

Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts

Band 6

Internationales Gesellschaftsrecht Grenzüberschreitende Umwandlungen

Herausgegeben von

Prof. Dr. Stefan Leible

Universität Bayreuth

und

Prof. Dr. Jochem Reichert

Rechtsanwalt in Mannheim

Bearbeitet von

Dr. Stephan Brandes, Rechtsanwalt in Frankfurt a.M.; *Dr. Florian Drinhausen*, Rechtsanwalt in Frankfurt a.M.; *Prof. Dr. Jochen Hoffmann*, Universität Erlangen-Nürnberg; *Prof. Dr. Eva-Maria Kieninger*, Universität Würzburg; *Dr. Florian Kienle*, LL.M., Regierungsdirektor, Justizministerium Baden-Württemberg, Stuttgart; *Prof. Dr. Matthias Lehmann*, D.E.A., LL.M., J.S.D., Universität Halle-Wittenberg; *Prof. Dr. Stefan Leible*, Universität Bayreuth; *Dipl.-Kfm. Dr. Dr. Norbert Mückel*, Rechtsanwalt und Steuerberater in München; *Prof. Dr. Jochem Reichert*, Rechtsanwalt in Mannheim; *Prof. Dr. Thomas Reith*, M.A., Rechtsanwalt und Notar in Stuttgart; *Prof. Dr. Wolfgang Servatius*, Universität Regensburg; *Dr. Detlef Spranger*, Rechtsanwalt in Berlin; *Dr. Felix Steffek*, LL.M., Max-Planck-Institut für ausl. und int. Privatrecht, Hamburg; Rechtsanwalt *Dr. Rembert Süß*, Deutsches Notarinstitut, Würzburg; *Prof. Dr. Christoph Teichmann*, Universität Würzburg; *Dr. Ulrich Thölke*, Rechtsanwalt in Berlin; *Prof. Dr. Marc-Philippe Weller*, Licencié en Droit, Universität Freiburg



Verlag C. H. Beck München 2013

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX

Teil 1. Internationales Gesellschaftsrecht

1. Kapitel. Grundlagen

§ 1. Internationalprivatrechtliche Grundlagen (<i>Thölke</i>)	1
§ 2. Rechtsformwahl und Standortwahl im internationalen Kontext (<i>Thölke/Spranger</i>)	41

2. Kapitel. Gründung der Gesellschaft

§ 3. Vorgründungsphase (<i>Lehmann</i>)	73
§ 4. Phase zwischen Gründung und Entstehung (<i>Lehmann</i>)	80
§ 5. Entstehung der juristischen Person (<i>Lehmann</i>)	94

3. Kapitel. Auslandsbeurkundungen

Vor §§ 6–9 Überblick (<i>Weller</i>)	141
§ 6. Die Regelung des Art. 11 EGBGB (<i>Weller</i>)	142
§ 7. Beurkundung des Gesellschaftsvertrags und von Satzungsänderungen (<i>Weller</i>)	154
§ 8. Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im Ausland (<i>Weller</i>)	155
§ 9. Übertragung von Anteilen ausländischer Gesellschaften in Deutschland (<i>Weller</i>)	169

4. Kapitel. Die Gesellschaft im internationalen Rechtsverkehr

§ 10. Einführung (<i>Servatius</i>)	173
§ 11. Firma (<i>Servatius</i>)	181
§ 12. Geschäftsführung (<i>Servatius</i>)	197
§ 13. Vertretung (<i>Servatius</i>)	230
§ 14. Haftung (<i>Servatius</i>)	255
§ 15. Gesellschafterrechte und Gesellschafterversammlung (<i>Servatius</i>)	295
§ 16. Mitbestimmung (<i>Servatius</i>)	322
§ 17. Rechnungslegung (<i>Servatius</i>)	331
§ 18. Gerichtliche Zuständigkeit und Schiedsvereinbarungen (<i>Servatius</i>)	347

5. Kapitel. Ausländische Gesellschaften mit deutschem Verwaltungssitz

§ 19. Rechts- und Geschäftsfähigkeit (<i>Kienle</i>)	375
§ 20. Kaufmannseigenschaft (<i>Kienle</i>)	396
§ 21. Registrierung (<i>Kienle</i>)	397
§ 22. Firmenrecht (<i>Kienle</i>)	404
§ 23. Gläubigerschutz (<i>Kienle</i>)	408
§ 24. Rechnungslegung (<i>Kienle</i>)	435
§ 25. Gewerberecht, Sozialversicherungsrecht (<i>Kienle</i>)	438
§ 26. Strafrecht (<i>Kienle</i>)	443
§ 27. Steuerrecht (<i>Kienle</i>)	455
§ 28. Zivilverfahrensrecht (<i>Kienle</i>)	460

6. Kapitel. Liquidation ausländischer Gesellschaften

§ 29. Tatbestand (<i>Leible</i>)	479
§ 30. Auswirkungen im Inland (<i>Leible</i>)	484

7. Kapitel. Internationales Steuerrecht

§ 31. Einführung (<i>Reith</i>)	491
§ 32. Doppelbesteuerungsrecht (<i>Reith</i>)	504
§ 33. Aufwendungen, Verluste, Überführung von Wirtschaftsgütern bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (<i>Reith</i>)	578
§ 34. Außensteuerrecht (<i>Reith</i>)	598

Teil 2. Internationales Insolvenzrecht

1. Kapitel. Insolvenz mit Auslandsbezug

§ 35. Insolvenz innerhalb der EU (<i>Leible</i>)	679
§ 36. Insolvenz in Drittstaaten (<i>Leible</i>)	733

2. Kapitel. Insolvenz und Sanierung deutscher Unternehmen in England

§ 37. Sanierungsmigration (<i>Steffek</i>)	755
§ 38. Insolvenzverfahren (<i>Steffek</i>)	782
§ 39. Sanierungsverfahren (<i>Steffek</i>)	818
§ 40. Debt/Equity-Swap (<i>Steffek</i>)	844
§ 41. Haftung und Insolvenzanfechtung (<i>Steffek</i>)	855
§ 42. Fallstudien: Schefenacker, Deutsche Nickel, Brochier und Rodenstock (<i>Steffek</i>)	869

Teil 3. Internationale Unternehmensmobilität

1. Kapitel. Grenzüberschreitende Verflechtungen von Gesellschaften

§ 43. Joint Venture (<i>Drinhausen</i>)	889
§ 44. Internationales Konzernrecht (<i>Drinhausen</i>)	911
§§ 45, 46 (<i>unbelegt</i>)	

2. Kapitel. Ausländische Gesellschaftsformen

§ 47. Gesellschaftsformen ausgewählter Staaten (A. Belgien; B. China; C. Dänemark; D. Frankreich; E. Großbritannien; F. Italien; G. Japan; H. Liechtenstein; J. Luxemburg; K. Niederlande; L. Österreich; M. Schweiz; N. Spanien; O. USA) (<i>Süß</i>)	935
--	-----

3. Kapitel. Supranationale Gesellschaftsformen

§ 48. Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) (<i>Teichmann</i>)	1063
§ 49. Die Societas Europaea (SE) (<i>Teichmann</i>)	1086
§ 50. Die Europäische Privatgesellschaft (Societas Privata Europaea – SPE) (<i>Teichmann</i>)	1127
§ 51. Die Europäische Genossenschaft (SCE) (<i>Teichmann</i>)	1145

4. Kapitel. Grenzüberschreitende Umstrukturierungen

§ 52. Verwaltungssitzverlegung (<i>Kieninger</i>)	1159
§ 53. Grenzüberschreitende Verschmelzung (<i>Hoffmann</i>)	1178
§ 54. Grenzüberschreitender Formwechsel (<i>Hoffmann</i>)	1230
§ 55. Alternative Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts (<i>Hoffmann</i>)	1243
§ 56. Grenzüberschreitende Spaltung (<i>Hoffmann</i>)	1248

5. Kapitel. Mitbestimmung bei grenzüberschreitenden Umstrukturierungen

§ 57. Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz (<i>Brandes</i>)	1273
§ 58. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung (<i>Brandes</i>)	1299

6. Kapitel. Steuerliche Implikationen grenzüberschreitender Umstrukturierungen

§ 59. Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG (<i>Mückl</i>)	1313
§ 60. Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG (<i>Mückl</i>)	1347

**7. Kapitel. Praktische Vorgehensweisen
bei grenzüberschreitenden Umstrukturierungen**

§ 61. Die konkurrierenden Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (<i>Reichert</i>)	1351
§ 62. Ausgewählte Problemfelder der tatsächlichen Gestaltung (<i>Reichert</i>)	1371

8. Kapitel. Grenzüberschreitende Übernahmen

§ 63. Kapitalmarktrecht (<i>Hoffmann</i>)	1401
§ 64. Vertragsrecht (<i>Hoffmann</i>)	1432

Sachverzeichnis	1453
------------------------------	------

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX
§ 1 Internationalprivatrechtliche Grundlagen	1
I. Einführung	4
1. Stand des Internationalen Gesellschaftsrechts in Deutschland	4
2. Das einheitliche Gesellschaftsstatut	6
3. Das Internationale Gesellschaftsrecht anderer Staaten und hinkende Rechtsverhältnisse	7
4. Standort der Frage nach dem Gesellschaftsstatut	8
II. Aufbau und Anwendung einer gesellschaftsrechtlichen Kollisionsnorm	9
1. Aufbau einer gesellschaftsrechtlichen Kollisionsnorm	9
2. Qualifikation	9
3. Die Ermittlung des Gesellschaftsstatuts	10
4. Verweisung	11
III. Persönlicher Anwendungsbereich: Erfasste Formen rechtlicher Verselbständigung	12
1. Entwicklung einer abstrakten Definition	12
2. Einzelne Verselbständigungstypen	14
IV. Umfang des Gesellschaftsstatuts	21
V. Sitztheorie: Geltungsbereich und Bestimmung des anwendbaren Rechts	22
1. Geltungsbereich	22
2. Kritik und abweichende Anknüpfungsvorschläge	23
3. Verweisung unter der Sitztheorie	25
VI. Inhalt und Anwendungsbereich der Gründungstheorie	29
1. Vielzahl von Spielarten	29
2. Art. 10 Abs. 1 Referententwurf 2008	30
3. Bewegliche Anknüpfung	31
4. Geltungsbereich	31
VII. Weitere Fragen des allgemeinen Teils des IPR	35
1. Eingriffsnormen und Sonderanknüpfung	35
2. Ordre public und Anpassung	37
3. Substitution	37
4. Wechsel des anwendbaren Rechts, insbesondere Statutenwechsel	38
5. Rest- und Spaltgesellschaften	40
§ 2 Rechtsform- und Standortwahl im internationalen Kontext	41
I. Grundlagen	43
1. Einleitung	43
2. Entscheidungsproblem und Struktur der Entscheidung	44
3. Verschränkung von Rechtsformwahl und Standortentscheidung	45
4. Standortentscheidung	46
5. Rechtsformwahl	48
II. Bedeutung des IPR/IZPR für die Entscheidung über Rechtsform und Standort	50
1. Bedeutung für die Rechtsformwahl	50
2. Bedeutung für die Standortwahl	50
III. Bedeutung höherrangigen Rechts für die Entscheidung über Rechtsform und Standort	51
1. Einleitung	51
2. Verfassungsrecht	52
3. Europarecht	53
4. Völkerrecht	56
IV. Einzelne Standortfaktoren und Rechtsformwahlkriterien	58
1. Gesellschaftsrecht	58

Inhaltsverzeichnis

	Seite
2. Steuerrecht	60
3. Arbeits- und Sozialrecht	64
4. Regulierung der unternehmerischen Tätigkeit	66
5. Sonderrecht für ausländische Investoren, Außenwirtschaftsrecht	67
6. Weitere Bereiche des öffentlichen Rechts	68
7. Fördermittel	68
8. Immobilienrecht	69
9. Gewerblicher Rechtsschutz	70
10. Insolvenzrecht	70
§ 3 Vorgründungsphase	73
I. Sachliche Eingrenzung	74
1. Beschränkung auf juristische Personen	74
2. Beschränkung auf Kapitalgesellschaften	74
II. Zeitliche Erstreckung	74
III. Rechtsvergleich	74
1. Überblick	74
2. Verpflichtungen der Gesellschafter untereinander	75
3. Verpflichtungen gegenüber Dritten	75
IV. Anzuwendendes Recht	75
1. Verpflichtungen der Gesellschafter untereinander	75
2. Verpflichtungen gegenüber Dritten	78
V. Gerichtliche Zuständigkeit	79
1. Gerichtsstandsvereinbarung	79
2. Streitigkeiten aus Vertrag	79
3. Streitigkeiten wegen Abbruchs von Vertragsverhandlungen	80
§ 4 Phase zwischen Gründung und Entstehung	80
I. Zeitliche Erstreckung	81
II. Gesellschaftsvertrag	81
1. Rechtsvergleich	81
2. Anzuwendendes Recht	82
3. Gerichtliche Zuständigkeit	84
III. Formalien der Gründung	85
1. Rechtsvergleich	85
2. Anzuwendendes Recht	85
3. Substitution	86
4. Gerichtliche Zuständigkeit	87
IV. Entstehung eines Rechtsträgers?	87
1. Rechtsvergleich	87
2. Anzuwendendes Recht	88
3. Gerichtliche Zuständigkeit	88
V. Haftung	88
1. Haftung der Vorgesellschaft	88
2. Haftung der Gründer	89
3. Handelndenhaftung	89
4. Anzuwendendes Recht	90
5. Gerichtliche Zuständigkeit	91
VI. Übergang der Rechte und Pflichten auf Gesellschaft	92
1. Rechtsvergleich	92
2. Anzuwendendes Recht	93
3. Gerichtliche Zuständigkeit	93
VII. Rechtslage im Fall des Scheiterns der Entstehung	93
1. Rechtsvergleich	93
2. Anzuwendendes Recht	93
3. Gerichtliche Zuständigkeit	94

	Seite
§ 5 Entstehung der juristischen Person	94
I. Zeitpunkt der Entstehung	98
II. Überblick über die Entstehung	98
1. Freie Verbandsbildung	98
2. Bedingungen für die Entstehung	98
3. Eintragungsvoraussetzungen	99
4. Eintragungsfolgen	99
III. Beschränkungen der Gründung	99
1. Generelle Beschränkungen	99
2. Beschränkungen in bestimmten Sektoren	100
3. Vereinbarkeit mit Völker- und Europarecht	100
4. Rechtsschutz und anzuwendendes Recht	101
IV. Anzuwendendes Recht	101
1. Gesellschaftsstatut	101
2. Sitz- oder Gründungstheorie	103
3. Auswirkungen auf die Entstehung des Rechtsträgers	104
4. Unionsrechtliche Vorgaben	105
5. Völkerrecht	108
6. Behandlung von Gesellschaften aus Drittstaaten	110
V. Verfahren der Eintragung	113
1. Gesellschaftsvertrag	113
2. Übernahme der Gesellschaftsanteile	114
3. Erbringung der Einlagen	114
4. (Sach-)Gründungsbericht	115
5. Besondere Anforderungen	115
6. Anmeldung zum Register	115
7. Registereintrag	116
8. Veröffentlichung	116
9. Weitere Schritte	116
VI. Kapital	117
1. Eigenkapital	117
2. Mindestkapital	118
3. Grundsatz der realen Kapitalaufbringung?	118
4. Bar- und Sacheinlagen	119
5. Folgen der Nicht- oder nicht ordnungsgemäßen Kapitalaufbringung	120
6. Haftung für eingebrachte Handelsgeschäfte	121
7. Anzuwendendes Recht	121
8. Gerichtliche Zuständigkeit	125
VII. Rechtsfähigkeit	126
1. Allgemeine Rechtsfähigkeit	126
2. Besondere Rechtsfähigkeiten?	127
3. Anzuwendendes Recht (Grundsatz)	127
4. Verkehrsschutz	128
5. „Beteiligungsfähigkeit“	130
6. „Organfähigkeit“	132
7. Gerichtliche Zuständigkeit	132
VIII. Partei- und Prozessfähigkeit	132
1. Rechtsvergleichende Behandlung	132
2. Anzuwendendes Recht	133
IX. Erwerb der Mitgliedschaft	135
1. Rechtsvergleich	135
2. Anzuwendendes Recht	136
3. Gerichtliche Zuständigkeit	137
X. Dauer	137
1. Rechtsvergleich	137
2. Anzuwendendes Recht	138
3. Gerichtliche Zuständigkeit	138

Inhaltsverzeichnis

	Seite
XI. Gründungsmängel	138
1. Rechtsvergleich	138
2. Anzuwendendes Recht	139
3. Gerichtliche Zuständigkeit	139
§ 6 Die Regelung des Art. 11 EGBGB	142
I. Formstatut – Geschäftsform und Ortsform	143
1. Geschäftsform	143
2. Ortsform	145
II. Streitstand zur Anwendbarkeit der Ortsform auf gesellschaftsrechtliche Akte	146
III. Reichweite des Formstatuts	148
IV. Reformvorschlag zum Internationalen Privatrecht der Gesellschaften, Vereine und juristischen Personen	149
1. Änderung der maßgeblichen Grundsätze zur Bestimmung des Gesellschaftsstatuts	149
2. Art. 11 Abs. 6 – Ausschließlichkeit des <i>Wirkungsstatuts</i> für Verfassungsakte	150
V. Ausblick auf Änderungen im Rahmen der Rom-I-Verordnung	151
1. Art. 11 der Rom-I-Verordnung	152
2. Erweiterung der Formanknüpfung um gewöhnlichen Aufenthalt	152
3. Erweiterung der Regelungen zur Teilrechtswahl	153
4. Konsequenzen für die Übertragung von Geschäftsanteilen einer GmbH	153
§ 7 Beurkundung des Gesellschaftsvertrages und von Satzungsänderungen	154
I. Anwendbarkeit des Art. 11 Abs. 1 EGBGB?	154
II. Substituierbarkeit bei Verfassungsakten?	154
§ 8 Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im Ausland	155
I. Kollisionsrechtlich zu unterscheidende Sachverhaltelemente	156
II. Verfügungsgeschäft: Anwendbares Recht	156
1. Maßgeblichkeit des Gesellschaftsstatuts für das Verfügungsgeschäft	156
2. Reichweite des Gesellschaftsstatuts bei Anteilsabtretung im Ausland	157
III. Form des Abtretungsvertrages: Anwendbares Recht	158
1. <i>Gesellschafts- oder Formstatut?</i>	158
2. Alternative Sonderanknüpfung der Form	159
3. Anknüpfung der Form an das Gesellschaftsstatut	160
4. Anknüpfung der Form an das Ortsrecht	166
IV. Verpflichtungsgeschäft: Anwendbares Recht	167
V. Form des Verpflichtungsgeschäfts: Anwendbares Recht	168
1. Maßgeblichkeit des <i>Wirkungsstatuts</i> oder des Ortsrechts	168
2. Zulässigkeit einer Teilrechtswahl bezüglich der Form?	169
§ 9 Übertragung von Anteilen einer ausländischen GmbH in Deutschland	169
I. Dinglicher Übertragungsakt: Anwendbares Recht	169
1. Gesellschaftsstatut der ausländischen Gesellschaft maßgeblich	169
2. Zusätzliche Übertragungserfordernisse: Anwendbares Recht	170
II. Form des dinglichen Übertragungsaktes	170
III. Verpflichtungsgeschäft: Anwendbares Recht	171
IV. Form des Verpflichtungsgeschäfts	171
§ 10 Einführung	173
I. Mobilität von Gesellschaften	176
II. Kollisionsrechtliche Grundlagen	176
III. Wegzug einer nach deutschem Recht gegründeten Gesellschaft	177
1. Verlegung des Sitzungssitzes	177
2. Verlegung des Verwaltungssitzes	178
IV. Zuzug ausländischer Gesellschaften nach Deutschland	180

	Seite
V. Die Anerkennung ausländischer Gesellschaften	181
1. Registerpflicht der Zweigniederlassung	181
2. Fremdenrecht	181
§ 11 Firma	181
I. Begriff, Bedeutung, Abgrenzung	182
II. Europäische Harmonisierung des Firmenrechts	182
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung der Firma	184
1. Überblick über den Meinungsstand	184
2. Stellungnahme	184
IV. Konsequenzen bei der Sitzverlegung	185
1. Zuzugsfälle	185
2. Wegzugsfälle	188
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	190
V. Einzelfragen	192
1. Wahl der Firma	192
2. Rechtsformzusätze	193
3. Nationalitätshinweise	194
4. Namenfunktion der Firma	194
5. Geschäftsbriefe, Bestellscheine	195
6. Rechtswidriger Firmengebrauch	196
7. Haftung bei Unternehmensnachfolge	197
§ 12 Geschäftsführung	197
I. Begriff, Bedeutung, Abgrenzung	199
II. Europäische Harmonisierung	199
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	200
IV. Konsequenzen bei der Sitzverlegung	201
1. Zuzugsfälle	201
2. Wegzugsfälle	204
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	206
V. Einzelfragen	208
1. Eignung, Bestellung und Abberufung von Geschäftsleitern	208
2. Organpflichten	213
3. Anstellungsverhältnis	230
§ 13 Vertretung	230
I. Begriff, Bedeutung, Abgrenzung	231
II. Europäische Harmonisierung der Vertretungsmacht	232
1. Publizitätsrichtlinien	233
2. Registerpublizität	235
3. Unbeschränkte und beschränkbare organschaftliche Vertretungsmacht	236
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	236
1. Organschaftliche Vertretung	237
2. Rechtsgeschäftliche Vertretung	237
3. Sonderanknüpfung bei kaufmännischen Spezialvollmachten?	240
4. Sonderanknüpfung bei Vertretern mit einer eigenen geschäftlichen Niederlassung?	241
IV. Konsequenzen bei der Sitzverlegung	242
1. Zuzugsfälle	242
2. Wegzugsfälle	244
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	247
V. Einzelfragen	249
1. Nachweis der Vertretungsmacht	249
2. Vertretungsmacht leitender Angestellter	250
3. Beschränkungen der Vertretungsmacht	250
4. Rechtsscheinsvollmacht	251
5. Insichgeschäfte	251

Inhaltsverzeichnis

	Seite
6. Folgen der Vertretung ohne Vertretungsmacht	252
7. Form der Bevollmächtigung	253
8. Zurechnungsfragen	253
9. Ständige Vertreter	254
10. Empfangsbevollmächtigte	254
11. Company Secretary	255
§ 14 Haftung	255
I. Begriff, Bedeutung, Abgrenzung	257
II. Europäische Harmonisierung der Gesellschafterhaftung	258
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung von Gesellschaftsverbindlichkeiten	258
1. Anknüpfung bei der Rechtsfähigkeit	259
2. Besondere Anknüpfungen	260
3. Anknüpfung bei vertraglichen Ansprüchen	262
4. Anknüpfung bei bereicherungsrechtlichen Ansprüchen	262
5. Anknüpfung von deliktischen Ansprüchen	263
IV. Kollisionsrechtliche Anknüpfung der Gesellschafterhaftung	264
1. Die prinzipielle Anerkennung ausländischer Haftungsverfassungen	264
2. Die Sitztheorie als Einfallstor für Durchbrechungen	265
3. Sonderanknüpfungen als echte Durchbrechungen	266
V. Konsequenzen bei der Sitzverlegung	266
1. Zuzugsfälle	266
2. Wegzugsfälle	269
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	271
VI. Einzelfragen	273
1. Haftungsdurchgriff	273
2. Umgekehrter Durchgriff	276
3. Insolvenzzrechtliche Haftung der Gesellschafter	276
4. Haftung als faktische Geschäftsleiter	277
VII. Existenzvernichtungshaftung	277
1. Grundlagen	278
2. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	278
3. Haftungsvoraussetzungen	279
4. Rechtsfolgen	284
5. Geltendmachung des Anspruchs	285
6. Konkurrenzen	285
VIII. Konzernhaftung	286
1. Grundlagen	286
2. Unternehmensvertragliche Beherrschung einer deutschen Gesellschaft	288
3. Gewinnabführungsvertrag	290
4. Unternehmensvertragliche Beherrschung einer ausländischen Gesellschaft	290
5. Faktische Beherrschung einer deutschen Gesellschaft	291
6. Faktische Beherrschung eines ausländischen Unternehmens	292
7. Die anderen Unternehmensverträge	292
8. Rechtsdurchsetzung	293
§ 15 Gesellschafterrechte und Gesellschafterversammlung	295
I. Grundlagen, Bedeutung, Abgrenzung	297
II. Europäische Harmonisierung	297
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	298
IV. Konsequenzen für die Sitzverlegung	298
1. Zuzugsfälle	298
2. Wegzugsfälle	301
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	303
V. Einzelfragen	305
1. Recht auf Einberufung der Gesellschafterversammlung	305
2. Teilnahmerecht an der Gesellschafterversammlung	308

	Seite
3. Stimmrecht	308
4. Stimmrechtsbindungsverträge	309
5. Stimmverbote	310
6. Satzungsänderungen	310
7. Beschlussmängel	312
8. Gewinn	312
9. Bezugsrecht	313
10. Actio pro socio	313
11. Einsichts- und Auskunftsrechte	316
12. Sonderrechte gemäß § 35 BGB analog	317
13. Recht auf Veräußerung und Vererbung des Geschäftsanteils	317
14. Auflösungsklage	320
15. Kündigung der Mitgliedschaft aus wichtigem Grund	320
16. Anspruch auf Beteiligung am Liquidationserlös	321
17. Gleichbehandlung	321
§ 16 Mitbestimmung	322
I. Grundlagen, Bedeutung, Abgrenzung	322
II. Europäische Harmonisierung	323
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	323
1. Unternehmensmitbestimmung	323
2. Betriebliche Mitbestimmung	324
IV. Konsequenzen bei der Sitzverlegung	324
1. Zuzugsfälle	324
2. Wegzugsfälle	327
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	329
§ 17 Rechnungslegung	331
I. Begriff, Bedeutung, Abgrenzung	332
II. Europäische Harmonisierung der Rechnungslegung	333
1. Jahresabschlussrichtlinie	333
2. Richtlinie über den konsolidierenden Abschluss	334
3. IAS-Verordnung	335
4. Die Abschlussprüferrichtlinie	335
5. Publizitäts- und Zweigniederlassungsrichtlinien	336
III. Kollisionsrechtliche Anknüpfung der Rechnungslegung	337
1. Traditionelle Auffassung	337
2. Heute wohl hM	338
3. Stellungnahme	338
IV. Konsequenzen bei der Sitzverlegung	339
1. Zuzugsfälle	339
2. Wegzugsfälle	341
3. Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge	343
V. Einzelfragen	346
1. Rechnungslegung der Zweigniederlassung	346
2. Rechnungslegungspublizität	346
3. Prüfung des Jahresabschlusses	347
§ 18 Gerichtliche Zuständigkeit und Schiedsverfahren	347
I. Einführung	348
II. Internationale Gerichtszuständigkeit gemäß EuGVVO	349
1. Begriff und Bedeutung der internationalen Zuständigkeit	349
2. Rechtsquellen	349
3. Überblick über die verschiedenen Gerichtsstände der EuGVVO	350
4. Ausschließlicher Gerichtsstand für gesellschaftsorganisatorische Klagen	355
5. Besonderer Gerichtsstand der Mitgliedschaft	360
6. Besonderer Gerichtsstand des vertraglichen Erfüllungsortes	360

Inhaltsverzeichnis

	Seite
7. Besonderer Gerichtsstand der unerlaubten Handlung	362
8. Besonderer Gerichtsstand der Niederlassung	362
III. Schiedsverfahren	363
1. Einführung	363
2. Rechtsquellen	364
3. Die Schiedsvereinbarung	366
4. Das Schiedsverfahren	369
5. Anerkennung und Vollstreckbarerklärung ausländischer Schiedssprüche	371
§ 19 Rechts- und Geschäftsfähigkeit	375
I. Überblick	377
II. Grundsätze des internationalen Gesellschaftsrechts	377
1. Sitz- und Gründungsanknüpfung	377
2. Die Rechtssprechungssequenz des EuGH	378
3. Gesellschaften aus Drittstaaten	381
4. Rechtsformwahlfreiheit	381
III. Gesellschaftsstatut und Teilfragen	382
IV. Anknüpfungsregeln im Einzelnen	382
1. Allgemeine Rechtsfähigkeit	382
2. Besondere Rechtsfähigkeiten	385
3. Geschäftsfähigkeit	395
§ 20 Kaufmannseigenschaft	396
(keine Übersicht vorhanden)	396
§ 21 Registrierung	397
I. Einführung	397
II. Zuständiges Registergericht	398
III. Anmeldung der Zweigniederlassung	398
1. Vertretung im Anmeldeverfahren	398
2. Anzumeldende Tatsachen	399
3. Beizufügende Nachweise	401
4. Kosten; Vorschuss	402
5. Form der Anmeldung	403
IV. Anmeldung von Änderungen, Aufhebung der Zweigniederlassung	403
V. Registerpublizität	403
§ 22 Firmenrecht	404
I. Überblick	404
II. Firmenordnungsrecht	404
III. Besondere Firma der Zweigniederlassung	406
IV. Auftreten im Rechtsverkehr	406
1. Verwendung des Rechtsformzusatzes	406
2. Angaben auf Geschäftsbriefen	407
V. Haftung bei Firmenfortführung	407
§ 23 Gläubigerschutz	408
I. Grundsatz der Haftung nach Gründungsrecht	409
II. Schutzdefizite bei Auslandsgesellschaften	410
III. Schutzverlagerung in das Insolvenzrecht	412
IV. Generelle Geltung des Allgemeinen Verkehrsrechts	414
V. Anwendung gesellschaftsrechtlicher Regelungen	415
1. Rechtfertigung durch zwingende Gründe des Allgemeininteresses	416
2. Missbrauchseinwand	418
VI. Ausgewählte Haftungstatbestände	420
1. Handelndenhaftung	420

	Seite
2. Persönliche Haftung der Gesellschafter nach §§ 128 ff. HGB	420
3. Innenhaftung von Organmitgliedern	421
4. Rechtsscheinhaftung	421
5. Verschulden bei Vertragsverhandlungen	421
6. Vertragshaftung	422
7. Haftung wegen Firmenfortführung	423
8. Kapitalaufbringungs- und -erhaltungsvorschriften	423
9. Das Eigenkapitalersatzrecht	424
10. Insolvenzverschleppungshaftung	426
11. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs	430
12. Haftung der Geschäftsführer wegen Zahlungen an Gesellschafter (Insolvenzverursachungshaftung)	432
13. Haftungsdurchgriff	433
14. Außenhaftung für nicht abgeführte Sozialversicherungsbeiträge	433
15. Konzernrechtliche Haftung	433
16. Kapitalmarktrecht	434
17. Sonderfall: Haftung der Mitglieder einer ausländischen Rechtsanwalts-gesellschaft	434
§ 24 Rechnungslegung	435
I. Überblick	436
II. Kollisionsrechtliche Behandlung	436
III. Pflichten der Zweigniederlassung	437
IV. Buchführung für steuerliche Zwecke	438
V. Praxis	438
§ 25 Gewerberecht, Sozialversicherungsrecht	438
I. Territoriale Geltung der Gewerbeordnung	439
II. Durchsetzung inländischer Gewerbeverbote gegenüber Auslandsgesellschaften	439
III. Durchsetzung ausländischer Gewerbeverbote im Inland	440
IV. Exkurs I.: Zwangsmitgliedschaft in der IHK/Berufsgenossenschaft	441
V. Exkurs II.: Ausländische Meistertitel	441
VI. Sozialversicherungsrecht	442
§ 26 Strafrecht	443
I. Grundsätze des Internationalen Strafrechts	445
II. Vereinbarkeit der Anwendung deutschen Strafrechts mit der Niederlassungsfreiheit	447
III. Schutzgut; Fremdrechtsanwendung	448
IV. Strafrechtliche Organ- und Vertreterhaftung	449
V. Ausgewählte Straftatbestände	450
1. Bankrott	450
2. Insolvenzverschleppung	452
3. Untreue	452
4. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt	453
5. Betrug	454
6. Korruptionsdelikte; UWG	454
7. Steuerhinterziehung	455
VI. Ordnungswidrigkeitsrecht	455
§ 27 Steuerrecht	455
I. Körperschaftsteuer	456
II. Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	458
III. Gewerbesteuer	459
IV. Umsatzsteuer	460
§ 28 Zivilverfahrensrecht	460
I. Bedeutung der Internationalen Zuständigkeit	460
II. Rechtsquellen und deren Rangverhältnis	461

Inhaltsverzeichnis

	Seite
III. Verordnungen und Staatsverträge	461
1. Europäische Gerichtsstands- und Vollsteckungsverordnung	462
2. Europäische Insolvenzverordnung	463
IV. Autonomes nationales Prozessrecht	463
V. Das lex fori Prinzip und das forum shopping	464
VI. Einzelne Internationale Gerichtsstände	464
1. Gerichtsstandsvereinbarungen; rügelose Einlassung	465
2. Allgemeiner Gerichtsstand des Beklagtenwohnsitzes	466
3. Ausschließlicher Gerichtsstand für gesellschaftsinterne Streitigkeiten	468
4. Besonderer Gerichtsstand der Niederlassung	470
5. Besonderer Gerichtsstand für Klagen aus Vertrag	471
6. Besonderer Gerichtsstand für Klagen aus Delikt	473
7. Ausschließlicher Gerichtsstand für Zwangsvollstreckungssachen	475
8. Klagen gegen Gesellschafter	475
9. Vermögensgerichtsstand	475
VII. Ausgewählte Verfahrensfragen	476
1. Partei-, Prozess- und Postulationsfähigkeit, Parteibezeichnung	476
2. Zustellung	476
3. Prozesskostensicherheit	477
4. Prozesskostenhilfe	478
5. Berufungszuständigkeit	478
§ 29 Tatbestand	479
I. Einführung	479
II. Liquidation von Gesellschaften in Deutschland	480
III. Liquidation and dissolution einer Private Company limited by Shares	480
1. Winding up (liquidation)	481
2. Dissolution	482
3. Alternativen zur liquidation and dissolution	484
§ 30 Auswirkung im Inland	484
I. Maßgeblichkeit des Gesellschaftsstatuts	484
II. Besonderheiten bei der Löschung einer englischen Limited	485
1. Kein Restvermögen im Inland	485
2. Existenz inländischen Restvermögens ⁸	486
§ 31 Einführung	491
I. Gegenstand und Ziel der Abhandlung	491
II. Das Internationale Steuerrecht – Zuordnungs- und Abgrenzungsfragen	492
III. Typische Fragestellungen und Fallgestaltungen in der Praxis	494
1. Grundsätzliches	494
2. Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit	494
3. Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit	496
4. Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht	498
IV. Rechtsgrundlagen des Internationalen Steuerrechts	499
V. Grundbegriffe, Grundlagen	500
1. Allgemeines	500
2. Ausgangspunkt: das Welteinkommensprinzip	501
3. Doppelbesteuerung	502
§ 32 Das Doppelbesteuerungsrecht	504
I. Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	505
1. Einleitung	505
2. Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum innerstaatlichen Recht und zu EU-Recht	508
3. Das OECD-Musterabkommen	511

		Seite
501		
502	4. Geltungsbereich des OECD-Musterabkommens, Abschnitt I OECD-MA	512
503	5. Begriffsbestimmungen, Abschnitt II OECD-MA	514
504	6. Besteuerung des Einkommens, Abschnitt III OECD-MA	520
505	7. Besteuerung des Vermögens, Abschnitt IV OECD-MA	553
506	8. Die Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem Methodenartikel, Abschnitt V OECD-MA	553
507	9. Besondere Bestimmungen, Abschnitt VI OECD-MA	564
508	10. Schlussbestimmungen, Abschnitt VII OECD-MA	567
	II. Vermeidung der Doppelbesteuerung nach innerstaatlichem Recht	567
509	1. Vermeidung der Doppelbesteuerung für natürliche Personen, § 34 c EStG	567
	2. Vermeidung der Doppelbesteuerung für Körperschaften, § 26 KStG	577
510		
511	§ 33 Aufwendungen, Verluste, Überführung von Wirtschaftsgütern bei grenzüber-	
512	schreitenden Sachverhalten	578
	I. Aufwendungen im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im Ausland	579
513	1. Einleitung	579
514	2. Grundsituation	580
515	3. § 3 c EStG	583
516	4. Die Regelung des § 8 b Abs. 5 KStG	584
	II. Ausländische Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften	585
517	1. Einleitung	585
518	2. Nicht-DBA-Sachverhalt oder DBA-Sachverhalt mit Anrechnungsmethode – Anwen-	
519	dungsbereich von § 2 a Abs. 1 und Abs. 2 EStG mit Bezug zu Drittstaaten	587
520	3. DBA-Sachverhalt mit Freistellungsmethode – Anwendungsbereich des früheren § 2 a	
521	Abs. 3 und Abs. 4 EStG	590
522	4. Exkurs: Verluste von ausländischen Tochter-(Kapital-)Gesellschaften	592
523	III. Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen Produktionsstandort	593
524	1. Einleitung	593
525	2. Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte	594
526	3. Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Tochter- (Kapital-)gesell-	
527	schaft	597
528	4. Exkurs: Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften	598
529		
530	§ 34 Das Außensteuergesetz	598
531	I. Zielsetzung des Außensteuergesetzes	600
532	1. Einleitung	600
533	2. Vermeidung der Verlagerung von Einkünften und Vermögen in Niedrigsteuerländer	
534	Zielsetzung des Außensteuergesetzes	601
535	3. Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes	601
536	II. Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, §§ 7–14 AStG/die Hinzurechnungsbesteue-	
537	rung	603
538	1. Grundsätze der Hinzurechnungsbesteuerung	603
539	2. Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu anderen Vorschriften	607
540	3. Tatbestandsvoraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	607
541	4. Gesellschaften mit gemischten Tätigkeiten/§ 9 AStG/Gesellschaften mit passiven be-	
542	trieblichen Nebenerträgen	619
543	5. Berechnung des Hinzurechnungsbetrags, § 10 AStG	622
544	6. Tatsächliche Ausschüttung von Gewinnanteilen, § 11 AStG	623
545	7. Basisgesellschaften mit Einkünften mit Kapitalanlagecharakter, § 7 Abs. 6 und Abs. 6 a	
546	AStG	623
547	8. Sonderfall des § 20 Abs. 2 AStG	625
548	9. Steueranrechnung anstelle Steuerabzug, § 12 AStG	625
549	10. Nachgeschaltete Zwischengesellschaften, § 14 AStG	626
550	11. Vorrang des Auslandsinvestment-Gesetzes, § 7 Abs. 7 AStG	628
	III. Internationale Verflechtungen, § 1 AStG	629
551	1. Einleitung	629
552	2. Verhältnis von § 1 AStG zu anderen Regelungen zur Einkunftsabgrenzung	631

	Seite
3. Anwendungsbereich von § 1 AStG	634
4. Tabbestandsvoraussetzungen für die Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG	638
5. Nahestehende Personen	638
6. Allgemeine Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung	640
7. Arten von Geschäftsbeziehungen	649
8. Einkunftsabgrenzung durch Umlageverträge	653
9. Einkunftsabgrenzung bei der Arbeitnehmerentsendung	654
10. Durchführung der Einkunftsabgrenzung	655
11. Vorwegauskünfte oder Harmonisierung der Bestimmung von Verrechnungspreisen zwischen zwei Staaten/Advanced Pricing Agreements (APA)	655
IV. Die erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht/§§ 2–5 AStG/die Wegzugsbesteue- rung – § 6 AStG	657
1. Einleitung	657
2. Die erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht, §§ 2–5 AStG	658
3. Behandlung von Beteiligungen im Sinne von § 17 EStG bei Wohnsitzwechsel ins Ausland/ die Wegzugsbesteuerung, § 6 AStG	665
V. Sonstige Vorschriften des Außensteuergesetzes	674
1. Familienstiftungen, § 15 AStG	674
2. Sonstige Vorschriften	676
§ 35 Insolvenz innerhalb der EU	679
I. Einführung	682
II. Grundlagen	683
1. Entstehungsgeschichte	683
2. Europarechtliche Aspekte	684
3. Prinzipien der EuInsVO	686
4. Verhältnis zu anderen Regelungen	687
III. Anwendungsbereich	687
1. Intertemporaler Anwendungsbereich	687
2. Territorialer Anwendungsbereich	688
3. Sachlicher Anwendungsbereich	690
4. Persönlicher Anwendungsbereich	692
IV. Internationale Zuständigkeit	693
1. Hauptinsolvenzverfahren	693
2. Territorialverfahren	703
3. Örtliche Zuständigkeit nach deutschem Recht	705
4. Annexverfahren	706
V. Anwendbares Recht	708
1. Grundsatz der lex fori concursus	708
2. Umfang des Insolvenzstatuts	710
3. Ausnahmen von der lex fori concursus	714
VI. Gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren	720
1. Anerkennung der Eröffnungsentscheidung	720
2. Gleichmäßige Gläubigerbefriedigung	724
3. Öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung	725
4. Anerkennung und Vollstreckbarkeit sonstiger Entscheidungen	727
5. Ordre public	728
VII. Sekundärinsolvenzverfahren	729
1. Verfahrenseröffnung	730
2. Verfahrenskoordination	730
3. Sicherungsmaßnahmen	732
VIII. Gläubigerbenachrichtigung und Forderungsanmeldung	733
1. Forderungsanmeldung	733
2. Gläubigerbenachrichtigung	733
§ 36 Insolvenz in Drittstaaten	733
I. Einführung	735

	Seite
II. Grundlagen	735
1. Prinzip der modifizierten Universalität	735
2. Anwendungsbereich	736
III. Internationale Zuständigkeit	737
IV. Anwendbares Recht	738
1. Grundsatz der lex fori concursus	738
2. Umfang des Insolvenzstatuts	738
3. Ausnahmen von der lex fori concursus	739
V. Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland	742
1. Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens	742
2. Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens	745
3. Schutzbestimmungen	746
VI. Territorialverfahren	749
1. Zweck territorial begrenzter Verfahren	749
2. Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen	749
3. Rechtsfolgen	751
4. Restschuldbefreiung und Insolvenzplan	751
5. Sekundärinsolvenzverfahren	751
VII. Forderungsanmeldung und Erlösverteilung	753
1. Ausübung von Gläubigerrechten	753
2. Verteilung der Erlöse	753
§ 37 Sanierungsmigration	755
I. Begriff und Hintergründe	758
II. Vor- und Nachteile einer Sanierungsmigration	759
1. Differenzierung und Abwägung	759
2. Mögliche Vorteile	760
3. Mögliche Nachteile	763
III. Migrationsmodelle und -strukturen im Überblick	765
1. Insolvenz- und Gesellschaftsstatut	765
2. Migrationsmodelle	766
IV. Insolvenzrechtliche Aspekte	767
1. Grundlagen	767
2. Bestimmung und Auswirkung des Insolvenzstatuts	767
3. Sekundärinsolvenzverfahren und Einschränkungen der lex fori concursus	775
V. Gesellschaftsrechtliche Aspekte	779
1. Grundentscheidung	779
2. Universalsukzession	780
VI. Vertrags- und Verkehrsrecht	781
1. Change-of-COMI-Klauseln	781
2. Verkehrsrecht	781
§ 38 Insolvenzverfahren	782
I. Rechtsquellen	784
II. Institutionen	785
III. Insolvenzgründe	786
1. Insolvency und inability to pay debts	786
2. Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit)	788
3. Balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung)	791
4. Statutory demand gem. s. 123(1)(a) IA 1986	794
5. Erfolgreiche Vollstreckung gem. s. 123(1)(b) IA 1986	794
6. Zukünftige Insolvenz gem. p. 11(a) Sch B1 IA 1986	794
IV. Insolvenzverfahren	795
1. Überblick	795
2. Company voluntary arrangement (CVA) und scheme of arrangement	797

Inhaltsverzeichnis

Seite

3. Administrative receivership und floating charge	797
4. Administration	801
5. Creditors' voluntary winding up	805
6. Compulsory winding up	808
7. Löschung aus dem Gesellschaftsregister	811
8. Pre-packaged Sale (sog. pre-pack)	813
§ 39 Sanierungsverfahren	818
I Company voluntary arrangement (CVA)	819
1. Einführung	819
2. Internationale Aspekte	820
3. Überblick über die Verfahrensschritte	820
4. Verfahren	823
5. Abstimmung und Bindungswirkung	824
6. Inhalt eines CVA	826
7. Umsetzung	827
8. Gerichtliche Anfechtung	828
9. Abschluss	828
II. Scheme of arrangement	829
1. Überblick	829
2. Internationale Aspekte	831
3. Einleitung des Verfahrens	837
4. Klassenbildung	839
5. Einberufung der Versammlungen	840
6. Abstimmung	841
7. Gerichtliche Bestätigung	842
8. Bindungswirkung	843
9. Anfechtung	843
§ 40 Debt/Equity-Swap	844
I. Einführung	845
1. Begriffe und Grundlagen	845
2. Verhandlungsthemen	846
3. Vor- und Nachteile	847
II. Rechtstechnische Umsetzung	848
1. Grundlagen	848
2. Sachkapitalerhöhung	848
3. Übernahme von Anteilen der Altgesellschafter	849
4. Debt/Asset-Swap	850
5. Übernahme von Anteilen einer neu gegründeten Gesellschaft	850
6. Hybride Gestaltungen	850
III. Einzelheiten zum Debt/Equity-Swap nach englischem Recht	850
1. Beteiligung der Altgesellschafter	850
2. Zustimmung der Altgläubiger	853
3. Haftung und Eigenkapitalersatz	853
4. Sonstiges	855
§ 41 Haftung und Insolvenzanfechtung	855
I. Haftung in der Insolvenz	856
1. Geschäftsleiter	856
2. Gesellschafter	864
II. Insolvenzanfechtung	865
1. Überblick	865
2. Transactions at an undervalue	866
3. Preferences	867
4. Avoidance of certain floating charges	869

	Seite
§ 42 Fallstudien: Schefenacker, Deutsche Nickel, Brochier und Rodenstock	869
I. Schefenacker	870
1. Veröffentlichung der Verfahrensakte	870
2. Ausgangssituation	871
3. Sanierungsmigration	871
4. Sanierung nach englischem Recht	872
5. Chapter 15-Verfahren nach US-amerikanischem Recht	874
II. Deutsche Nickel	875
1. Ausgangssituation	875
2. Fehlschlag des Restrukturierungsversuchs nach deutschem Recht	875
3. Migration und gesellschaftsrechtliche Umstrukturierung	876
4. Restrukturierung nach englischem Recht	878
III. Brochier	879
1. Bedeutung für künftige Sanierungsmigrationen	879
2. Gescheiterte Verlegung des COMI	879
3. Race to the court	881
4. Reaktion auf die zwei eröffneten Hauptinsolvenzverfahren	882
5. Gefahr durch Sekundärinsolvenzverfahren	882
IV. Rodenstock	883
1. Einführung	883
2. Ausgangssituation	883
3. Vorbereitung des Verfahrens	885
4. Inhalt des scheme of arrangement	885
5. Einleitung des Verfahrens und Gläubigerversammlung	886
6. Bestätigung des scheme of arrangement	886
§ 43 Joint Venture	889
I. Überblick	889
1. Einleitung	889
2. Joint Venture Strukturen	890
3. Besonderheiten bei einem internationalen Joint Venture	891
II. Das Joint Venture Vertragssystem	891
1. Joint Venture-Vertrag	891
2. Gesellschaftsvertrag	895
3. Leistungsverträge	898
4. Verhältnis der Verträge zueinander	899
III. Typische Vertragsregelungen	900
1. Joint Venture-Vertrag	900
2. Gesellschaftsvertrag	907
IV. Kartellrecht	908
1. Fusionskontrolle	908
2. Kartellverbot	909
V. Das Gemeinschaftsunternehmen im Konzern	911
§ 44 Internationales Konzernrecht	911
I. Einführung	912
1. Grundlagen	912
2. Deutsche Regelungen zum internationalen Konzernrecht	913
3. Regelungen zum Konzernrecht auf EU-Ebene	913
II. Grenzüberschreitender Unterordnungskonzern	914
1. Kollisionsrechtliche Grundregeln	914
2. Bestimmung des Gesellschaftsstatuts der beteiligten Unternehmen	915
3. Grenzüberschreitende Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge	917
4. Andere grenzüberschreitende Unternehmensverträge	922
5. Grenzüberschreitender faktischer Unterordnungskonzern	924
III. Grenzüberschreitender Gleichordnungskonzern	924
IV. Wechselseitig beteiligte Unternehmen	925

Inhaltsverzeichnis

	Seite
V. Eingegliederte Gesellschaften	925
VI. Sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen	926
1. Mitteilungspflichten	926
2. Aufsichtsratsbestellung	926
3. Mitbestimmung der Arbeitnehmer in Gesellschaftsorganen	927
4. Nichtigkeit bestimmter Stimmbindungsverträge	928
5. Zeichnungs-, Erwerbs- und Besitzverbote	928
VII. Internationale Gerichtszuständigkeit	929
1. Allgemeines	929
2. Konzerninnenhaftung	930
3. Konzernaußenhaftung	932
4. Organhaftung	933
§§ 45, 46 (einstweilen unbelegt)	933
§ 47. Gesellschaftsformen ausgewählter Staaten	935
A. Belgien	939
I. Überblick	939
1. Grundlagen	939
2. Handelsregister	940
3. Verschmelzung und Spaltung von Gesellschaften	940
4. Internationales Gesellschaftsrecht	940
II. Personengesellschaften	940
III. Die Aktiengesellschaft	941
1. Gründung	941
2. Stammkapital	941
3. Aktien	941
4. Die Hauptversammlung	942
5. Der Verwaltungsrat	942
6. Persönliche Haftung der Gesellschafter	943
7. Die Liquidation	943
IV. Die GmbH	943
1. Gründung	943
2. Grundkapital	943
3. Geschäftsanteile und Gesellschafter	944
4. Die Gesellschafterversammlung	944
5. Die Geschäftsführung	944
6. Die Starter-Gesellschaft	945
B. Volksrepublik China	945
I. Allgemeines	946
1. Überblick	946
2. Das Handelsregister	946
3. Umwandlung von Gesellschaften	947
4. Internationales Gesellschaftsrecht	947
II. Personengesellschaften	947
1. Die Offene Handelsgesellschaft	947
2. Die Kommanditgesellschaft	947
3. Die Partnerschaftsgesellschaft	948
III. Die GmbH	948
1. Gründung	948
2. Stammkapital	948
3. Anteile	949
4. Die Gesellschafterversammlung	949
5. Der Vorstand	950
6. Die Geschäftsführung	950
7. Der Aufsichtsrat	950
IV. Die Aktiengesellschaft	950

	Seite
1. Gründung	950
2. Organisation	951
3. Aktien	951
V. Sonderrecht der ausländisch investierten Unternehmen	951
93C. Dänemark	952
I. Überblick	952
II. Personengesellschaften	953
III. Die GmbH	954
1. Gründung	954
2. Stammkapital	954
3. Anteile und Gesellschafter	955
4. Die Gesellschafterversammlung	955
5. Die Geschäftsführung der ApS	955
IV. Die Aktiengesellschaft	956
1. Allgemeines	956
2. Gründung	956
3. Stammkapital	956
4. Aktien	956
5. Leitung der A/S	956
93D. Frankreich	956
I. Allgemeines	957
1. Überblick	957
2. Handelsregister	958
3. Arbeitnehmermitbestimmung	958
4. Umwandlung von Gesellschaften	958
5. Internationales Gesellschaftsrecht	958
II. Personengesellschaften	959
1. Die bürgerliche Gesellschaft	959
2. Die handelsrechtlichen Personengesellschaften	959
III. Die GmbH	960
1. Gründung	960
2. Stammkapital	961
3. Anteile	961
4. Die Gesellschafterversammlung	962
5. Persönliche Haftung der Gesellschafter	962
6. Die Geschäftsführung	962
7. Die Liquidation	963
IV. Die Aktiengesellschaft	963
1. Gründung	963
2. Stammkapital	963
3. Aktien	964
4. Die Hauptversammlung	964
5. Die Geschäftsführung	965
6. Die Liquidation	966
V. Die „Vereinfachte Aktiengesellschaft“	966
E. Großbritannien	967
I. Überblick	967
1. Die Gesellschaftsformen des englischen Rechts	967
2. Internationale Bedeutung des englischen Rechts	968
3. Der Registrar of Companies	968
4. Umwandlung und Verschmelzung von Gesellschaften	968
5. Internationales Gesellschaftsrecht	969
II. Personengesellschaften	969
1. Die Partnership	969
2. Die Limited Partnership	970
3. Die Limited Liability Partnership	971
III. Die Private Company Limited by Shares	974

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Rechtsgrundlagen	975
2. Gründung	977
3. Die Vorgesellschaft	978
4. Firma	978
5. Stammkapital	979
6. Aktien	980
7. Die Hauptversammlung	981
8. Persönliche Haftung der Gesellschafter	982
9. Das Board of Directors	983
10. Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft	986
11. Rechnungslegung und Publizität	988
12. Die Liquidation einer company	989
13. Die Löschung einer Company	990
IV. Besonderheiten bei der Public Limited Company	990
F. Italien	991
I. Allgemeines	992
1. Überblick	992
2. Das Handelsregister	992
3. Umwandlung von Gesellschaften	992
4. Internationales Gesellschaftsrecht	992
II. Personengesellschaften	993
1. Die bürgerliche Gesellschaft	993
2. Die Offene Handelsgesellschaft	993
3. Die Kommanditgesellschaft	994
III. Die GmbH	994
1. Gründung	994
2. Stammkapital	994
3. Geschäftsanteile	995
4. Die Gesellschafterversammlung	996
5. Persönliche Haftung der Gesellschafter	997
6. Die Geschäftsführung	997
7. Kontrollorgan	998
IV. Die Aktiengesellschaft	998
1. Gründung	998
2. Stammkapital	998
3. Aktien	998
4. Die Hauptversammlung	999
5. Geschäftsführung und Aufsicht	999
G. Japan	1000
I. Überblick	1001
1. Allgemeines	1001
2. Das Handelsregister	1001
3. Umwandlungsrecht	1001
4. Internationales Gesellschaftsrecht	1001
II. Personengesellschaften	1002
1. Die Zivilrechtliche Gesellschaft	1002
2. Die Offene Handelsgesellschaft	1002
3. Die Kommanditgesellschaft	1002
4. Die Limited Liability Company – LLC	1003
5. Die Limited Liability Partnership – LLP	1003
III. Die Aktiengesellschaft	1003
1. Gründung	1003
2. Stammkapital	1003
3. Aktien	1004
4. Die Hauptversammlung	1004
5. Die Leitung der Aktiengesellschaft	1004
IV. Die GmbH	1006

	Seite
H. Liechtenstein	1006
I. Allgemeines	1007
II. Die Personengesellschaften	1007
III. Die Aktiengesellschaft	1007
IV. Die GmbH	1008
V. Treuunternehmen und Anstalt	1008
J. Luxemburg	1009
I. Einführung	1009
1. Überblick	1009
2. Handelsregister	1010
3. Internationales Gesellschaftsrecht	1010
II. Personengesellschaften	1010
III. Die Aktiengesellschaft	1011
1. Gründung	1011
2. Stammkapital	1011
3. Aktien	1011
4. Die Hauptversammlung	1012
5. Der Verwaltungsrat	1012
IV. Die GmbH	1012
1. Gründung	1012
2. Stammkapital	1012
3. Geschäftsanteile	1012
4. Die Geschäftsführung	1013
K. Niederlande	1013
I. Überblick	1014
1. Rechtsquellen	1014
2. Das Handelsregister	1014
3. Die Umwandlung von Gesellschaften	1014
4. Arbeitnehmermitbestimmung	1015
5. Entquêterecht	1015
6. Internationales Gesellschaftsrecht	1015
II. Die Personengesellschaften	1016
1. Geltende Regelung	1016
2. Inhalt der gescheiterten Reform	1016
III. Die GmbH	1017
1. Einleitung	1017
2. Gründung	1017
3. Stammkapital	1018
4. Anteile	1018
5. Die Gesellschafterversammlung	1019
6. Persönliche Haftung der Gesellschafter	1020
7. Die Geschäftsführung	1020
8. Der Aufsichtsrat	1021
IV. Die Aktiengesellschaft	1022
1. Gründung	1022
2. Stammkapital	1022
3. Aktien	1022
4. Die Leitung der N. V.	1023
L. Österreich	1023
I. Überblick	1023
1. Überblick	1023
2. Handelsregister	1024
3. Mitbestimmung	1024
4. Umwandlung von Gesellschaften	1024
5. Internationales Gesellschaftsrecht	1025
II. Die Personengesellschaften	1025
1. Die bürgerliche Gesellschaft	1025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
2. Die im Firmenbuch eingetragenen Personengesellschaften	1025
III. Die GmbH	1026
1. Gründung	1026
2. Stammkapital	1026
3. Anteile	1027
4. Die Gesellschafterversammlung	1028
5. Persönliche Haftung der Gesellschafter	1028
6. Die Geschäftsführung	1029
7. Der Aufsichtsrat	1029
IV. Die Aktiengesellschaft	1030
1. Gründung	1030
2. Stammkapital	1030
3. Aktien	1030
4. Die Hauptversammlung	1030
5. Der Vorstand	1031
6. Der Aufsichtsrat	1031
M. Schweiz	1031
I. Allgemeines	1032
1. Überblick	1032
2. Handelsregister	1032
3. Umwandlung von Gesellschaften	1033
4. Arbeitnehmermitbestimmung	1033
5. Internationales Gesellschaftsrecht	1033
II. Personengesellschaften	1034
1. Die Einfache Gesellschaft	1034
2. Die Kollektivgesellschaft	1034
3. Die Kommanditgesellschaft	1034
III. Die Aktiengesellschaft	1034
1. Gründung	1034
2. Stammkapital	1035
3. Aktien	1036
4. Die Hauptversammlung	1036
5. Die Geschäftsführung	1036
6. Die Revision	1038
IV. Die GmbH	1038
1. Allgemeines	1038
2. Gründung	1038
3. Stammkapital	1039
4. Gesellschaftsanteile	1039
5. Die Gesellschafterversammlung	1040
6. Die Geschäftsführung	1040
N. Spanien	1041
I. Allgemeines	1041
1. Überblick	1041
2. Handelsregister	1042
3. Umwandlung von Gesellschaften	1042
4. Mitbestimmung und Arbeitergesellschafter	1043
5. Internationales Gesellschaftsrecht	1043
6. Sonderregeln für Freiberufler-Gesellschaften	1043
II. Personengesellschaften	1043
1. Die bürgerliche Gesellschaft	1043
2. Die handelsrechtlichen Personengesellschaften	1044
III. Die GmbH	1044
1. Gründung	1044
2. Stammkapital	1045
3. Anteile	1045
4. Die Gesellschafterversammlung	1046

	Seite
5. Persönliche Haftung der Gesellschafter	1047
6. Die Geschäftsführung	1047
IV. Die Blitzgesellschaft (Sociedad Limitada Nueva Empresa)	1048
V. Die Aktiengesellschaft	1048
1. Gründung	1048
2. Stammkapital	1049
3. Aktien	1049
4. Die Hauptversammlung	1049
5. Die Geschäftsführung	1050
O. USA	1050
I. Überblick	1051
1. Gesetzgebung	1051
2. Handelsregister	1052
3. Formwechsel und Verschmelzung	1052
4. Internationales Gesellschaftsrecht	1052
II. Personengesellschaften	1053
1. Die General Partnership	1053
2. Die Limited Partnership	1053
3. Die Limited Liability Partnership (LLP)	1054
III. Die Limited Liability Company (LLC)	1055
IV. Die business corporation	1056
1. Arten der corporation	1056
2. Rechtliche Grundlagen der corporation	1057
3. Gründung einer corporation	1058
4. Das Kapital der corporation	1058
5. Aktien	1059
6. Die Geschäftsführung	1060
7. Die Hauptversammlung	1061
8. Haftungsdurchgriff	1061
V. Der business-trust	1062
§ 48. Die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	1063
I. Grundlagen	1064
1. Geschichte und Bedeutung	1064
2. Rechtsgrundlagen: EWIV-VO und nationales Recht	1065
3. Rechtsnatur der EWIV	1066
II. Gründung	1066
1. Gründer	1066
2. Grenzüberschreitender Bezug	1068
3. Gründungsvertrag	1068
4. Rechtslage vor und nach der Eintragung	1071
5. Publizitätsregeln	1072
6. Gründungsprüfung	1073
7. Eintragung von Niederlassungen	1073
III. Organisationverfassung (Art. 16 EWIV-VO)	1074
1. Die Mitglieder und ihre Willensbildung	1074
2. Geschäftsführer	1075
3. Geschäftsführung und Vertretung	1076
IV. Mitgliedschaft	1077
1. Mitgliederwechsel	1077
2. Die Rechtsstellung der Mitglieder	1080
V. Sitzverlegung	1083
1. Identitätswahrende Sitzverlegung	1083
2. Sitzverlegung ohne Wandel des anwendbaren Rechts	1083
3. Sitzverlegung mit Wandel des anwendbaren Rechts	1083
VI. Beendigung der EWIV	1083
1. Auflösung	1084

Inhaltsverzeichnis

	Seite
2. Abwicklung	1084
3. Nichtigkeit	1085
4. Insolvenz	1085
VII. Besteuerung der EWIV	1085
§ 49. Die Societas Europaea (SE)	1086
I. Grundlagen	1089
1. Entstehungsgeschichte und praktische Bedeutung	1089
2. Rechtsgrundlagen	1090
II. Gründung der SE	1091
1. Allgemeine Fragen	1091
2. SE-Gründung durch Verschmelzung	1094
3. Gründung einer Holding-SE	1100
4. Formwechselnde Umwandlung	1103
5. Gründung einer Tochter-SE	1105
III. Leitungssystem der SE	1107
1. Systematik: Dualismus, Monismus, Gemeinsame Vorschriften	1107
2. Das dualistische Leitungsmodell	1107
3. Das monistische Leitungsmodell	1112
4. Die Hauptversammlung	1119
IV. Konzernrecht	1121
V. Grenzüberschreitende Sitzverlegung	1123
1. Kontinuität des Rechtsträgers	1123
2. Verlegungsverfahren	1123
3. Einzelfragen der Sitzverlegung	1124
VI. Umwandlung der SE	1125
VII. Weitere in der SE-VO ungerichtete Bereiche	1126
§ 50 Die Europäische Privatgesellschaft (Societas Privata Europaea – SPE)	1127
I. Stand der Gesetzgebung	1129
II. Anwendbares Recht	1131
1. Vollstatut für Gesellschaftsrecht	1131
2. Regelung des anwendbaren Rechts (Art. 4 SPE-VOE-II)	1132
3. Satzungsautonomie und Regelungsaufträge	1133
III. Gründung der SPE	1135
1. Grenzüberschreitender Bezug	1135
2. Gründungsformen	1136
3. Gründungsverfahren bis zur Eintragung	1138
4. Sitz der Gesellschaft	1139
IV. Kapital und Finanzverfassung	1139
1. Das Kapital der SPE	1139
2. Ausschüttungen an die Gesellschafter	1140
V. Organisationsverfassung	1141
VI. Die Rechtsstellung der SPE-Gesellschafter	1142
VII. Mitbestimmung der Arbeitnehmer	1143
VIII. Grenzüberschreitende Sitzverlegung	1144
IX. Auflösung der SPE	1144
§ 51. Die Europäische Genossenschaft (SCE)	1145
I. Grundlagen	1145
1. Entstehungsgeschichte und praktische Bedeutung	1145
2. Rechtsgrundlagen	1147
II. Gründung	1148
1. Handelndenhaftung und Vorgesellschaft	1148
2. Allgemeine Gründungsvoraussetzungen	1149
3. Neugründung	1150
4. Umwandlungsgründung	1150

	Seite
III. Organisationsverfassung	1151
1. Die Generalversammlung	1151
2. Leitungssystem der SCE	1152
3. Arbeitnehmerbeteiligung	1154
4. Sonstige Organe	1154
IV. Kapitalverfassung	1154
V. Mitgliedschaft	1155
VI. Sitzverlegung	1158
VII. Beendigung	1158
VIII. Jahresabschluss, Lagebericht, Besteuerung	1158
§ 52. Verwaltungssitzverlegung	1159
I. Begriff und Erscheinungsformen	1161
II. Zuzugsfälle	1162
1. Zuzug aus einem EG-Mitgliedstaat	1162
2. Zuzug aus EWR/EFTA-Staaten	1165
3. Zuzug aus Drittstaaten	1165
III. Wegzugsfälle	1168
1. Der Einfluss der Niederlassungsfreiheit	1168
2. Autonomes deutsches Recht	1171
IV. Verlegung des Verwaltungssitzes von einem ausländischen Staat in einen anderen	1175
V. Reform des deutschen und europäischen internationalen Gesellschaftsrechts	1176
VI. Verwaltungssitzverlegung und internationale Zuständigkeit	1177
1. EuGVVO	1177
2. LugÜ	1177
3. ZPO	1178
§ 53 Grenzüberschreitende Verschmelzung	1178
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen und grundsätzliche Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Verschmelzung	1182
1. Begriff der grenzüberschreitenden Verschmelzung	1182
2. Kollisionsrechtliche Grundlagen	1183
3. Grenzüberschreitende Verschmelzung und der Wortlaut des § 1 UmwG	1184
4. Grenzüberschreitende Verschmelzung und Niederlassungsfreiheit	1186
5. Die Richtlinie 2005/56/EG über die Verschmelzung von Kapitalgesellschaften aus verschiedenen Mitgliedstaaten	1190
II. Grenzüberschreitende Verschmelzungen von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG	1191
1. Überblick	1191
2. Sachlicher Anwendungsbereich (§ 122 a UmwG)	1191
3. International verschmelzungsfähige Gesellschaften (§ 122 b UmwG)	1193
4. Verschmelzungsplan (§ 122 c UmwG)	1196
5. Einreichung und Bekanntmachung des Verschmelzungsplans (§ 122 d UmwG)	1204
6. Verschmelzungsbericht (§ 122 e UmwG)	1206
7. Verschmelzungsprüfung (§ 122 f UmwG)	1209
8. Zustimmung der Anteilshaber (§ 122 g UmwG)	1212
9. Verbesserung des Umtauschverhältnisses (§ 122 h UmwG)	1214
10. Abfindungsangebot im Verschmelzungsplan (§ 122 i UmwG)	1217
11. Schutz der Gläubiger der übertragenden Gesellschaft § 122 j UmwG	1218
12. Verschmelzungsbescheinigung (§ 122 k UmwG)	1222
13. Eintragung der grenzüberschreitenden Verschmelzung § 122 l UmwG	1225
14. Zeitpunkt der Wirksamkeit der Verschmelzung	1227
III. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Personengesellschaften und mit Drittstaatenbezug	1227
1. Personengesellschaften	1227
2. Grenzüberschreitende Verschmelzung mit Drittstaatenbezug	1228

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 54. Grenzüberschreitender Formwechsel	1230
I. Begriff des grenzüberschreitenden oder internationalen Formwechsels	1232
II. Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels innerhalb der EU	1233
1. Frühere Sichtweise des deutschen Rechts	1233
2. Die EuGH-Entscheidung „Cartesio“	1233
3. Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels einer deutschen Gesellschaft	1235
4. Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels in eine deutsche Gesellschafts- form	1236
III. Durchführung des grenzüberschreitenden Formwechsels aus Sicht des deutschen Rechts	1238
1. Kollisionsrechtliche Grundlagen und analog anzuwendende Normen	1238
2. Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner	1239
3. Anfechtung des Umwandlungsbeschlusses und Spruchverfahren	1240
4. Gläubigerschutz	1240
5. Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens	1241
6. Firma	1242
§ 55. Alternative Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts	1243
I. Anwachsungsmodelle: Grundgedanke und Anwendungsbereich	1244
II. International-gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen der Anwachsungsmodelle	1244
III. Einfaches Anwachsungsmodell	1246
IV. Erweitertes Anwachsungsmodell	1247
§ 56. Grenzüberschreitende Spaltung	1248
I. Begriff der grenzüberschreitenden oder internationalen Spaltung	1250
1. Begriff der Spaltung	1250
2. Grenzüberschreitende oder internationale Spaltung	1251
3. Das internationale Privatrecht der grenzüberschreitenden Spaltung	1253
II. Zulässigkeit der internationalen Spaltung innerhalb der EU	1253
1. Grenzüberschreitende Spaltung und der Wortlaut des § 1 Abs. 1 UmwG	1253
2. Grenzüberschreitende Spaltung und Niederlassungsfreiheit	1255
III. Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung unter Beteiligung drittstaatlicher Gesell- schaften	1260
1. Zulässigkeit aufgrund europa- oder völkerrechtlicher Normen	1260
2. Zulässigkeit nach deutschem Sachrecht	1262
IV. Die Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU	1263
1. Kollisionsrechtliche Grundlagen und europarechtskonforme Rechtsanwendung	1263
2. Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner	1266
3. Anfechtung des Spaltungsbeschlusses und Spruchverfahren	1267
4. Gläubigerschutz	1268
5. Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens	1269
6. Rechtsfolgen	1270
§ 57. Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz	1273
I. Grundzüge	1274
1. Verhandlungslösung statt gesetzgeberischer Anordnung	1275
2. Schutz erworbener Rechte	1275
II. Europäisches Mitbestimmungsregime	1278
1. Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei der SE	1279
2. Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei grenzüberschreitenden Ver- schmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG	1279
3. Anwendbarkeit der Teilkonzernregelung des § 5 Abs. 3 MitbestG	1281
III. Verhandelte Mitbestimmung	1282
1. Rechtsnatur der Mitbestimmungsvereinbarung	1282
2. Abschlusskompetenz	1283
3. Reichweite der Mitbestimmungsautonomie	1284
IV. Mitbestimmung kraft Gesetzes	1287

	Seite
1. Voraussetzungen	1287
2. Vorher-/Nachher-Prinzip	1288
V. Gestaltungsmöglichkeiten und -grenzen	1289
1. Verkleinerung des Aufsichtsrats	1290
2. „Einfrieren“ des Mitbestimmungsniveaus	1290
3. Verlagerungen des Unternehmenssitzes ins Ausland	1291
4. Nutzung von Vorratsgesellschaften	1291
5. Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen	1294
6. Gestaltungsmissbrauch	1296
§ 58. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung	1299
I. Information der Arbeitnehmer	1299
1. Adressaten	1299
2. Inhalt	1300
3. Durchführung der Information	1301
4. Weitere Informationen	1301
II. Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums	1302
1. Sitzverteilung	1302
2. Bestellung der Mitglieder	1303
3. Konstitution des besonderen Verhandlungsgremiums	1303
III. Durchführung der Verhandlungen	1304
1. Dauer der Verhandlungen	1304
2. Häufigkeit und Organisation der Sitzungen	1304
3. Entscheidungsfindung	1305
IV. Verzicht auf Verhandlungen	1305
1. Einseitiger Verzicht der Leitungsorgane	1306
2. Einseitiger Verzicht des besonderen Verhandlungsgremiums	1307
V. Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats	1308
1. Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter	1308
2. Rechtsstellung der Aufsichtsratsmitglieder	1311
§ 59. Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG	1313
I. Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG	1314
1. UmwStG als <i>lex specialis</i>	1314
2. Europäisierung des UmwStG	1315
3. Fallgruppen grenzüberschreitender Umstrukturierungen	1315
II. Anwendungsbereich des UmwStG	1316
1. Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG)	1317
2. Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG)	1320
III. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	1323
IV. Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften	1328
V. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	1329
VI. Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	1334
1. Entsprechende Anwendung der §§ 11–13 UmwStG	1334
2. (Doppeltes) Teilbetrieberfordernis	1335
3. Missbrauchsvermeidungsvorschriften	1335
4. Minderung von Verlustpositionen	1336
VII. Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	1336
VIII. Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften und Anteilstausch	1336
1. Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	1337
2. Anteilstausch	1340
3. Rückwirkende Besteuerung der Einbringung	1341
IX. Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften	1343
1. Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger	1343
2. Rechtsfolgen für den Einbringenden	1343
3. Rückwirkende Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1344

Inhaltsverzeichnis

	Seite
X. Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften	1344
XI. Steuerliche Rückwirkung bei grenzüberschreitenden bzw. ausländischen Umwandlungen	1345
§ 60. Grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG	1347
I. Vorbemerkung	1347
II. Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG)	1347
1. Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 1 KStG)	1347
2. Besteuerung der Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 2 KStG)	1348
III. Sonstige Umwandlungen von Kapitalgesellschaften	1349
IV. Einbringungen in Kapitalgesellschaften	1350
§ 61. Die konkurrierenden Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis	1351
I. SE-basierte Modelle	1354
1. Rechtliche Grundlagen	1354
2. Rechtstatsächliche Bestandsaufnahme	1356
3. Fallbeispiele	1358
II. Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie	1361
III. Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme	1363
1. Einseitige Übernahmeangebote	1364
2. Parallele Übernahmeangebote (NewCo-Modell)	1366
IV. Synthetische Unternehmenszusammenschlüsse	1369
§ 62. Ausgewählte Problemfelder der tatsächlichen Gestaltung	1371
I. Die Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren	1371
1. Transaktionsaufwand	1371
2. Transaktionsdauer	1378
3. Transaktionssicherheit	1384
II. Die Vor- und Nachteile der konkurrierenden Endstrukturen	1387
1. Allgemeine Merkmale	1387
2. Mitbestimmung	1389
3. Corporate Governance	1398
§ 63. Kapitalmarktrecht	1401
I. Der internationale Anwendungsbereich des WpÜG	1402
1. Überblick	1402
2. Die Übernahmerichtlinie 2004/25/EG, insbesondere der Begriff des „Sitzes“ in Artikel 4 und Fragen des Anwendungsbereichs	1403
3. Die Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes (§ 2 Abs. 3 und Abs. 7 WpÜG)	1409
4. Der Anwendungsbereich des WpÜG (§ 1 Abs. 1 WpÜG)	1412
5. Beschränkte Anwendung des WpÜG (§ 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG)	1414
II. Grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR	1418
1. Grenzüberschreitende Übernahmen von inländischen Zielgesellschaften	1418
2. Grenzüberschreitende Übernahmen europäischer Zielgesellschaften	1420
III. Übernahmen mit Drittstaatenbezug	1421
1. Fälle des Drittstaatenbezugs	1421
2. Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten	1422
3. Übernahmen bei dritstaatlichem Gesellschaftsstatut	1431
§ 64. Vertragsrecht	1432
I. Die Anknüpfung des Erwerbsvertrags bei öffentlichen Übernahmen	1433
II. Die Reichweite des Vertragsstatuts	1435
III. Die Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG bei ausländischem Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO)	1437

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen	1437
2. Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm	1440
3. Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm	1441
IV. Die Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuld- verhältnisse	1443
1. Überblick	1443
2. Ansprüche aus § 12 WpÜG	1446
3. Ansprüche aus § 13 WpÜG	1449
4. Ansprüche aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG)	1451
Sachverzeichnis	1453