

Die Europäische Aktiengesellschaft

Recht, Steuer, Betriebswirtschaft

Von

Dr. jur. Roberto Bartone,

Richter am Finanzgericht des Saarlandes,
Lehrbeauftragter an der Universität des Saarlandes,
und

Dipl.-Kfm. Dr. Ralf Klapdor,

Steuerberater,
Universität Duisburg-Essen, Campus Duisburg

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Teil 1: Betriebswirtschaft.....	1
1 Die europäische Aktiengesellschaft als Mittel zur Verringerung von Transaktionskosten.....	1
2 Vereinfachung der Konzernstruktur.....	2
3 Verbesserung der corporate governance.....	4
4 Reduzierte Vielfalt einzelstaatlicher Normen.....	6
5 Erleichterungen bei Unternehmensumstrukturierungen.....	8
6 Schlussfolgerungen.....	9
Teil 2: Gesellschaftsrecht.....	12
1 Überblick.....	12
1.1 Das Wesen der SE und die Frage des anzuwendenden Rechts.....	12
1.2 Entstehungsgeschichte.....	15
1.3 Die Bedeutung der SE als neue Rechtsform.....	16
2 Die Regelungen der SEVO, des SEAG und des AktG.....	20
2.1 Die Gründung der SE.....	20
2.1.1 Die Gründer.....	20
2.1.2 Die Entstehung der SE.....	21
2.1.3 Die zulässigen Gründungsarten.....	23
2.1.3.1 Verschmelzung.....	24
2.1.3.1.1 Verschmelzung durch Aufnahme.....	24
2.1.3.1.2 Verschmelzung durch Neugründung.....	24
2.1.3.1.3 Der Gründungsvorgang.....	25
2.1.3.1.4 Der Verschmelzungsplan.....	27
2.1.3.1.5 Die Verschmelzungsprüfung.....	29
2.1.3.1.6 Gläubigerschutz.....	30
2.1.3.1.7 Verbesserung des Umtauschverhältnisses.....	31
2.1.3.1.8 Schutz der Minderheitsaktionäre.....	32
2.1.3.1.9 Beschluss der Hauptversammlung und Rechtmäßigkeitskontrolle..	34
2.1.3.1.10 Eintragung der Verschmelzung und ihre Wirkungen.....	35
2.1.3.2 Gründung einer Holding-SE.....	36
2.1.3.2.1 Der Gründungsvorgang:.....	37
2.1.3.2.2 Gründungsplan.....	37
2.1.3.2.3 Der Gründungsbericht.....	39
2.1.3.2.4 Gründungsprüfung.....	40
2.1.3.2.5 Schutz der Minderheitsgesellschafter.....	41
2.1.3.2.6 Verbesserung des Umtauschverhältnisses.....	43
2.1.3.2.7 Einbringung der Anteile.....	45
2.1.3.2.8 Eintragung und deren Wirkungen.....	46

Inhaltsverzeichnis

2.1.3.2.9 Besonderheiten für börsennotierte Gesellschaften.....	47
2.1.3.3 Gründung einer Tochter-SE.....	48
2.1.3.3.1 Der Gründungsvorgang.....	48
2.1.3.3.2 Die Leistung der Einlagen.....	49
2.1.3.3.3 Die Bargründung als gesetzlicher Regelfall.....	49
2.1.3.3.4 Die Sachgründung.....	50
2.1.3.3.5 Der Gründungsbericht.....	52
2.1.3.3.6 Die Gründungsprüfung.....	53
2.1.3.3.7 Die Anmeldung der Gesellschaft zur Eintragung in das Handelsregister.....	55
2.1.3.3.8 Eintragung und Bekanntmachung.....	56
2.1.3.4 Umwandlung einer AG in eine SE.....	56
2.1.3.4.1 Der Gründungsvorgang.....	56
2.1.3.4.2 Eintragung und Bekanntmachung.....	57
2.1.4 Form und Inhalt der Satzung.....	58
2.1.4.1 Allgemeines.....	58
2.1.4.2 Die Firma der SE.....	59
2.1.4.3 Das Grundkapital.....	60
2.1.4.4 Die Aktie.....	61
2.1.5 Die Organe der SE.....	62
2.1.5.1 Das dualistische System.....	62
2.1.5.1.1 Leitungsorgan.....	62
2.1.5.1.2. Das Aufsichtsorgan.....	64
2.1.5.2 Monistisches System.....	65
2.1.5.2.1 Aufgaben, Rechte und Pflichten des Verwaltungsrats.....	66
2.1.5.2.2 Bestellung und Rechtsverhältnisse der Verwaltungsratsmitglieder.....	66
2.1.5.2.3 Innere Ordnung des Verwaltungsrats und Beschlussfassung.....	69
2.1.5.2.4 Die geschäftsführenden Direktoren.....	70
2.1.5.3 Die Hauptversammlung.....	71
2.1.5.3.1 Aufgaben und Zuständigkeiten.....	71
2.1.5.3.2 Beschlussfassung.....	73
2.1.5.3.3 Einberufung und Ablauf der Hauptversammlung.....	74
2.1.5.4 Handelndenhaftung vor Eintragung der SE.....	75
2.2 Kapitalmaßnahmen.....	76
2.2.1 Kapitalherabsetzung.....	76
2.2.1.1 Die ordentliche Kapitalherabsetzung.....	76
2.2.1.2 Die vereinfachte Kapitalherabsetzung.....	76
2.2.1.3 Die Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien.....	77
2.2.2. Kapitalerhöhung.....	77
2.2.2.1 Kapitalerhöhung gegen Einlagen.....	77
2.2.2.2 Bedingte Kapitalerhöhung.....	78
2.2.2.3 Genehmigtes Kapital.....	79
2.2.2.4 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln.....	79
2.3 Auflösung und Nichtigerklärung der Gesellschaft.....	79
2.3.1. Auflösung der Gesellschaft.....	80
2.3.1.1 Allgemeine Grundsätze.....	80
2.3.1.2 Auflösung bei Auseinanderfallen von Sitz und Hauptverwaltung.....	80

Inhaltsverzeichnis

2.3.2 Die Nichtigerklärung.....	81
2.3.3 Die SE in der Insolvenz.....	82
2.4. Umwandlung der SE in eine AG.....	84
2.4.1 Das Verfahren des Formwechsels im Überblick.....	84
2.4.2 Die einzelnen Verfahrensabschnitte.....	85
2.4.2.1 Der Umwandlungsplan.....	85
2.4.2.2 Der Umwandlungsbericht.....	85
2.4.2.3 Der Umwandlungsbeschluss.....	86
2.4.2.4 Anmeldung und Eintragung in das Handelsregister.....	87
2.5. Sitzverlegung in einen anderen EU-Mitgliedstaat.....	88
Teil 3: Arbeitsrecht.....	89
1 Individualarbeitsrecht.....	89
2 Unternehmensmitbestimmung.....	89
2.1 Allgemeines - Begriff der Arbeitnehmerbeteiligung.....	90
2.2 Verhandlung über die Arbeitnehmerbeteiligung.....	91
2.2.1 Verfahren.....	91
2.2.2 Das besondere Verhandlungsgremium.....	92
2.2.2.1 Zusammensetzung.....	92
2.2.2.2 Wahl.....	93
2.2.3 Verhandlungen.....	95
2.2.4 Die gesetzliche Auffangregelung.....	98
2.2.4.1 Die Bildung des SE-Betriebsrats kraft Gesetzes.....	98
2.2.4.2 Mitbestimmung kraft Gesetzes.....	99
2.2.4.3 Grundsätze der Zusammenarbeit und Schutzbestimmungen.....	101
Teil 4: Steuern.....	103
1 Überblick.....	103
2 Gründung und Sitzverlegung einer SE.....	104
2.1 Gesellschafts- und steuerrechtliche Grundlagen.....	104
2.1.1 Vorbemerkungen.....	104
2.1.2 Änderung der Fusionsrichtlinie.....	105
2.1.3 Zur unmittelbaren Geltung der Fusionsrichtlinie.....	108
2.2 Gründung durch Verschmelzung.....	110
2.2.1 Darstellung der Gründungsform.....	110
2.2.2 Besteuerung der Verschmelzung nach der Fusionsrichtlinie.....	112
2.2.2.1 Besteuerungsfolgen auf Ebene der übertragenden Gesellschaften....	112
2.2.2.2 Besteuerungsfolgen auf Ebene der SE.....	113
2.2.2.3 Steuerfolgen auf Ebene der Anteilseigner.....	116
2.2.2.4 Betriebsstätten in Drittstaaten.....	118
2.2.3 Anwendung der Regelungen der Fusionsrichtlinie in den Mitgliedstaaten.....	119
2.2.3.1 Umsetzung der Fusionsrichtlinie in den Mitgliedstaaten.....	119
2.2.3.2 Hinweise zum deutschen Steuerrecht.....	119

Inhaltsverzeichnis

2.3 Gründung einer Holding-SE.....	123
2.3.1 Darstellung der Gründungsform.....	123
2.3.2 Besteuerung der Gründung einer Holding-SE nach der Fusionsrichtlinie.....	125
2.3.2.1 Steuerfolgen auf Ebene der erworbenen Gesellschaften.....	125
2.3.2.2 Steuerfolgen auf Ebene der SE.....	126
2.3.2.3 Steuerfolgen auf Ebene der Anteilseigner.....	126
2.3.2.4 Beteiligungen, die über eine Betriebsstätte gehalten werden.....	127
2.3.3 Anwendung der Regelungen der Fusionsrichtlinie in den Mitgliedstaaten.....	128
2.3.3.1 Umsetzung der Fusionsrichtlinie in den Mitgliedstaaten.....	128
2.3.3.2 Hinweise zum deutschen Steuerrecht.....	129
2.4 Gründung einer Tochter-SE.....	135
2.4.1 Darstellung der Gründungsform.....	135
2.4.2 Besteuerung der Gründung durch Bareinlage.....	137
2.4.3 Besteuerung der Gründung durch Sacheinlage.....	137
2.4.3.1 Besteuerung nach der Fusionsrichtlinie.....	137
2.4.3.2 Besteuerung nach nationalem Recht.....	141
2.4.4 Besteuerung der Gründung durch Einbringung von Anteilen.....	144
2.4.4.1 Besteuerung nach der Fusionsrichtlinie.....	144
2.4.4.2 Besteuerung nach nationalem Recht.....	145
2.5 Umwandlung einer bestehenden Gesellschaft in eine SE.....	145
2.6 Steuerfolgen der Sitzverlegung einer SE.....	146
3 Laufende Besteuerung einer SE.....	151
3.1 Grundsätzliche Überlegungen.....	151
3.2 Relevante Problemfelder der grenzüberschreitenden Unternehmensbesteuerung.....	152
3.2.1 Verrechnungspreise.....	152
3.2.2 Betriebsstättenbesteuerung.....	153
3.2.3 Besteuerung von Unternehmensgruppen.....	155
3.2.4 Doppelbesteuerungsabkommen.....	156
3.3 Reformüberlegungen der EU-Kommission.....	157
3.4 Überlegungen zur Standortwahl einer SE.....	158
Anhang: SE-Ausführungsgesetz.....	165
Anhang: SE-Beteiligungsgesetz.....	187
Anhang: Konsolidierte Fassung der Fusionsrichtlinie.....	217
Anhang: Mustersatzungen.....	231
Literaturverzeichnis.....	241
Stichwortverzeichnis.....	247