

# Inhaltsübersicht

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i> .....	VII
<i>Inhaltsverzeichnis</i> .....	XI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XVII
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	XXIII
<b>1. Kapitel Einleitung</b> .....	1
<b>2. Kapitel Allgemeiner Teil des Umwandlungsrechtes</b> .....	7
<b>3. Kapitel Verschmelzung</b> .....	83
<b>4. Kapitel Spaltung</b> .....	211
<b>5. Kapitel Formwechsel</b> .....	313
<b>6. Kapitel Vermögensübertragung</b> .....	383
<b>7. Kapitel Grenzüberschreitende Umwandlungen</b> .....	387
<b>8. Kapitel Gestaltungsüberlegungen</b> .....	439
<b>Anhang Aufstellung der Umwandlungsarten des UmwG gem. Umwandlungssteuererlass 2011</b> .....	449
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	457

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i> .....	VII
<i>Inhaltsübersicht</i> .....	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XVII
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	XXIII

## 1. Kapitel

### Einleitung

## 2. Kapitel

### Allgemeiner Teil des Umwandlungsrechtes

<b>I. Grundsätze des Umwandlungsrechtes</b> .....	7
<b>II. Zusammenwirken von UmwG und anderen Gesetzen</b> .....	22
1. HGB, GmbHG, AktG und andere gesellschaftsformspezifische Kodifikationen .....	22
a) Allgemeines .....	22
b) Euroumstellung .....	25
2. Bestimmungen des BGB .....	26
a) Bedingungen/Befristungen .....	26
b) Rücktrittsrechte .....	27
c) Besonderheiten bei sog. Kettenumwandlungen .....	28
d) Auslegung von umwandlungsrechtlichen Vorgängen .....	31
e) Familienrechtliche Besonderheiten .....	33
f) Auswirkungen auf Vertragsverhältnisse .....	34
3. Arbeitnehmerbeteiligung .....	37
4. Kartellrecht .....	44
5. Verfahrensvorschriften des Beurkundungsgesetzes (BeurkG) .....	45
6. Gerichts- und Notarkostengesetz .....	48
7. Geldwäschegesetz (GwG) .....	55
8. Registerrecht .....	55
9. Umwandlungssteuergesetz .....	57
10. Umwandlungssteuererlass .....	64
11. Grunderwerbsteuergesetz .....	66
12. Gesetz über den Wertpapierhandel .....	71
<b>III. Wirkung von Fehlern im Umwandlungsverfahren</b> .....	72

## 3. Kapitel

### Verschmelzung

<b>I. Die Verschmelzung – ein Überblick</b> .....	83
1. Verschmelzung zur Aufnahme oder zur Neugründung .....	83

2. Kapitalerhöhungsverbote und -gebote .....	84
3. Verschmelzung und Kapitalaufbringungsgebot bzw. Kapitalerhaltungsgebot .....	85
4. Zeitliche Abwicklung der Verschmelzung .....	86
5. Vertretung der beteiligten Rechtsträger .....	88
<b>II. Die Erstellung des Verschmelzungsvertrages .....</b>	<b>92</b>
<b>III. Der Verschmelzungsbericht .....</b>	<b>103</b>
<b>IV. Die Verschmelzungsprüfung .....</b>	<b>105</b>
<b>V. Der Verschmelzungsbeschluss .....</b>	<b>109</b>
<b>VI. Die Registeranmeldung .....</b>	<b>127</b>
<b>VII. Die Registereintragung .....</b>	<b>131</b>
<b>VIII. Musterlösungen .....</b>	<b>147</b>
1. Verschmelzung einer GmbH auf eine bestehende GmbH mit Kapitalerhöhung (nicht Mutter-Tochter) .....	147
a) Verschmelzungsvertrag .....	148
b) Verschmelzungsbeschluss bei der übertragenden GmbH .....	156
c) Verschmelzungs- und Kapitalerhöhungsbeschluss bei der übernehmenden GmbH .....	159
d) Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden GmbH .....	163
e) Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden GmbH .....	164
f) Gesellschafter- und Übernehmerliste für die übernehmende GmbH	167
2. Verschmelzung einer Tochter-GmbH auf die Mutter-GmbH ohne Kapitalerhöhung („up-stream-merger“) .....	169
a) Verschmelzungsvertrag und Verschmelzungsbeschlüsse in einer Urkunde .....	170
b) Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden GmbH .....	177
c) Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden GmbH .....	179
d) Anmeldung zum Handelsregister der GmbH & Co. KG .....	180
3. Verschmelzung von GmbH & Co. KG mit Schwester-GmbH mit Kapitalerhöhung („side-step-merger“) .....	181
a) Treuhandvertrag .....	182
b) Verschmelzungsvertrag und Verschmelzungsbeschlüsse in einer Urkunde: .....	186
c) Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden GmbH & Co. KG .....	193
d) Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden GmbH .....	194
e) Anlage c) zur Handelsregisteranmeldung der übernehmenden GmbH (Sachkapitalerhöhungsbericht) .....	195
4. Verschmelzung von Mutter-GmbH auf Tochter-GmbH ohne Kapitalerhöhung („down-stream-merger“) .....	197
a) Verschmelzungsvertrag und Gesellschafterbeschlüsse in einer Urkunde .....	199
b) Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden GmbH .....	203
c) Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden GmbH .....	203

5. Verschmelzung von GmbH auf Alleingesellschafter (natürliche Person) .....	204
a) Verschmelzungsvertrag .....	206
b) Handelsregisteranmeldung .....	209

## **4. Kapitel Spaltung**

<b>I. Die Spaltung – ein Überblick</b> .....	211
<b>II. Die Erstellung des Spaltungsvertrages/Spaltungsplans</b> .....	230
<b>III. Der Spaltungsbericht</b> .....	245
<b>IV. Die Spaltungsprüfung</b> .....	247
<b>V. Der Spaltungsbeschluss</b> .....	248
<b>VI. Die Registeranmeldung</b> .....	249
<b>VII. Die Registereintragung</b> .....	252
<b>VIII. Muster</b> .....	262
1. Ausgliederung zur Aufnahme zweier Eigenbetriebe verschiedener Bereiche der öffentlichen Hand (Stadt/Landkreis) in eine gemeinsame Tochter .....	262
a) Ausgliederungs- und Übernahmevertrag .....	264
b) Registeranmeldung beim übernehmenden Rechtsträger .....	276
2. Abspaltung zur Aufnahme eines Teilbetriebs unter Schwester-GmbHs mit Kapitalherabsetzung .....	278
a) Spaltungs- und Übernahmevertrag mit Spaltungsbeschlüssen .....	278
b) Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden GmbH .....	288
c) Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden GmbH .....	290
d) Handelsregisteranmeldung bei den Tochtergesellschaften .....	292
3. Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns zur Aufnahme, §§ 153–157 UmwG .....	293
a) Ausgliederungs- und Übernahmevertrag .....	294
b) Registeranmeldung beim übertragenden Rechtsträger .....	309
c) Registeranmeldung beim übernehmenden Rechtsträger .....	310
4. Checkliste für die Prüfung des Teilbetriebs nach UmwStG .....	312

## **5. Kapitel Formwechsel**

<b>I. Der Formwechsel – ein Überblick</b> .....	313
<b>II. Die Erstellung des Umwandlungsbeschlusses</b> .....	322
<b>III. Der Umwandlungsbericht</b> .....	332
<b>IV. Die Beschlussfassung</b> .....	333
<b>V. Die Registeranmeldung</b> .....	339

<b>VI. Die Registereintragung</b> .....	343
<b>VII. Muster</b> .....	352
1. Formwechsel einer GmbH in eine AG .....	352
a) Umwandlungsbeschluss .....	353
b) Gründungsbericht .....	359
c) Niederschrift über die erste Sitzung des Aufsichtsrats .....	362
d) Gründungsprüfungsbericht .....	363
e) Handelsregisteranmeldung .....	364
2. Formwechsel einer GmbH & Co. KG in eine GmbH .....	367
a) Umwandlungsbeschluss .....	368
b) Handelsregisteranmeldung .....	373
3. Formwechsel einer AG in eine GmbH .....	375
a) Umwandlungsbeschluss .....	376
b) Handelsregisteranmeldung .....	379
c) Gesellschafterliste .....	381

## 6. Kapitel

### Vermögensübertragung

<b>I. Die Vermögensübertragung – ein Überblick</b> .....	383
<b>II. Die Vollübertragung – das Verfahren</b> .....	384
<b>III. Die Teilübertragung – das Verfahren</b> .....	385

## 7. Kapitel

### Grenzüberschreitende Umwandlungen

<b>I. Überblick</b> .....	387
<b>II. Vorgaben im Übergangszeitraum</b> .....	388
1. Grenzüberschreitender Formwechsel .....	389
2. Praktische Relevanz .....	391
a) Umwandlungsplan (vgl. § 122c UmwG) .....	391
b) Bekanntmachung/Offenlegung (vgl. § 122d UmwG) .....	392
c) Bericht (vgl. § 122e UmwG) .....	393
d) Umwandlungsprüfung (vgl. § 122f UmwG) .....	394
e) Zustimmung der Anteilsinhaber (vgl. § 122g UmwG) .....	394
f) Verbesserung des Umtauschverhältnisses (vgl. § 122h UmwG) .....	394
g) Abfindungsangebot im Umwandlungsplan (vgl. § 122i UmwG) .....	395
h) Gläubigerschutz (vgl. § 122j UmwG) .....	395
i) Vorabbescheinigung (vgl. § 122k UmwG) .....	396
j) Eintragung im Zuzugsstaat (vgl. § 122l UmwG) .....	397
k) Missbrauchskontrolle (vgl. Art. 86m UmwRL) .....	397
3. Grenzüberschreitende Spaltungen .....	398

<b>III. Muster</b> .....	399
1. „Herausformwechsel“ – Formwechsel einer deutschen GmbH in eine französische S.à.r.l. ....	399
a) Umwandlungsplan .....	399
b) Umwandlungsbericht .....	404
c) Handelsregisteranmeldung zur Bekanntmachung der Umwandlung	407
d) Gesellschafterbeschluss und Verzichtserklärungen .....	408
e) Sachverständiger .....	409
f) Handelsregisteranmeldung zur Erteilung der Vorabbescheinigung ...	410
g) Anmeldung im Zuzugsstaat .....	412
h) Veranlassung der Löschung im Wegzugsstaat .....	412
2. „Hineinformwechsel“ – Formwechsel einer österreichischen GmbH in eine deutsche GmbH .....	412
a) Beschlussfassung im Zuzugsstaat und Gesellschaftsvertrag .....	412
b) Handelsregisteranmeldung .....	415
c) Gesellschafterliste .....	417
3. „Herausverschmelzung“ .....	418
a) Verschmelzungsplan .....	419
b) Handelsregisteranmeldung zur Bekanntmachung der Verschmelzung	423
c) Zustimmungsbeschluss bei der übernehmenden Gesellschaft und Verzichtserklärungen .....	425
d) Handelsregisteranmeldung zur Erteilung der Verschmelzungsbescheinigung .....	425
e) Anmeldung im Zuzugsstaat .....	426
4. „Hineinverschmelzung“ .....	426
a) Verschmelzungsplan .....	427
b) Handelsregisteranmeldung zur Bekanntmachung der Verschmelzung	434
c) Zustimmungsbeschluss bei der übernehmenden Gesellschaft .....	435
d) Handelsregisteranmeldung bei der übernehmenden Gesellschaft ....	437

## **8. Kapitel**

### **Gestaltungsüberlegungen**

<b>I. Welche Denkansätze sind wichtig?</b> .....	439
--	-----

## **Anhang**

### **Aufstellung der Umwandlungsarten des UmwG gem. Umwandlungssteuererlass 2011**

<b>I. Verschmelzung</b> .....	449
<b>II. Formwechsel</b> .....	450
<b>III. Spaltung</b> .....	451

<b>IV. Vermögensübertragung</b> .....	453
<b>V. Gebühren für Eintragung in das Handels-, Partnerschafts- und Genossenschaftsregister nach der Handelsregistergebührenverordnung (HRegGebV), Stand 22.7.2017</b> .....	455
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	457