

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 Keuthen

Dr. Sören Langner, LL.M. • Dr. Katharina Julia Ollech • Philipp Rinke, LL.M.

Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Joachim Schmitt • Dr. Michael Winter

9. Auflage 2020

C.H.BECK

Inhaltsverzeichnis

A. Umwandlungsgesetz

§§ Seite

Einführung 131

Erstes Buch. Möglichkeiten von Umwandlungen (§ 1)

Arten der Umwandlung; gesetzliche Beschränkungen 1 148

Zweites Buch. Verschmelzung (§§ 2-122m)

| | | |
|--|---------|-----|
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften | 2—38 | 176 |
| Erster Abschnitt. Möglichkeit der Verschmelzung | 2, 3 | 177 |
| Zweiter Abschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme | 4—35 | 194 |
| Dritter Abschnitt. Verschmelzung durch Neugründung | 36-38 | 474 |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften | 39—122m | 485 |
| Erster Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Personengesellschaften | 39-45e | 485 |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Personenhandelsgesellschaften | 39-45 | 486 |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Partnerschaftsgesellschaften | 45a—45e | 503 |
| Zweiter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung | 46—59 | 507 |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme .. | 46—55 | 508 |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung | 56—59 | 543 |
| Dritter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften | 60—77 | 550 |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme .. | 60—72 | 551 |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung | 73-77 | 590 |
| Vierter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Kommanditgesellschaften auf Aktien | 78 | 596 |
| Fünfter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften | 79—98 | 599 |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme .. | 79—95 | 600 |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung | 96-98 | 625 |
| Sechster Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine | 99—104a | 628 |
| Siebenter Abschnitt. Verschmelzung genossenschaftlicher Prüfungsverbände | 105—108 | 632 |
| Achter Abschnitt. Verschmelzung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit | 109-119 | 634 |
| Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Verschmelzung ... | 109 | 634 |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme | 110—113 | 635 |
| Dritter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung | 114-117 | 638 |

Inhaltsverzeichnis

§§ Seite

| | | |
|---|---------|-----|
| Vierter Unterabschnitt. Verschmelzung kleinerer Vereine . | 118,119 | 640 |
| Neunter Abschnitt. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften mit dem Vermögen eines Alleingeschafters | 120—122 | 641 |
| Zehnter Abschnitt. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften 122a—122m | | 646 |

Drittes Buch. Spaltung (§§ 123-173)

| | | |
|--|----------|-----|
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften | 123-137 | 729 |
| Erster Abschnitt. Möglichkeit der Spaltung | 123-125 | 729 |
| Zweiter Abschnitt. Spaltung zur Aufnahme | 126—134 | 752 |
| Dritter Abschnitt. Spaltung zur Neugründung | 135-137 | 853 |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften | 138—173 | 864 |
| Erster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung | 138—140 | 867 |
| Zweiter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien | 141—146 | 882 |
| Dritter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften | 147, 148 | 892 |
| Vierter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine | 149 | 896 |
| Fünfter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung genossenschaftlicher Prüfungsverbände | 150 | 898 |
| Sechster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit | 151 | 899 |
| Siebenter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns | 152—160 | 901 |
| Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Ausgliederung | 152 | 902 |
| Zweiter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Aufnahme ... | 153-157 | 912 |
| Dritter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Neugründung | 158-160 | 918 |
| Achter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen rechtsfähiger Stiftungen | 161—167 | 923 |
| Neunter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen von Gebietskörperschaften oder Zusammenschlüssen von Gebietskörperschaften | 168-173 | 929 |

Viertes Buch. Vermögensübertragung (§§ 174-189)

| | | |
|---|----------|-----|
| Erster Teil. Möglichkeit der Vermögensübertragung | 174, 175 | 935 |
| Zweiter Teil. Übertragung des Vermögens oder von Vermögensteilen einer Kapitalgesellschaft auf die öffentliche Hand | 176,177 | 940 |
| Erster Abschnitt. Vollübertragung | 176 | 940 |
| Zweiter Abschnitt. Teilübertragung | 177 | 944 |
| Dritter Teil. Vermögensübertragung unter Versicherungsunternehmen | 178-189 | 945 |
| Erster Abschnitt. Übertragung des Vermögens einer Aktiengesellschaft auf Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen ... | 178,179 | 945 |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung | 178 | 945 |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung | 179 | 947 |

Inhaltsverzeichnis

§§ Seite

| | | |
|---|---------|-----|
| Vierter Unterabschnitt. Verschmelzung kleinerer Vereine . | 118,119 | 640 |
| Neunter Abschnitt. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften mit dem Vermögen eines Alleingeschafters | 120—122 | 641 |
| Zehnter Abschnitt. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften 122a—122m | | 646 |

Drittes Buch. Spaltung (§§ 123-173)

| | | |
|--|----------|-----|
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften | 123-137 | 729 |
| Erster Abschnitt. Möglichkeit der Spaltung | 123-125 | 729 |
| Zweiter Abschnitt. Spaltung zur Aufnahme | 126—134 | 752 |
| Dritter Abschnitt. Spaltung zur Neugründung | 135-137 | 853 |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften | 138—173 | 864 |
| Erster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung | 138—140 | 867 |
| Zweiter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien | 141—146 | 882 |
| Dritter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften | 147, 148 | 892 |
| Vierter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine | 149 | 896 |
| Fünfter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung genossenschaftlicher Prüfungsverbände | 150 | 898 |
| Sechster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit | 151 | 899 |
| Siebenter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns | 152—160 | 901 |
| Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Ausgliederung | 152 | 902 |
| Zweiter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Aufnahme ... | 153-157 | 912 |
| Dritter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Neugründung | 158-160 | 918 |
| Achter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen rechtsfähiger Stiftungen | 161—167 | 923 |
| Neunter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen von Gebietskörperschaften oder Zusammenschlüssen von Gebietskörperschaften | 168-173 | 929 |

Viertes Buch. Vermögensübertragung (§§ 174-189)

| | | |
|---|----------|-----|
| Erster Teil. Möglichkeit der Vermögensübertragung | 174, 175 | 935 |
| Zweiter Teil. Übertragung des Vermögens oder von Vermögensteilen einer Kapitalgesellschaft auf die öffentliche Hand | 176,177 | 940 |
| Erster Abschnitt. Vollübertragung | 176 | 940 |
| Zweiter Abschnitt. Teilübertragung | 177 | 944 |
| Dritter Teil. Vermögensübertragung unter Versicherungsunternehmen | 178-189 | 945 |
| Erster Abschnitt. Übertragung des Vermögens einer Aktiengesellschaft auf Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen ... | 178,179 | 945 |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung | 178 | 945 |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung | 179 | 947 |

| | |
|--|--------------|
| Zweiter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit auf Aktiengesellschaften oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen | 180-184 948 |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung | 180-183 948 |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung | 184 952 |
| Dritter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines kleinen Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit auf eine Aktiengesellschaft oder auf ein öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen | 185—187 953 |
| Vierter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines öffentlich-rechtlichen Versicherungsunternehmens auf Aktiengesellschaften oder Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit | 188, 189 954 |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung | 188 954 |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung | 189 955 |

Fünftes Buch. Formwechsel (§§ 190-312)

| | |
|--|---------------|
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften | 190—213 956 |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften | 214-312 1032 |
| Erster Abschnitt. Formwechsel von Personengesellschaften | 214—225c 1032 |
| Erster Unterabschnitt. Formwechsel von Personengesellschaften | 214—225 1032 |
| Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel von Partnerschaftsgesellschaften 225a—225c | 1056 |
| Zweiter Abschnitt. Formwechsel von Kapitalgesellschaften | 226-257 1057 |
| Erster Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften | 226, 227 1057 |
| Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Personengesellschaft | 228—237 1060 |
| Dritter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft anderer Rechtsform | 238—250 1074 |
| Vierter Unterabschnitt. Formwechsel in eine eingetragene Genossenschaft | 251—257 1095 |
| Dritter Abschnitt. Formwechsel eingetragener Genossenschaften | 258-271 1105 |
| Vierter Abschnitt. Formwechsel rechtsfähiger Vereine | 272—290 1126 |
| Erster Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften | 272 1126 |
| Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft | 273-282 1127 |
| Dritter Unterabschnitt. Formwechsel in eine eingetragene Genossenschaft | 283—290 1136 |
| Fünfter Abschnitt. Formwechsel von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit | 291—300 1139 |
| Sechster Abschnitt. Formwechsel von Körperschaften und Anstalten des öffentlichen Rechts | 301—312 1144 |

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

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Strafvorschriften und Zwangsgelder | 313—316 1148 |
|------------------------------------|--------------|

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

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Übergangs- und Schlußvorschriften | 317—325 1150 |
|-----------------------------------|--------------|

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

| | |
|---|---------|
| Einleitung | 1203 |
| Anwendungsbereich | 1 1204 |
| Zuständigkeit | 2 1206 |
| Antragsberechtigung | 3 1210 |
| Antragsfrist und Antragsbegründung | 4 1213 |
| Antragsgegner | 5 1220 |
| Gemeinsamer Vertreter | 6 1221 |
| Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer SE | 6a 1229 |
| Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer Europäischen Genossenschaft | 6b 1230 |
| Gemeinsamer Vertreter bei grenzüberschreitender Verschmel- zung | 6c 1231 |
| Vorbereitung der mündlichen Verhandlung | 7 1231 |
| Mündliche Verhandlung | 8 1239 |
| Verfahrensförderungspflicht | 9 1244 |
| Verletzung der Verfahrensförderungspflicht | 10 1246 |
| Gerichtliche Entscheidung; Gütliche Einigung | 11 1249 |
| Beschwerde | 12 1253 |
| Wirkung der Entscheidung | 13 1257 |
| Bekanntmachung der Entscheidung | 14 1259 |
| Kosten | 15 1260 |
| Zuständigkeit bei Leistungsklage | 16 1265 |
| Allgemeine Bestimmungen; Übergangsvorschrift | 17 1267 |

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

Auszug

| | |
|----------------|------|
| Vorbemerkungen | 1269 |
|----------------|------|

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

| | |
|---------------------------|--------|
| Gründung einer SE | 2 1272 |
| SE als Aktiengesellschaft | 3 1282 |

Titel II. Gründung (Art. 15, 17-37)

| | |
|--|---------|
| Abschnitt 1. Allgemeines | |
| Gründung nach Recht des Sitzstaats | 15 1285 |
| Abschnitt 2. Gründung einer SE durch Verschmelzung | |
| Vorbemerkungen zu Art. 17—31 | 1285 |
| Gründung einer SE durch Verschmelzung | 17 1286 |
| Anwendung geltender Rechtsvorschriften | 18 1289 |
| Einspruch gegen eine Verschmelzung | 19 1291 |
| Verschmelzungsplan | 20 1292 |
| Angaben im Amtsblatt | 21 1299 |
| Unabhängige Sachverständige | 22 1300 |
| Zustimmung zum Verschmelzungsplan | 23 1303 |
| Schutz der Rechteinhaber | 24 1307 |

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

| | |
|---|---------|
| Einleitung | 1203 |
| Anwendungsbereich | 1 1204 |
| Zuständigkeit | 2 1206 |
| Antragsberechtigung | 3 1210 |
| Antragsfrist und Antragsbegründung | 4 1213 |
| Antragsgegner | 5 1220 |
| Gemeinsamer Vertreter | 6 1221 |
| Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer SE | 6a 1229 |
| Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer Europäischen Genossenschaft | 6b 1230 |
| Gemeinsamer Vertreter bei grenzüberschreitender Verschmel- zung | 6c 1231 |
| Vorbereitung der mündlichen Verhandlung | 7 1231 |
| Mündliche Verhandlung | 8 1239 |
| Verfahrensförderungspflicht | 9 1244 |
| Verletzung der Verfahrensförderungspflicht | 10 1246 |
| Gerichtliche Entscheidung; Gütliche Einigung | 11 1249 |
| Beschwerde | 12 1253 |
| Wirkung der Entscheidung | 13 1257 |
| Bekanntmachung der Entscheidung | 14 1259 |
| Kosten | 15 1260 |
| Zuständigkeit bei Leistungsklage | 16 1265 |
| Allgemeine Bestimmungen; Übergangsvorschrift | 17 1267 |

C. Umwandlungen nach der SE-Verordnung

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

Auszug

| | |
|----------------|------|
| Vorbemerkungen | 1269 |
|----------------|------|

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

| | |
|---------------------------|--------|
| Gründung einer SE | 2 1272 |
| SE als Aktiengesellschaft | 3 1282 |

Titel II. Gründung (Art. 15, 17-37)

| | |
|--|---------|
| Abschnitt 1. Allgemeines | |
| Gründung nach Recht des Sitzstaats | 15 1285 |
| Abschnitt 2. Gründung einer SE durch Verschmelzung | |
| Vorbemerkungen zu Art. 17—31 | 1285 |
| Gründung einer SE durch Verschmelzung | 17 1286 |
| Anwendung geltender Rechtsvorschriften | 18 1289 |
| Einspruch gegen eine Verschmelzung | 19 1291 |
| Verschmelzungsplan | 20 1292 |
| Angaben im Amtsblatt | 21 1299 |
| Unabhängige Sachverständige | 22 1300 |
| Zustimmung zum Verschmelzungsplan | 23 1303 |
| Schutz der Rechteinhaber | 24 1307 |

| | §§/Art. Seite |
|--|---------------|
| Rechtmäßigkeitsprüfung | 25 1312 |
| Kontrolle der Rechtmäßigkeitsprüfung | 26 1316 |
| Eintragung gemäß Art. 12 | 27 1319 |
| Offenlegung der Verschmelzung | 28 1320 |
| Folgen der Verschmelzung | 29 1320 |
| Nichtigerklärung bzw. Auflösung der Verschmelzung | 30 1322 |
| Nichtparitätische Verschmelzung | 31 1323 |
| Abschnitt 3. Gründung einer Holding-SE | |
| Vorbemerkungen zu Art. 32-34 | 1325 |
| Gründung einer Holding-SE | 32 1325 |
| Formalitäten einer Gründung | 33 1329 |
| Interessenschutz bei Gründung | 34 1331 |
| Abschnitt 4. Gründung einer Tochter-SE | |
| Vorbemerkungen zu Art. 35, 36 | 1331 |
| Gründung einer Tochter-SE | 35 1332 |
| Anwendung nationaler Vorschriften | 36 1332 |
| Abschnitt 5. Umwandlung einer bestehenden Aktiengesellschaft in eine SE | |
| Umwandlung einer AG in eine SE | 37 1332 |

D. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

| | |
|--|-------------|
| Einführung | 1337 |
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften | 1,2 1347 |
| Zweiter Teil. Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft | 3—10 1436 |
| Dritter Teil. Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft | 11—14 1580 |
| Vierter Teil. Aufspaltung, Abspaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung) | 15, 16 1689 |
| Fünfter Teil. Gewerbesteuer | 17—19 1781 |
| Sechster Teil. Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch | 20—23 1802 |
| Siebter Teil. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft | 24 2075 |
| Achter Teil. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft | 25 2162 |
| Neunter Teil. Verhinderung von Missbräuchen | 26 2174 |
| Zehnter Teil. Anwendungsvorschriften und Ermächtigung ... | 27,28 2174 |

E. Verkehrsteuern

Verkehrsteuern bei Umwandlungs- und Einbringungsvorgängen (Überblick)

| | |
|-----------------------|------|
| I. Umsatzsteuer | 2190 |
| II. Grunderwerbsteuer | 2201 |

E Verbindliche Auskunft bei Umwandlungen

| | |
|--|------|
| I. Rechtliche Rahmenbedingungen | 2227 |
| II. Voraussetzungen und Wirkung der verbindlichen Auskunft ... | 2231 |
| III. Zuständigkeiten (§ 89 II 2 und 3 AO) | 2236 |