

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Musterverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	25
Literaturverzeichnis	29
§ 1 Einleitung	31
A. Definition der Umwandlung	31
B. Bedeutung des Umwandlungsrechts	35
I. Rechtsform(-Beratung) 2.0, Generationenwechsel und Schenkungen	35
II. Umwandlungsrecht und sekundäre Rechtsformwahlfreiheit	36
C. Historisch-genetische Betrachtung des heutigen Umwandlungsrechts und Rechtsquellen	41
I. Rechtsgeschichte	41
II. Rechtsquellen	42
D. Strukturprinzipien des Umwandlungsrechts im engeren Sinn	43
I. Numerus clausus-Prinzip	43
1. Typenlimitierung und Typenfixierung	43
2. Mischverschmelzungen und Kettenumwandlungen	44
II. Rechtsträgerprinzip	46
III. Grundsatz der Universalsukzession bei „übertragenden Umwandlungen“ bzw. Grundsatz der Identität beim Formwechsel	47
IV. Bestimmtheitsgrundsatz	51
V. Umwandlungsrechtlicher Bestandsschutz – Heilungswirkung der Eintragung	52
1. Normen, Zweck	52
2. Reichweite des Bestandsschutzes	53
3. Verstoß gegen Eintragungsvorschriften	57
4. Grenzen des Bestandsschutzes	57
VI. Schutz von Drittinteressen	58
1. Gläubiger	59
a) Sicherheitsleistung	59
b) Schadenersatzpflicht der Verwaltungsträger des übertragenden Rechtsträgers	60
c) Nachhaftung bei der Spaltung	61
d) Allgemeine Regelungen des Gesellschaftsrechts	62
2. Anteilshaber: Minderheitsschutz	62
a) Dogma der Anteilsgewährung	62
b) Flankierende Grundsätze	64
c) Abfindung ausscheidender Gesellschafter	66

d) Spruchverfahren	66
3. Arbeitnehmer	67
a) Arbeitsrecht der Umwandlung	67
b) Beteiligung bzw. Information des Betriebsrats	68
c) Auswirkungen der Umwandlung auf die Arbeitnehmer	69
aa) Allgemein	69
bb) Tarifverträge und Betriebsvereinbarungen	70
cc) Die Sondernorm des 134 UmwG	71
E. Arten von Umwandlungen	71
I. Verschmelzung	71
1. Einleitung	71
2. Verschmelzung zur Aufnahme und Verschmelzung durch Neu- gründung	74
3. Verschmelzungsvertrag	77
4. Verschmelzungsbericht	78
5. Verschmelzungsprüfung	79
6. Verschmelzungsbeschlüsse	80
7. Registerverfahren	84
a) Rolle des Registergerichts	84
b) Wirkungen der Eintragung	86
aa) Gesamtrechtsnachfolge	86
bb) Heilung von Mängeln des Verschmelzungsvertrages und der Beschlüsse	87
c) Anmeldungen	87
aa) Inhalt und Gegenstand der Anmeldungen	87
bb) Anmeldende Personen	89
cc) Form, Frist, Formalia	90
dd) Anlagen	91
d) Schlussbilanz gemäß § 17 Abs. 2 UmwG	92
e) Checkliste, Ablaufplan	95
II. Spaltung	97
1. Einleitung	97
2. Arten von Spaltung	99
3. Besonderheiten bei Abspaltung, Aufspaltung und Ausgliederung zur Neugründung	105
4. Grundprinzipien bei der Spaltung nach dem UmwG	107
a) Partielle Universalsukzession, Auslandvermögen	108
b) Konstitutiver Charakter der Eintragung	109
c) Gläubigerschutz	110
d) Bestimmtheitsgebot	110
e) Nicht-verhältniswahrende Spaltung und „Spaltung zu Null“ ..	112

5. Besonderheiten bei der Spaltung nach zu spaltendem Rechts- träger	114
a) Spaltung unter Beteiligung von GmbH und UG (haftungs- beschränkt)	117
aa) Spaltungs- und Übernahmevertrag bzw. Spaltungsplan ...	117
bb) Spaltungsbeschluss	117
cc) Kapitalerhöhung bei der übernehmenden GmbH	118
dd) Hinweise zum Registerverfahren	118
b) Spaltung unter Beteiligung von AG und KGaA	119
aa) Allgemeines und Prüfungsreihenfolge	119
bb) Spaltungsverbot in der Nachgründungsphase	120
cc) Spaltung zur Neugründung – Gründungsbericht, Grün- dungsprüfung	121
c) Ausgliederung aus dem Vermögen eines eingetragenen Kauf- manns (e.K.)	121
aa) Allgemeines	121
bb) Europarechtlicher Rahmen	123
cc) Regelungsinhalt der §§ 152–160 UmwG	123
dd) Ausgliederung zur Aufnahme	124
(1) Grundlagen	124
(2) Ablauf, Inhalt	125
(3) Ausgliederung zur Neugründung	127
(4) Ausgliederung nach §§ 152 ff. UmwG oder Einbringung durch Sachagio?	128
6. Spaltungsplan und Spaltungsvertrag	129
7. Spaltungsbericht	132
8. Spaltungsprüfung	133
9. Spaltungsbeschluss bzw. -beschlüsse	133
a) Form, Versammlungszwang	133
b) Mehrheiten, Inhaber von Sonderrechten	134
c) Gestaltung der Versammlung, Informationsrechte	135
10. Registerverfahren	135
a) Verfahren	135
b) Wirkungen der Eintragung	135
aa) Partielle Gesamtrechtsnachfolge	135
bb) Heilung von Mängeln	137
III. Vermögensübertragung	138
IV. Formwechsel	139
1. Grundlagen	139
2. Gesetzliche Regelungen und Ablauf	144
3. Vorbereitungsphase	144
a) Umwandlungsbericht	144

b) Vorbereitung der Beschlussfassung	145
4. Durchführung der Beschlussfassung	146
5. Der Formwechselbeschluss	148
6. Vollzug des Beschlusses	149
F. Europarechtliche Rahmenbedingungen – Grenzüberschreitende Umwandlungen	151
I. Historische Einordnung	151
II. Leitentscheidungen des EuGH zum europäischen Gesellschaftsrecht	152
1. Zum Gesellschaftsstatut	152
2. Zum europäischen Umwandlungsrecht	156
III. SE-VO und SCE-VO	161
IV. Fusionsrichtlinie/Gesellschaftsrechtsrichtlinie	162
V. Das UmRuG 2023	163
G. „Einbringung“ und „Sonderbetriebsvermögens“ – die unbekanntes Wesen ..	166
H. Umwandlungen und Vermögensübertragungen außerhalb des UmwG (insbesondere Personengesellschaftsrecht)	169
I. „Umwandlungen“ für GbR und nicht-rechtsfähige Vereine	169
II. Umwandlungen mit Stiftungen	170
III. „Einbringung“ eines einzelkaufmännischen Unternehmens in eine GmbH – zwischen Sachgründung und „Steuerberatermodell“	172
1. „Auslaufenlassen“ des Einzelunternehmens	173
2. Kauf des Einzelunternehmens durch die Gesellschaft	173
3. Sachgründung einer GmbH nach § 5 Abs. 4 GmbHG	173
4. Bareinlage mit Sachagio	174
IV. „Formwechsel“ einer oHG in eine KG durch Wahlrecht eines Erben.	176
V. Anwachsung des Vermögens einer Personengesellschaft durch Austritt der Mitglieder bis auf eines	177
VI. „Spaltung“ durch Einzelrechtsübertragung („asset deal“)	179
VII. Exkurs: Die Option zur Körperschaftsbesteuerung	181
I. Grundlagen zum Umwandlungssteuerrecht	182
I. Steuerliche „Umwandlungsfälle“	183
II. Voraussetzungen für steuerneutrale Umwandlungen nach dem UmwStG	184
III. Haltefristen und Missbrauchsvermeidung	185
IV. Grenzen des Umwandlungssteuerrechts	187
V. Regelungen außerhalb des UmwStG	187
VI. Grunderwerbsteuer in Umwandlungsfällen	188
J. Notarkosten von Umwandlungsvorgängen	189
I. Verschmelzung	189
1. Vertrag	189
2. Beschlüsse	189
3. Verzichtserklärungen	189

4. Handelsregisteranmeldungen	190
II. Spaltungen	190
1. Spaltungsplan bzw. Spaltungsvertrag	190
2. Beschlüsse	191
3. Verzichtserklärungen	191
4. Handelsregisteranmeldungen	191
III. Formwechsel	191
§ 2 Verschmelzung	193
A. Verschmelzung einer GmbH auf eine andere GmbH ohne gegenseitige Beteiligungen zur Aufnahme (merger of equals)	193
I. Muster	193
1. Verschmelzungsvertrag	193
2. Beschlüsse der übernehmenden und der übertragenden Gesellschaft	202
3. Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden Gesellschaft	208
4. Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden Gesellschaft	211
II. Checkliste	213
III. Ablaufplan	216
IV. Anmerkungen	217
1. Allgemein	217
2. Zum Vertragsmuster	218
3. Zur Schlussbilanz	219
4. Abfindungsangebot gem. § 29 UmwG	219
5. Rücktrittsrecht	220
V. Steuerliche Hinweise	220
1. Ertragsteuer	220
a) Besteuerung beim übernehmenden Rechtsträger	220
b) Besteuerung beim übertragenden Rechtsträger	220
c) Besteuerung bei den Anteilseignern des übertragenden Rechtsträgers	221
2. Umsatzsteuer	222
3. Grunderwerbsteuer	222
VI. Notarkosten	222
B. Verschmelzung einer 100 %igen Tochter-GmbH auf ihre Mutter-GmbH (upstream merger)	224
I. Muster	224
1. Verschmelzungsvertrag	224
2. Beschlüsse der übernehmenden und der übertragenden Gesellschaft	233

3. Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden Gesellschaft	238
4. Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden Gesellschaft	240
II. Checkliste	243
III. Ablaufplan	245
IV. Anmerkungen	246
1. Allgemein	246
2. Zum Vertragsmuster	247
3. Zur Schlussbilanz	248
4. Rücktrittsrecht	249
V. Steuerliche Hinweise	249
1. Ertragsteuer	249
a) Besteuerung bei der Muttergesellschaft (§ 12 UmwStG)	249
b) Besteuerung bei der Tochtergesellschaft (§ 11 UmwStG)	250
2. Umsatzsteuer	250
3. Grunderwerbsteuer	250
VI. Notarkosten	251
C. Verschmelzung einer Mutter-GmbH auf ihre 100 %ige-Tochter-GmbH (downstream merger)	253
I. Muster	253
1. Verschmelzungsvertrag	253
2. Beschluss der übernehmenden und des übertragenden Rechts- trägers mit Verzichtserklärungen	262
3. Anmeldung zum Handelsregister des übernehmenden Rechts- trägers	267
4. Anmeldung zum Handelsregister des übertragenden Rechts- trägers	269
II. Checkliste	272
III. Ablaufplan	272
IV. Anmerkungen	272
V. Steuerliche Hinweise	274
1. Ertragsteuern	274
2. Umsatzsteuer	275
3. Grunderwerbsteuer	275
VI. Notarkosten	275
D. Verschmelzung des Vermögens einer GmbH auf deren Alleingesellschafter ..	275
I. Muster	275
1. Verschmelzungsvertrag, Beschluss des übertragenden Rechts- trägers, Verzichtserklärungen	275
2. Anmeldung zum Handelsregister des übernehmenden einzel- kaufmännischen Unternehmens	283
3. Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden Gesellschaft	285

II. Checkliste	287
III. Ablaufplan	289
IV. Anmerkungen	290
1. Alleingesellschafter	290
2. Übertragender Rechtsträger	291
3. Übernehmender Rechtsträger	292
4. Verfahren	293
V. Steuerliche Hinweise	293
VI. Notarkosten	294
E. Verschmelzung von einer GmbH & Co. KG auf eine GmbH & Co. KG zur Aufnahme	295
I. Muster	295
1. Verschmelzungsvertrag	295
2. Beschlüsse der übernehmenden und der übertragenden Gesellschaft	304
3. Anmeldung zum Handelsregister der übernehmenden Gesellschaft	311
4. Anmeldung zum Handelsregister des übertragenden Rechtsträgers	314
II. Checkliste	317
III. Ablaufplan	319
IV. Anmerkungen	320
V. Steuerliche Hinweise	323
1. Ertragsteuern	323
2. Umsatzsteuer	324
3. Grunderwerbsteuer	324
VI. Notarkosten	324
F. Verschmelzung zweier eingetragener Vereine durch Neugründung eines neuen e.V.	326
I. Muster	326
1. Verschmelzungsvertrag	326
2. Beschluss des übernehmenden Rechtsträgers	335
3. Verzichtserklärungen	337
4. Anmeldung zum Vereinsregister des übertragenden Rechtsträgers	338
II. Checkliste	343
III. Ablaufplan	345
IV. Anmerkungen	348
1. Möglichkeiten der Verschmelzung	348
2. Prüfungsverlangen	349
V. Steuerliche Hinweise	350
1. Ertragsteuern	350

2. Umsatzsteuer	350
3. Grunderwerbsteuer	351
VI. Notarkosten	351
§3 Spaltung	353
A. Aufspaltung einer GmbH in zwei GmbHs	353
I. Muster	353
1. Spaltungsplan	353
2. Beschluss des übertragenden Rechtsträgers	362
3. Anmeldung der Aufspaltung beim übertragenden Rechtsträger ..	365
4. Anmeldung zum Handelsregister eines übernehmenden Rechts- trägers	367
II. Checkliste	369
III. Ablaufplan	370
IV. Anmerkungen	371
V. Steuerliche Hinweise	373
1. Ertragsteuer	373
a) Besteuerung bei der übertragenden Gesellschaft (§ 11 UmwStG)	374
b) Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 12 UmwStG)	375
c) Besteuerung beider Gesellschafter (§ 13 UmwStG)	375
2. Grunderwerbsteuer	375
3. Umsatzsteuer	376
VI. Notarkosten	376
B. Abspaltung eines Teilbetriebs von einer GmbH auf eine GmbH zur Aufnahme	377
I. Muster	377
1. Spaltungsvertrag/Beschluss des übernehmenden Rechtsträgers und Beschluss des übertragenden Rechtsträgers	377
2. Anmeldung zum Handelsregister des übernehmenden Rechts- trägers	388
3. Anmeldung zum Handelsregister des übertragenden Rechts- trägers	389
II. Checkliste	391
III. Ablaufplan	392
IV. Anmerkungen	393
V. Steuerliche Hinweise	397
1. Ertragsteuer	397
a) Besteuerung bei der übertragenden Gesellschaft (§ 11 UmwStG)	398

b)	Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 12 UmwStG)	399
c)	Besteuerung beider Gesellschafter (§ 13 UmwStG)	399
2.	Gründerwerbsteuer	399
a)	Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 12 UmwStG)	400
b)	Besteuerung beider Gesellschafter (§ 13 UmwStG)	400
3.	Umsatzsteuer	400
VI.	Notarkosten	400
C.	Abspaltung zur Neugründung (GmbH auf GmbH)	402
I.	Muster	402
1.	Spaltungsplan	402
2.	Zustimmungsbeschluss, Verzichtserklärungen	410
3.	Anmeldung zum Handelsregister des übertragenden Rechtsträgers	414
4.	Anmeldung zum Handelsregister eines übernehmenden Rechtsträgers	416
II.	Checkliste	418
III.	Ablaufplan	418
IV.	Anmerkungen	420
V.	Steuerliche Hinweise	421
1.	Ertragsteuer	421
a)	Besteuerung bei der übertragenden Gesellschaft (§ 11 UmwStG)	422
b)	Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 12 UmwStG)	423
c)	Besteuerung beider Gesellschafter (§ 13 UmwStG)	423
2.	Gründerwerbsteuer	424
3.	Umsatzsteuer	424
VI.	Notarkosten	424
D.	Ausgliederung eines Teilbetriebs von einer GmbH auf eine GmbH & Co. KG zur Aufnahme	425
I.	Muster	425
1.	Ausgliederungs- und Übernahmevertrag/Beschlüsse beider Gesellschaften	425
2.	Anmeldung zum Handelsregister des übernehmenden Rechtsträgers	435
3.	Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden Gesellschaft	437
II.	Checkliste	438
III.	Ablaufplan	439
IV.	Anmerkungen	441

V. Steuerliche Hinweise	444
1. Buchwertfortführung	444
2. Grunderwerbsteuer	444
3. Umsatzsteuer	444
VI. Notarkosten	445
E. Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns auf eine GmbH zur Neugründung	446
I. Muster	446
1. Ausgliederungserklärung Ausgliederungsplan	446
2. Anmeldung zum Handelsregister des übernehmenden Rechts- trägers	452
3. Anmeldung zum Handelsregister des übertragenden Rechts- trägers	454
II. Checkliste	455
III. Ablaufplan	455
IV. Anmerkungen	457
V. Steuerliche Hinweise	459
1. Ertragsteuer	459
a) Besteuerung bei der übertragenden Gesellschaft (§ 20 UmwStG)	460
b) Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 20 UmwStG)	461
2. Grunderwerbsteuer	461
3. Umsatzsteuer	461
VI. Notarkosten	461
§ 4 Formwechsel	463
A. Formwechsel von GmbH in AG	463
I. Muster	463
1. Formwechsel-Beschluss	463
2. Anmeldung des Formwechsels von der GmbH in eine AG zum Handelsregister	468
II. Checkliste	470
III. Ablaufplan	471
IV. Anmerkungen	474
1. Allgemeines	474
2. Zum konkreten Vertragsmuster	474
V. Steuerliche Hinweise	474
VI. Notarkosten	474
B. Formwechsel von GmbH in GmbH & Co. KG	475
I. Muster	475
1. Formwechsel-Beschluss	475

2. Anmeldung zum Handelsregister	480
II. Checkliste	482
III. Ablaufplan	482
IV. Anmerkungen	483
V. Steuerliche Hinweise	483
VI. Notarkosten	484
C. Formwechsel von einer GmbH in eine GbR	484
I. Muster: Beschluss des Formwechsels	484
1. Beschluss des Formwechsels	484
2. Anmeldung zum Handelsregister	489
II. Checkliste	490
III. Ablaufplan	490
IV. Anmerkungen	491
V. Steuerliche Hinweise	491
VI. Notarkosten	492

§ 5 Gesetzlich nicht im UmwG geregelte, aber praktisch wichtige Formen der Umwandlung 493

A. „Einbringung“ eines einzelkaufmännischen Unternehmens in eine GmbH als Sachagio im Rahmen einer Bar-Kapitalerhöhung	493
I. Muster	493
1. Kapitalerhöhungsbeschluss mit Unternehmen als Sachagio	493
2. Handelsregisteranmeldung	499
II. Checkliste	501
III. Ablaufplan	501
IV. Anmerkungen	501
V. Steuerliche Hinweise	501
1. Ertragsteuer	501
a) Besteuerung bei der übertragenden Gesellschaft (§ 20 UmwStG)	502
b) Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 20 UmwStG)	502
2. Grunderwerbsteuer	503
3. Umsatzsteuer	503
VI. Notarkosten	503
B. „Einbringung“ einer Personenhandelsgesellschaft in eine GmbH	504
I. Muster	504
II. Checkliste	507
III. Ablaufplan	508
IV. Anmerkungen	508

V. Steuerliche Hinweise	508
1. Ertragsteuer	508
a) Besteuerung bei der übertragenden Gesellschaft (§ 20 UmwStG)	508
b) Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 20 UmwStG)	509
2. Grunderwerbsteuer	509
3. Umsatzsteuer	509
VI. Notarkosten	510
Stichwortverzeichnis	511
Benutzerhinweise Download	521