

Inhaltsverzeichnis

Danksagung	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literatur- und Quellenverzeichnis	XIII
1. Einleitung	1
2. Ausgangssituation und rechtlicher Hintergrund	5
2.1. Definition und Abgrenzung der grenzüberschreitenden Umwandlung	5
2.2. Ein vergleichender Blick über die Grenze – der Umwandlungsbegriff nach deutschem und österreichischem Recht	6
2.3. Das maßgebliche Gesellschaftsstatut – Sitztheorie oder Gründungstheorie?	7
2.4. Gesetzlicher Vorgänger der Mobil-RL – die GesRRL 2017/1132 aF	8
2.5. „Gedanklicher“ Vorgänger – einschlägige EuGH-Judikatur	9
2.5.1. Rs Cartesio, C-210/06	9
2.5.2. Rs VALE, C-378/10	10
2.5.3. Rs Polbud, C-106/16	11
2.5.4. Analyse und Schlussfolgerungen aus der EuGH-Judikatur	12
3. Die grenzüberschreitende Umwandlung nach der Mobil-RL und ihre Umsetzung in das österreichische Gesellschaftsrecht	15
3.1. Einleitung	15
3.1.1. Überblick über die grenzüberschreitende Umwandlung nach der Mobil-RL	15
3.1.2. Überblick über die Implementierung der Vorgaben der Mobil-RL in Österreich	16
3.2. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	17
3.2.1. Art 86a und Art 86b GesRRL nF	17
3.2.2. § 8 iVm § 3 EU-UmgrG	19
3.3. Anwendbares Recht	22
3.3.1. Art 86c GesRRL nF	22
3.3.2. Anwendung des österreichischen Gründungsrechts gemäß § 23 EU-UmgrG für Herein-Umwandlungen und Anwendung österreichischen Rechts für Hinaus-Umwandlungen bis zur Vorabbescheinigung	23
3.3.3. Abgrenzung von Hinaus-Umwandlungen und Herein-Umwandlungen iSd EU-UmgrG	26

Inhaltsverzeichnis

3.4. Gesellschaftsinternes Verfahren	30
3.4.1. Umwandlungsplan	30
3.4.1.1. Art 86d GesRRL nF	30
3.4.1.2. § 10 EU-UmGrG	32
3.4.2. Umwandlungsbericht	35
3.4.2.1. Art 86e GesRRL nF	35
3.4.2.2. § 11 EU-UmGrG	38
3.4.3. Umwandlungsprüfung und Bericht des unabhängigen Sachverständigen	42
3.4.3.1. Hintergrund und Zweck der Umwandlungsprüfung	42
3.4.3.2. Art 86f GesRRL nF – Bericht des unabhängigen Sachverständigen	43
3.4.3.3. Art 86s GesRRL nF – Anforderungen an den unabhängigen Sachverständigen	44
3.4.3.4. § 12 EU-UmGrG – Umwandlungsprüfung und Umwandlungsprüfer	45
3.4.3.5. § 13 EU-UmGrG – Prüfung durch den Aufsichtsrat	48
3.4.4. Gesellschaftsinterner Stakeholder-Informationszugang und Vorbereitung der Gesellschafterversammlung	52
3.4.4.1. Art 86e Abs 6 GesRRL nF – Bericht an Gesellschafter und Arbeitnehmer	52
3.4.4.2. § 14 EU-UmGrG – Information der Gesellschafter und der Arbeitnehmervertreter	52
3.4.5. Umwandlungsbeschluss und Zustimmung der Gesellschafterversammlung	56
3.4.5.1. Art 86h GesRRL nF	56
3.4.5.2. § 16 EU-UmGrG – Umwandlungsbeschluss	57
3.4.5.3. § 18 EU-UmGrG – Ausschluss von Anfechtungs- und Nichtigkeitsklagen	61
3.5. Schutz der Gesellschafter	63
3.5.1. Art 86i GesRRL nF – Regelungsinhalt der Norm	63
3.5.2. Der Rechtscharakter der Austrittserklärung	66
3.5.3. § 17 EU-UmGrG – Barabfindung	68
3.5.4. § 19 EU-UmGrG – Überprüfung der Barabfindung	72
3.6. Schutz der Gläubiger	77
3.6.1. Art 86j GesRRL nF	77
3.6.1.1. Art 86j Abs 1 GesRRL nF – Sicherheitsleistung	77
3.6.1.2. Art 86j Abs 2 GesRRL nF – Optionale Solvenzerklärung	79
3.6.1.3. Art 86j Abs 4 GesRRL nF – Wahlgerichtsstand	80
3.6.2. § 20 EU-UmGrG	82
3.7. Schutz der Arbeitnehmer	86
3.7.1. Art 86k GesRRL nF – Unterrichtung und Anhörung der Arbeitnehmer	86

3.7.2.	Art 86l GesRRL nF – Mitbestimmungsrecht	87
3.7.2.1.	Art 86l Abs 2 UAbs 1 GesRRL nF – 4/5-Regelung	89
3.7.2.2.	Art 86l Abs 2 lit a GesRRL nF – Absinken des Mitbestimmungsniveaus	90
3.7.2.3.	Art 86l Abs 2 lit b GesRRL nF – Benachteiligung von ausländischen Arbeitnehmern	90
3.7.3.	Unternehmerische Mitbestimmung und einschlägiger Gerichtsstand im österreichischen Recht	91
3.7.3.1.	§§ 263 ff ArbVG nF – Unternehmerische Mitbestimmung	91
3.7.3.2.	§ 5e ASGG nF – Gerichtsstand	92
3.8.	Behördenvorverfahren	92
3.8.1.	Offenlegung	92
3.8.1.1.	Art 86g GesRRL nF	92
3.8.1.2.	§ 15 EU-UmgrG	94
3.8.1.3.	Änderungen des Firmenbuchgesetzes	96
3.8.2.	Rechtmäßigkeitskontrolle	96
3.8.2.1.	Art 86m, Art 86n und Art 86o GesRRL nF	96
3.8.2.2.	Art 86m Abs 8 und Abs 9 GesRRL nF – Missbrauchs- kontrolle	97
3.8.3.	Art 86p und Art 86q GesRRL nF – Eintragung und Wirksamwerden	99
3.8.4.	§ 21 EU-UmgrG – Anmeldung und Eintragung, Ausstellung der Vorabbescheinigung für Hinaus- Umwandlungen	99
3.8.4.1.	Rechtmäßigkeitskontrolle und benötigte Unterlagen	99
3.8.4.2.	Missbrauchskontrolle	102
3.8.4.3.	Vorabbescheinigung und Eintragung der grenz- überschreitenden Umwandlung	103
3.8.5.	§ 24 EU-UmgrG – Anmeldung und Eintragung für Herein-Umwandlungen	104
3.9.	Rechtsfolgen und Wirkung der grenzüberschreitenden Umwandlung	105
3.9.1.	Art 86r und Art 86t GesRRL nF	105
3.9.2.	§ 25 iVm § 6 EU-UmgrG	106
4.	Ausblick	109
4.1.	Richtlinienvorschlag zur Verhinderung der missbräuchlichen Nutzung von Briefkastenfirmen („Unshell-RL-Vorschlag“)	109
4.2.	Grenzüberschreitende Umwandlungen von Personengesell- schaften	110
5.	Fazit	111
	Stichwortverzeichnis	113