

Umwandlungsgesetz

Umwandlungssteuergesetz

Herausgegeben von

Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Joachim Schmitt

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

Wirtschaftsprüfer

Bonn

Robert Hörtnagl

Rechtsanwalt

München

Bearbeitet von

Robert Hörtnagl • Dipl.-Finw. Dr. Markus Reuthen

Dr. Sören Langner, LL.M. • Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Joachim Schmitt

Dr. Justus Westerborg • Dr. Michael Winter

8. Auflage 2018

C.H.BECK

Inhaltsverzeichnis

A. Umwandlungsgesetz

	§§	Seite
Einführung		129
Erstes Buch. Möglichkeiten von Umwandlungen (§ 1)		
Arten der Umwandlung; gesetzliche Beschränkungen	1	144
Zweites Buch. Verschmelzung (§§ 2—1221)		
Erster Teil. Allgemeine Vorschriften	2—38	170
Erster Abschnitt. Möglichkeit der Verschmelzung	2,3	171
Zweiter Abschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme	4—35	188
Dritter Abschnitt. Verschmelzung durch Neugründung	36—38	461
Zweiter Teil. Besondere Vorschriften	39—1221	472
Erster Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Personengesellschaften	39—45e	472
Erster Unterabschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Personenhandelsgesellschaften	39—45	474
Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Partnerschaftsgesellschaften	45a—45e	490
Zweiter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung	46—59	494
Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..	46—55	495
Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung	56—59	530
Dritter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften	60—77	537
Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..	60—72	539
Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung	73—77	577
Vierter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Kommanditgesellschaften auf Aktien	78	584
Fünfter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften	79—98	586
Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..	79—95	587
Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung	96—98	612
Sechster Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine	99—104a	615
Siebenter Abschnitt. Verschmelzung genossenschaftlicher Prüfungsverbände	105—108	619
Achter Abschnitt. Verschmelzung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit	109—119	621
Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Verschmelzung ...	109	621
Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme	110—113	622
Dritter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung	114—117	625

Inhaltsverzeichnis

	§§	Seite
Vierter Unterabschnitt. Verschmelzung kleinerer Vereine	118, 119	627
Neunter Abschnitt. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften mit dem Vermögen eines Alleingeschafters	120—122	628
Zehnter Abschnitt. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	122a—1221	633
Drittes Buch. Spaltung (§§ 123-173)		
Erster Teil. Allgemeine Vorschriften	123-137	709
Erster Abschnitt. Möglichkeit der Spaltung	123-125	709
Zweiter Abschnitt. Spaltung zur Aufnahme	126—134	732
Dritter Abschnitt. Spaltung zur Neugründung	135—137	829
Zweiter Teil. Besondere Vorschriften	138—173	840
Erster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung	138-140	843
Zweiter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	141-146	857
Dritter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften	147, 148	867
Vierter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine	149	871
Fünfter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung genossenschaftlicher Prüfungsverbände	150	873
Sechster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit	151	874
Siebenter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns	152—160	876
Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Ausgliederung	— 152	877
Zweiter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Aufnahme	... 153-157	886
Dritter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Neugründung	158-160	892
Achter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen rechtsfähiger Stiftungen	161-167	898
Neunter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen von Gebietskörperschaften oder Zusammenschlüssen von Gebietskörperschaften	168—173	903
Viertes Buch. Vermögensübertragung (§§ 174-189)		
Erster Teil. Möglichkeit der Vermögensübertragung	174, 175	910
Zweiter Teil. Übertragung des Vermögens oder von Vermögensteilen einer Kapitalgesellschaft auf die öffentliche Hand	176, 177	915
Erster Abschnitt. Vollübertragung	176	915
Zweiter Abschnitt. Teilübertragung	177	919
Dritter Teil. Vermögensübertragung unter Versicherungsunternehmen	178—189	920
Erster Abschnitt. Übertragung des Vermögens einer Aktiengesellschaft auf Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen	... 178, 179	920
Erster Unterabschnitt. Vollübertragung	178	920
Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung	179	922

Zweiter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit auf Aktiengesellschaften oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen	180-184	923
Erster Unterabschnitt. Vollübertragung	180-183	923
Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung	184	927
Dritter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines kleineren Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit auf eine Aktiengesellschaft oder auf ein öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen	185-187	928
Vierter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines öffentlich-rechtlichen Versicherungsunternehmens auf Aktiengesellschaften oder Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit	188, 189	929
Erster Unterabschnitt. Vollübertragung	188	929
Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung	189	930

Fünftes Buch. Formwechsel (§§ 190-312)

Erster Teil. Allgemeine Vorschriften	190-213	931
Zweiter Teil. Besondere Vorschriften	214-312	1004
Erster Abschnitt. Formwechsel von Personengesellschaften	214-225c	1004
Erster Unterabschnitt. Formwechsel von Personengesellschaften	214-225	1004
Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel von Partnerschaftsgesellschaften	225a-225c	1027
Zweiter Abschnitt. Formwechsel von Kapitalgesellschaften	226-257	1028
Erster Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	226, 227	1028
Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Personengesellschaft	228-237	1030
Dritter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft anderer Rechtsform	238-250	1045
Vierter Unterabschnitt. Formwechsel in eine eingetragene Genossenschaft	251-257	1065
Dritter Abschnitt. Formwechsel eingetragener Genossenschaften	258-271	1075
Vierter Abschnitt. Formwechsel rechtsfähiger Vereine	272-290	1096
Erster Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	272	1096
Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft	273-282	1097
Dritter Unterabschnitt. Formwechsel in eine eingetragene Genossenschaft	283-290	1105
Fünfter Abschnitt. Formwechsel von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit	291-300	1109
Sechster Abschnitt. Formwechsel von Körperschaften und Anstalten des öffentlichen Rechts	301-312	1113

Sechstes Buch. Strafvorschriften und Zwangsgelder (§§ 313-316)

Strafvorschriften und Zwangsgelder	313-316	1118
------------------------------------	---------	------

Siebentes Buch. Übergangs- und Schlußvorschriften (§§ 317-325)

Übergangs- und Schlußvorschriften	317-325	1120
-----------------------------------	---------	------

B. Gesetz über das gesellschaftsrechtliche Spruchverfahren (Spruchverfahrensgesetz – SpruchG)

Einleitung	1171
Anwendungsbereich	1 1172
Zuständigkeit	2 1174
Antragsberechtigung	3 1178
Antragsfrist und Antragsbegründung	4 1181
Antragsgegner	5 1188
Gemeinsamer Vertreter	6 1189
Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer SE	6a 1196
Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer Europäischen Genossenschaft	6b 1198
Gemeinsamer Vertreter bei grenzüberschreitender Verschmel- zung	6c 1198
Vorbereitung der mündlichen Verhandlung	7 1199
Mündliche Verhandlung	8 1207
Verfahrensforderungspflicht	9 1212
Verletzung der Verfahrensfbrderungspflicht	10 1214
Gerichtliche Entscheidung; Gütliche Einigung	11 1216
Beschwerde	12 1221
Wirkung der Entscheidung	13 1224
Bekanntmachung der Entscheidung	14 1226
Kosten	15 1227
Zuständigkeit bei Leistungsklage	16 1232
Allgemeine Bestimmungen; Übergangsvorschrift	17 1234

C. Umwandlungen nach der SE-Verordnung Verordnung (EG) Nr. 2157/2001 des Rates über das Statut der Europäischen Gesellschaft (SE)

Auszug

Vorbemerkungen	1237
----------------	------

Titel I. Allgemeine Vorschriften (Art. 2, 3)

Gründung einer SE	2 1240
SE als Aktiengesellschaft	3 1250

Titel II. Gründung (Art. 15, 17-37)

Abschnitt 1. Allgemeines	
Gründung nach Recht des Sitzstaats	15 1252
Abschnitt 2. Gründung einer SE durch Verschmelzung	
Vorbemerkungen zu Art. 17—31	1253
Gründung einer SE durch Verschmelzung	17 1254
Anwendung geltender Rechtsvorschriften	18 1256
Einspruch gegen eine Verschmelzung	19 1259
Verschmelzungsplan	20 1259
Angaben im Amtsblatt	21 1267
Unabhängige Sachverständige	22 1268
Zustimmung zum Verschmelzungsplan	23 1271
Schutz der Rechteinhaber	24 1275

	§§/Art.	Seite
Rechtmäßigkeitsprüfung	25	1280
Kontrolle der Rechtmäßigkeitsprüfung	26	1284
Eintragung gemäß Art. 12	27	1287
Offenlegung der Verschmelzung	28	1287
Folgen der Verschmelzung	29	1288
Nichtigerklärung bzw. Auflösung der Verschmelzung	30	1290
Nichtparitätische Verschmelzung	31	1291
Abschnitt 3. Gründung einer Holding-SE		
Vorbemerkungen zu Art. 32-34		1293
Gründung einer Holding-SE	32	1293
Formalitäten einer Gründung	33	1297
Interessenschutz bei Gründung	34	1299
Abschnitt 4. Gründung einer Tochter-SE		
Vorbemerkungen zu Art. 35, 36		1299
Gründung einer Tochter-SE	35	1299
Anwendung nationaler Vorschriften	36	1300
Abschnitt 5. Umwandlung einer bestehenden Aktiengesellschaft in eine SE		
Umwandlung einer AG in eine SE	37	1300

D. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

Einführung		1305
Erster Teil. Allgemeine Vorschriften	1,2	1315
Zweiter Teil. Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	3—10	1403
Dritter Teil. Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft	11-14	1546
Vierter Teil. Aufspaltung, Abspaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung)	15, 16	1653
Fünfter Teil. Gewerbesteuer	17-19	1743
Sechster Teil. Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch	20—23	1764
Siebter Teil. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	24	2032
Achter Teil. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	25	2118
Neunter Teil. Verhinderung von Missbräuchen	26	2130
Zehnter Teil. Anwendungsvorschriften und Ermächtigung ...	27,28	2130

E. Verkehrsteuern

Verkehrsteuern bei Umwandlungs- und Einbringungsvorgängen (Überblick)

I. Umsatzsteuer	2146
II. Grunderwerbsteuer	2156

E Verbindliche Auskunft bei Umwandlungen

I. Rechtliche Rahmenbedingungen	2179
II. Voraussetzungen und Wirkung der verbindlichen Auskunft ...	2182
III. Zuständigkeiten (§ 89 II 2 und 3 AO)	2185