	Fusionskontrolle . . . . .	1524
I.	GWB . . . . .	1525
II.	Europäische Ebene . . . . .	1545
III.	Umwandlungsmaßnahme aus kartellrechtlicher Motivation . . . . .	1550
B.	Kartellverbot und Missbrauchskontrolle . . . . .	1551
I.	Kartellrechtliche Compliance bei Gemeinschaftsunternehmen und Transaktionen mit Wettbewerbern. . . . .	1552
II.	Sonderfall: Konzerninterne Strukturmaßnahmen . . . . .	1554
III.	Umwandlung aus Anlass eines Verstoßes gegen kartellrechtliche Vorschriften . . . . .	1554
<b>Abschnitt 6 Grenzüberschreitende Umwandlungen</b> . . . . .		1561
<b>Kapitel 16 Überblick und Grundlagen</b> . . . . .		1562
A.	Entwicklung des unionalen Umwandlungsrechts . . . . .	1572
I.	Verordnungs- und Richtlinienrecht . . . . .	1572
II.	Rechtsprechung des EuGH . . . . .	1582
B.	Unionsrechtliche Prägung nationalen Rechts: das Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie . . . . .	1597

# Inhaltsverzeichnis

---

I.	Umsetzungsakte zu unialem Sekundärrecht . . . . .	1597
II.	Durch unional beeinflusste Gegebenheiten geschaffenes Recht . . . . .	1601
C.	Unionsrechtliche Prägung nationaler Rechtsprechung . . . . .	1608
I.	Anerkennung der Gründungstheorie für EU-Gesellschaften . . . . .	1608
II.	Grenzüberschreitende Umwandlungsvorgänge in der Rechtsprechung . . . . .	1610
D.	Unternehmensumwandlungen in EWR-Staaten . . . . .	1616
<b>Kapitel 17 Grenzüberschreitende Verschmelzung auf der Grundlage der EuGH-Rechtsprechung . . . . .</b>		<b>1617</b>
A.	Abgrenzung zur Verschmelzung aufgrund der Richtlinienumsetzung . . . . .	1618
B.	Anwendungsfelder und Problemstellungen der grenzüberschreitenden Verschmelzung auf Grundlage der Niederlassungsfreiheit . . . . .	1619
I.	Personengesellschaften . . . . .	1619
II.	Problemfall Herausverschmelzung . . . . .	1620
C.	Verfahren einer grenzüberschreitenden Verschmelzung auf Grundlage der »SEVIC«-Entscheidung . . . . .	1621
I.	Anwendbares Recht . . . . .	1621
II.	Verschmelzungsfähigkeit . . . . .	1622
III.	Verschmelzungsverfahren . . . . .	1622
<b>Kapitel 18 Grenzüberschreitende Verschmelzung nach den §§ 305 ff. UmwG . . . . .</b>		<b>1626</b>
A.	Allgemeines . . . . .	1627
I.	Unionsrechtliche Grundlagen . . . . .	1627
II.	Abgrenzung zur Umwandlung aufgrund Niederlassungsfreiheit . . . . .	1629
III.	Regelungstechnik . . . . .	1630
IV.	Definition grenzüberschreitender Verschmelzung, Verschmelzungsarten . . . . .	1630
V.	Anwendbare Vorschriften, Verfahren . . . . .	1631
VI.	Verschmelzungsfähige Rechtsträger . . . . .	1633
B.	Verschmelzungsverfahren . . . . .	1639
I.	Checkliste: Ablauf des Verschmelzungsverfahrens bei grenzüberschreitenden Verschmelzungen . . . . .	1639
II.	Verschmelzungsplan . . . . .	1640
III.	Barabfindungsangebot im Verschmelzungsplan (§§ 307 Abs. 2 Nr. 13, 313 UmwG) . . . . .	1655
IV.	Bekanntmachung des Verschmelzungsplans (§ 308 UmwG) . . . . .	1657
V.	Unterrichtung des Betriebsrates . . . . .	1659
VI.	Verschmelzungsbericht (§ 309 UmwG) . . . . .	1659
VII.	Zuleitung Verschmelzungsbericht an Betriebsrat/Arbeitnehmer . . . . .	1663
VIII.	Verschmelzungsprüfung (§ 311 UmwG) . . . . .	1663
IX.	Vorbereitung der Gesellschafterversammlungen . . . . .	1665
X.	Verschmelzungsbeschlüsse . . . . .	1666
XI.	Verschmelzungsbescheinigung und Registerverfahren . . . . .	1668
XII.	Gläubigerschutz . . . . .	1675
C.	Mitbestimmung nach dem Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer bei einer grenzüberschreitenden Verschmelzung (MgVG) . . . . .	1676
I.	Grundlagen . . . . .	1676
II.	Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer bei einer grenzüberschreitenden Verschmelzung (MgVG) . . . . .	1679
<b>Kapitel 19 Grenzüberschreitende Sitzverlegung in der EU . . . . .</b>		<b>1686</b>
A.	Überblick und Grundlagen . . . . .	1689
B.	Grenzüberschreitende Verlegung des Verwaltungssitzes . . . . .	1690
I.	Herausverlegung des Verwaltungssitzes . . . . .	1690
II.	Hineinverlegung des Verwaltungssitzes . . . . .	1694
C.	Grenzüberschreitende Verlegung des Sitzungssitzes . . . . .	1696
I.	Überblick und Grundlagen . . . . .	1697
II.	Formwechselfähige Rechtsträger . . . . .	1701
III.	Verlegungsverfahren . . . . .	1703
D.	Verlegung der Geschäftsanschrift . . . . .	1703

<b>Kapitel 20</b>	<b>Grenzüberschreitender Formwechsel auf Grundlage der §§ 333 ff. UmwG</b>	1705
A.	Grundlagen . . . . .	1705
I.	Definition und formwechselfähige Rechtsträger . . . . .	1707
II.	Verfahrensablauf und Beteiligung des deutschen Notars . . . . .	1708
B.	Verfahren des grenzüberschreitenden Formwechsels . . . . .	1711
I.	Formwechselplan . . . . .	1713
II.	Barabfindungsangebot (§ 340 UmwG) . . . . .	1720
III.	Formwechselerbericht . . . . .	1720
IV.	Formwechselprüfung . . . . .	1722
V.	Bekanntmachung des Formwechselplans . . . . .	1722
VI.	Beschlussphase . . . . .	1723
VII.	Vollzugsphase, Anmeldung . . . . .	1724
VIII.	Gläubigerschutz . . . . .	1728
C.	Mitbestimmung nach dem Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer bei grenzüberschreitendem Formwechsel und grenzüberschreitender Spaltung zur Neugründung (MgFSG) . . . . .	1728
<b>Kapitel 21</b>	<b>Grenzüberschreitende Spaltungen auf Grundlage der EuGH-Rechtsprechung</b>	1731
A.	Überblick und Grundlagen . . . . .	1732
B.	Spaltungsfähige Rechtsträger . . . . .	1734
C.	Spaltungsplan . . . . .	1734
D.	Spaltungsbericht . . . . .	1735
E.	Spaltungsprüfung . . . . .	1735
F.	Spaltungsbeschluss . . . . .	1735
G.	Abschluss der Spaltung und Rechtswirkungen . . . . .	1735
H.	Arbeitnehmerschutz und Arbeitnehmermitbestimmung . . . . .	1736
<b>Kapitel 22</b>	<b>Grenzüberschreitende Spaltung nach den §§ 320 ff. UmwG</b>	1737
A.	Allgemeines . . . . .	1738
I.	Unionsrechtliche Grundlagen; Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie und zur Änderung weiterer Gesetze (UmRUG) . . . . .	1738
II.	Regelungstechnik . . . . .	1739
III.	Definition der grenzüberschreitenden Spaltung und Spaltungsarten . . . . .	1740
IV.	Spaltungsfähige Rechtsträger . . . . .	1741
B.	Verfahren der grenzüberschreitenden Spaltung . . . . .	1742
I.	Spaltungsplan . . . . .	1744
II.	Barabfindungsangebot (§ 327 UmwG) . . . . .	1751
III.	Bekanntmachung des Spaltungsplans (§ 323 UmwG) . . . . .	1751
IV.	Spaltungsbericht (§ 324 UmwG) . . . . .	1752
V.	Spaltungsprüfung . . . . .	1753
VI.	Spaltungsbeschluss . . . . .	1753
VII.	Vollzugsphase . . . . .	1754
VIII.	Gläubigerschutz . . . . .	1760
IX.	Besonderheiten bei der Spaltung zur Aufnahme (§ 332 UmwG) . . . . .	1760
C.	Mitbestimmung nach dem Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer bei grenzüberschreitendem Formwechsel und grenzüberschreitender Spaltung zur Neugründung (MgFSG) . . . . .	1761
<b>Kapitel 23</b>	<b>Grenzüberschreitende Umwandlungen bei supranationalen Rechtsträgern</b>	1763
A.	Überblick und Grundlagen . . . . .	1763
B.	Grenzüberschreitende Umwandlungen bei einer SE . . . . .	1764
I.	Grenzüberschreitende Verschmelzung als Gründungsform der SE . . . . .	1764
II.	Beteiligung einer bestehenden SE an Umwandlungsvorgängen . . . . .	1766
III.	Grenzüberschreitende Sitzverlegung bei der SE . . . . .	1769
C.	Grenzüberschreitende Umwandlungen bei einer EWIV . . . . .	1771
D.	Grenzüberschreitende Umwandlungen bei einer SCE . . . . .	1772

<b>Kapitel 24 Grenzüberschreitende Umwandlungen von Personengesellschaften</b> . . . . .	1773
A. Überblick und Grundlagen . . . . .	1773
B. Grenzüberschreitende Sitzverlegung . . . . .	1774
I. Bestimmung des Sitzes bei Personengesellschaften . . . . .	1774
II. Verlegung des Verwaltungssitzes . . . . .	1777
III. Verlegung des Satzungssitzes . . . . .	1779
C. Grenzüberschreitende Verschmelzung . . . . .	1779
D. Grenzüberschreitende Spaltung . . . . .	1781
<b>Kapitel 25 Grenzüberschreitende Umwandlungen außerhalb der EU und des EWR</b> . .	1782
<b>Kapitel 26 Muster</b> . . . . .	1785
A. Verschmelzungsplan einer ausländischen Kapitalgesellschaft auf eine deutsche GmbH zur Aufnahme (§ 307 UmwG) . . . . .	1785
B. Verschmelzungsbeschluss einer deutschen GmbH (§ 312 UmwG) . . . . .	1788
C. Handelsregisteranmeldung der übernehmenden deutschen GmbH bei Hereinverschmelzung zur Aufnahme (§ 318 UmwG) . . . . .	1789
D. Spaltungsplan einer Abspaltung eines Teilbetriebs einer deutschen GmbH zur Neugründung einer ausländischen Kapitalgesellschaft (§ 322 UmwG) . . . . .	1791
E. Spaltungsbeschluss einer deutschen GmbH (§ 326 UmwG) . . . . .	1797
F. Handelsregisteranmeldung einer Herausabspaltung einer deutschen GmbH (§ 329 UmwG) . . .	1798
G. Handelsregisteranmeldung einer grenzüberschreitenden Hereinabspaltung zur Neugründung einer deutsche GmbH (§ 331 UmwG) . . . . .	1800
H. Handelsregisteranmeldung bei grenzüberschreitendem Formwechsel auf eine deutsche GmbH nach Vorgaben des EuGH (bspw. bei ausländischer Personengesellschaft als Ausgangsrechtsträger)	1801
I. Formwechselplan einer deutschen GmbH (§ 335 UmwG) . . . . .	1802
J. Formwechselbeschluss einer deutschen GmbH (§ 339 UmwG) . . . . .	1805
K. Handelsregisteranmeldung eines grenzüberschreitenden Herausformwechsels einer deutschen GmbH (§ 342 UmwG) . . . . .	1807
L. Handelsregisteranmeldung eines grenzüberschreitenden Hereinformwechsels in eine deutsche GmbH (§ 345 UmwG) . . . . .	1808
<b>Abschnitt 7 Steuerrechtliche und bilanzrechtliche Aspekte des Umwandlungsrechts</b> . . . . .	1811
<b>Kapitel 27 Steuerrecht</b> . . . . .	1812
A. Grundlagen . . . . .	1814
I. Einleitung . . . . .	1814
II. Gliederung und Anwendungsbereich des UmwStG . . . . .	1816
B. Verschmelzung von Körperschaften auf Personengesellschaften oder natürliche Personen . . . . .	1822
I. Einleitung . . . . .	1822
II. Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft . . . . .	1823
III. Besteuerung der übernehmenden Personengesellschaft sowie der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft . . . . .	1833
IV. Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten (sog. Konfusionsgewinn/-verlust) . . . . .	1847
V. Umwandlung von einer Kapital- in eine Personengesellschaft beim Unternehmenskauf? . .	1848
VI. Vermögensübertragung von einer Kapital- auf eine Personengesellschaft mit Auslandsberührung . . . . .	1849



VII.	Steuerliche Rückwirkung . . . . .	1855
VIII.	Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft. . . . .	1858
C.	Verschmelzung von Körperschaften auf Körperschaften . . . . .	1859
I.	Verschmelzung von zwei inländischen Kapitalgesellschaften ohne Auslandsberührung . . . . .	1859
II.	Inlandsverschmelzung von zwei inländischen Kapitalgesellschaften mit Auslandsberührung . . . . .	1882
III.	Verschmelzung von zwei ausländischen Kapitalgesellschaften mit Inlandsvermögen . . . . .	1883
IV.	Hinausverschmelzung einer inländischen Körperschaft auf eine ausländische Körperschaft . . . . .	1884
V.	Hereinverschmelzung . . . . .	1889
VI.	Steuerliche Rückwirkung . . . . .	1890
D.	Spaltung von Körperschaften . . . . .	1891
I.	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften. . . . .	1893
II.	Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft. . . . .	1904
III.	Gewerbesteuer . . . . .	1905
E.	Einbringungsvorgänge . . . . .	1905
I.	Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen in Kapitalgesellschaften. . . . .	1905
II.	Anteilstausch . . . . .	1933
III.	Einbringung in eine Personengesellschaft . . . . .	1940
IV.	Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft. . . . .	1946
F.	Gründerwerbsteuer. . . . .	1947
<b>Kapitel 28 Bilanzrecht . . . . .</b>		<b>1950</b>
A.	Allgemeines. . . . .	1951
I.	Einleitung . . . . .	1951
II.	Erforderliche Bilanzen. . . . .	1952
III.	Relevante Stichtage im Handels- und Steuerrecht . . . . .	1953
B.	Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften . . . . .	1963
I.	Handelsrechtliche Schlussbilanz des übertragenden Rechtsträgers nach § 17 UmwG . . . . .	1963
II.	Handelsbilanz des übernehmenden Rechtsträgers . . . . .	1972
III.	Besondere Bilanzierungsprobleme in Spaltungsfällen . . . . .	2007
IV.	Besonderheiten in den Fällen des Formwechsels . . . . .	2015
V.	Bilanzierung in der Handelsbilanz der Gesellschafter . . . . .	2019
C.	Fallbeispiele. . . . .	2020
I.	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften . . . . .	2020
II.	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften . . . . .	2027
<b>Abschnitt 8 Kostenrechtliche Behandlung von Umwandlungsvorgängen nach dem UmwG. . . . .</b>		<b>2045</b>
<b>Kapitel 29 Verschmelzung . . . . .</b>		<b>2046</b>
A.	Verschmelzung durch Aufnahme . . . . .	2046
B.	Verschmelzung durch Neugründung. . . . .	2047
C.	Bilanz. . . . .	2047
D.	Höchstwert, Mehrheit von Verschmelzungen, Mindestwert . . . . .	2049
I.	Höchstwert . . . . .	2049
II.	Mindestwert . . . . .	2050
III.	Mehrheit von Verschmelzungen . . . . .	2050

# Inhaltsverzeichnis

---

E.	Gebühr. . . . .	2051
F.	Zustimmungsbeschluss (Verschmelzungsbeschluss) . . . . .	2052
G.	Verzichtserklärungen, Zustimmungserklärungen. . . . .	2053
H.	Vollzugs- und Betreuungstätigkeiten . . . . .	2054
	I. Grundsätze . . . . .	2054
	II. Gebührenfreie Tätigkeiten . . . . .	2055
	III. Gebührenpflichtige Vollzugs- und Betreuungstätigkeiten, Beratungs- und Entwurfstätigkeiten . . . . .	2056
I.	Registeranmeldungen . . . . .	2061
	I. Übertragender Rechtsträger . . . . .	2061
	II. Aufnehmender (bestehender) Rechtsträger . . . . .	2061
	III. Aufnehmender (neu gegründeter) Rechtsträger . . . . .	2061
J.	Höchstwert . . . . .	2062
K.	Bescheinigte Gesellschafterliste gem. § 40 Abs. 2 GmbHG . . . . .	2062
L.	Fall: Verschmelzung durch Aufnahme mit Zustimmungsbeschlüssen . . . . .	2064
M.	Checkliste für die Bewertung der Registeranmeldungen. . . . .	2066
N.	Besonderheiten bei grenzüberschreitenden Verschmelzungen . . . . .	2067
<b>Kapitel 30 Spaltung</b> . . . . .		2068
A.	Aufspaltung/Abspaltung zur Aufnahme . . . . .	2068
B.	Aufspaltung/Abspaltung zur Neugründung . . . . .	2071
C.	Höchstwert . . . . .	2071
D.	Mehrheit von Rechtsträgern . . . . .	2071
	I. Aufspaltung . . . . .	2071
	II. Abspaltung . . . . .	2072
	III. Kettenspaltungen . . . . .	2072
E.	Gebühr. . . . .	2072
F.	Zustimmungsbeschluss (Spaltungsbeschluss) . . . . .	2072
G.	Verzichtserklärungen, Zustimmungserklärungen. . . . .	2073
H.	Registeranmeldungen . . . . .	2073
I.	Bescheinigte Gesellschafterliste gem. § 40 Abs. 2 GmbHG . . . . .	2073
J.	Fall: Spaltungsplan . . . . .	2073
K.	Besonderheiten bei grenzüberschreitenden Spaltungen. . . . .	2075
<b>Kapitel 31 Ausgliederung</b> . . . . .		2076
A.	Allgemeines. . . . .	2076
B.	Registeranmeldungen . . . . .	2077
C.	Vollzugs- und Betreuungstätigkeiten . . . . .	2077
	I. Grundsätze . . . . .	2077
	II. Gebührenfreie Tätigkeiten . . . . .	2077
	III. Gebührenpflichtige Tätigkeiten . . . . .	2077
D.	Checkliste für die Bewertung einer Spaltung oder Ausgliederung . . . . .	2077
E.	Besonderheiten bei grenzüberschreitenden Ausgliederungen . . . . .	2078
<b>Kapitel 32 Vermögensübertragung</b> . . . . .		2079
<b>Kapitel 33 Formwechsel</b> . . . . .		2080
A.	Formwechselbeschluss. . . . .	2080
B.	Verzichtserklärungen, Zustimmungserklärungen. . . . .	2081
C.	Ermäßigung bei Umwandlung nach §§ 301 ff. UmwG . . . . .	2081
D.	Vorvertragliche Verpflichtungen zu Umwandlungsmaßnahmen. . . . .	2081
E.	Grenzüberschreitende Sitzverlegung gem. Art. 8 SE-VO . . . . .	2082
F.	Beschluss und gebührenpflichtige Betreuungstätigkeiten, Beratungstätigkeiten . . . . .	2082

G. Checkliste für die Bewertung von Formwechselbeschlüssen . . . . .	2084
H. Registeranmeldungen . . . . .	2084
I. Fall: Bewertung von Formwechselbeschluss, Verzichtserklärungen . . . . .	2086
J. Besonderheiten bei grenzüberschreitendem Formwechsel . . . . .	2087
<b>Kapitel 34 Kosten der elektronischen Registeranmeldung</b> . . . . .	<b>2088</b>
A. Fertigen elektronisch beglaubigter Abschriften (§ 39a BeurkG) . . . . .	2088
I. Einscannen und Dokumentenpauschale . . . . .	2088
II. Beglaubigungsgebühr für die elektronische Beglaubigung? . . . . .	2088
B. Erzeugen von XML-Strukturdaten . . . . .	2089
<b>Kapitel 35 Registerabrufgebühren</b> . . . . .	<b>2090</b>
A. Zugang zu den Eintragungen des Registerblatts . . . . .	2090
B. Zugang zu den Dokumenten des Registerordners . . . . .	2090
<b>Kapitel 36 Grundbuchberichtigungsanträge</b> . . . . .	<b>2091</b>
<b>Kapitel 37 Berichtigung des Handelsregisters</b> . . . . .	<b>2092</b>
<b>Kapitel 38 Umschreibung von Vollstreckungsklauseln</b> . . . . .	<b>2093</b>
A. Allgemein . . . . .	2093
B. Formwechsel . . . . .	2093
<b>Kapitel 39 Gebühren für die Eintragung in das Handelsregister</b> . . . . .	<b>2094</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	<b>2095</b>