

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Bearbeiterverzeichnis .....	VII
Es haben bearbeitet: .....	IX
Bearbeiterwechsel: .....	X
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Verzeichnis der (abgekürzt) zitierten Literatur .....	LIII
<b>Kapitel 1. Allgemeines</b>	
§ 1. Rechtsformwahl .....	1
<b>Kapitel 2. Personengesellschaften</b>	
§ 2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	17
§ 3. Partnerschaftsgesellschaft .....	169
§ 4. Personenhandelsgesellschaften .....	201
§ 5. GmbH & Co. KG .....	343
<b>Kapitel 3. Kapitalgesellschaften</b>	
§ 6. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	437
§ 7. Aktiengesellschaft .....	927
§ 8. Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	1185
§ 9. Europäische Gesellschaft (SE) .....	1207
§ 10. Gesellschaftervereinbarungen .....	1303
<b>Kapitel 4. Besondere Beteiligungsformen</b>	
§ 11. Stille Gesellschaft .....	1349
§ 12. Unterbeteiligung .....	1389
§ 13. Konzernrecht .....	1401
<b>Kapitel 5. Umwandlungsrecht</b>	
§ 14. Innerstaatliche Umwandlungen .....	1453
§ 15. Grenzüberschreitende Umwandlungen .....	1527
<b>Kapitel 6. Unternehmenskauf</b>	
§ 16. Unternehmenskauf, Anteilskauf .....	1815
<b>Kapitel 7. Unternehmensnachfolge</b>	
§ 17. Unternehmensnachfolge .....	1885
<b>Kapitel 8. Verfahrensrecht</b>	
§ 18. Beurkundungsverfahren .....	2011
§ 18a. Videobeurkundungsverfahren .....	2165
§ 19. Registerrecht .....	2197
§ 20. Insolvenzrecht .....	2293
§ 21. Minderjährige, Genehmigung, Vollmachten .....	2381
<b>Kapitel 9. Auslandsberührungen</b>	
§ 22. Internationales Privatrecht .....	2413
§ 23. Ausländische Gesellschaften .....	2459
<b>Kapitel 10. Bilanzierung</b>	
§ 24. Grundzüge der Bilanzierung .....	2517

## Inhaltsübersicht

---

<b>Kapitel 11. Gesamtmuster</b>	
§ 25. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	2559
§ 26. Partnerschaftsgesellschaft .....	2591
§ 27. Personenhandelsgesellschaften .....	2597
§ 28. GmbH & Co. KG .....	2613
§ 29. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	2623
§ 30. Aktiengesellschaft .....	2691
§ 31. Europäische Gesellschaft (SE) .....	2749
§ 32. Stille Gesellschaft .....	2803
§ 33. Konzernrecht .....	2811
§ 34. Umwandlungsrecht .....	2825
§ 35. Unternehmenskauf, Geschäftsanteilskauf .....	2893
§ 36. Unternehmensnachfolge .....	2907
 Sachregister .....	2919

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Bearbeiterverzeichnis .....	VII
Es haben bearbeitet: .....	IX
Bearbeiterwechsel: .....	X
Inhaltsübersicht .....	XI
Verzeichnis der (abgekürzt) zitierten Literatur .....	LIII

## Kapitel 1. Allgemeines

§ 1. Rechtsformwahl .....	1
A. Ausgangslage .....	1
I. Wesentliche Entscheidungskriterien (Überblick) .....	2
II. Gang der Entscheidungsfindung .....	2
III. Zeitpunkt(e) der Rechtsformwahl .....	3
IV. Auswahlmöglichkeiten .....	3
1. Verfügbare Rechtsformen .....	3
2. Numerus clausus der Rechtsformen .....	9
3. Gesetzliche Schranken .....	9
B. Charakteristika der einzelnen Rechtsformen .....	10

I. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	11
II. Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	12
III. Kommanditgesellschaft (KG) .....	12
IV. GmbH & Co. KG .....	13
V. Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) .....	13
VI. Aktiengesellschaft (AG) .....	14
VII. Societas Europaea (SE) .....	15

## Kapitel 2. Personengesellschaften

§ 2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	17
A. Einleitung .....	19
I. Erscheinungsformen der GbR .....	21
1. Rechtsfähige und nicht rechtsfähige Gesellschaften .....	22
2. Gelegenheits- und Dauergesellschaften .....	26
3. Mitunternehmergegesellschaft und schlicht zivilistische Gesellschaft .....	26
II. Notarielle Praxis und Beratungspraxis .....	27
B. Rechtsformwahl; Vor- und Nachteile der Gesellschaftsform „GbR“ ..	30
C. Merkmale der GbR .....	32
I. Rechtsfähigkeit .....	32
II. Gesellschaftsvermögen .....	33
III. GbR und Grundbuch .....	33
IV. Die GbR als Gesellschafterin .....	35
1. Die GbR als Gesellschafterin einer Personenhandelsgesellschaft ..	35
2. Die GbR als Gesellschafterin einer GmbH .....	35
3. Die GbR als Aktionärin .....	36
V. Anwachungsprinzip .....	37
VI. Vertretung .....	37
VII. Haftungsregime .....	37

# Inhaltsverzeichnis

---

VIII. Steuern .....	42
1. Körperschaft-, Einkommen- und Gewerbesteuer .....	42
2. Grunderwerbsteuer .....	43
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	44
D. Gesellschaftsvertrag .....	44
I. Abschluss des Gesellschaftsvertrags .....	44
1. Gesellschafter .....	44
2. Form .....	50
II. Inhalt des Gesellschaftsvertrags .....	54
1. Zweck .....	54
2. Name .....	56
3. Sitz .....	59
4. Gegenstand .....	61
5. Förderung des gemeinsamen Zwecks .....	62
6. Dauer der Gesellschaft .....	64
7. Kündigung .....	65
8. Geschäftsführung und Vertretung .....	69
9. Gesellschafterversammlung .....	79
10. Gesellschafterbeschlüsse .....	80
11. Rechnungslegung, Anteile an Gewinn und Verlust .....	84
12. Entnahmerecht .....	88
13. Rechnungslegung .....	89
14. Informationsrecht der Gesellschafter .....	91
15. Beirat .....	92
16. Verfügungen über Gesellschaftsanteile .....	93
17. Wettbewerbsverbot .....	97
18. Ausschluss eines Gesellschafters .....	98
19. Tod eines Gesellschafters .....	100
20. Abfindung .....	108
21. Weitere Rechtsfolgen des Ausscheidens .....	113
22. Beitritt eines weiteren Gesellschafters .....	115
23. Auflösung und Liquidation .....	115
24. Salvatorische Klausel .....	117
25. Schriftformklausel .....	117
26. Aufschiebende Bedingung .....	118
27. Vertragsmuster .....	118
E. Besondere Formen der GbR .....	118
I. Grundbesitzgesellschaft .....	118
II. Freiberufler-GbR .....	122
1. Allgemeines .....	122
2. Berufsrechtliche Zulässigkeit .....	123
3. Merkmale des Gesellschaftsvertrags .....	125
III. Joint Ventures .....	128
F. Gesellschafterwechsel .....	132
I. Anteilsabtretung .....	132
II. Eintritt eines Gesellschafters .....	136
III. Austritt eines Gesellschafters .....	140
G. Belastung von Gesellschaftsanteilen .....	143
I. Nießbrauch .....	143
II. Verpfändung .....	146
H. Gesellschaftsregister .....	146
I. Eintragungsobliegenheit im Immobilienrecht .....	148
1. § 47 Abs. 2 GBO .....	148

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Art. 229 § 21 Abs. 1 EGBGB .....	149
3. Eintragung bei Gesellschafterwechsel (Art. 229 § 21 Abs. 2 EGBGB) .....	150
4. Eintragung der eGbR (Art. 229 § 21 Abs. 3 EGBGB) .....	152
5. Anwendung des alten Rechts (Art. 229 § 21 Abs. 4 EGBGB) ..	153
II. Anmeldung .....	153
I. GbR und Grundbuchverkehr .....	156
I. Rechtserwerb durch eine GbR .....	156
1. Rechtserwerb nach Eintragung im Gesellschaftsregister .....	156
2. Rechtserwerb vor Eintragung im Gesellschaftsregister .....	157
II. Erwerb von einer GbR .....	159
1. Beurkundung nach Registrierung im Gesellschaftsregister und Richtigstellung im Grundbuch .....	159
2. Beurkundung nach Registrierung im Gesellschaftsregister und vor Richtigstellung des Grundbuchs .....	160
3. Beurkundung vor Registrierung im Gesellschaftsregister und vor Richtigstellung des Grundbuchs .....	160
4. Beteiligung Minderjähriger .....	163
III. Grundschuldbestellung durch eine GbR .....	163
IV. Münchener Erwerbsmodell .....	164
J. Statuswechsel .....	165
<b>§ 3. Partnerschaftsgesellschaft .....</b>	<b>169</b>
A. Grundlagen .....	170
I. Entstehungsgeschichte und aktuelle Änderungen .....	170
1. Gesetz zur Schaffung von Partnerschaftsgesellschaften .....	170
2. Gesetz zur Einführung einer Partnerschaftsgesellschaft mbB .....	170
3. Auswirkungen der Reform des Personengesellschaftsrechts (MoPeG) .....	175
II. Wesensmerkmale der Partnerschaftsgesellschaft .....	176
III. Kriterien der Rechtsformwahl .....	176
1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	176
2. GmbH & Co. KG .....	177
3. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	178
4. Aktiengesellschaft .....	179
5. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung .....	179
6. Limited Liability Partnership .....	179
B. Voraussetzungen der Partnerschaft .....	180
I. Angehörige Freier Berufe .....	180
II. Berufsrechtliche Einschränkungen .....	181
III. Name der Partnerschaftsgesellschaft .....	182
1. Namensführung .....	182
2. Rechtsformzusatz .....	184
C. Errichtung und Entstehung der Partnerschaft .....	185
I. Partnerschaftsvertrag .....	185
1. Zwingender Inhalt und Formerfordernis .....	185
2. Zweigniederlassungen .....	185
II. Wirksamkeit im Verhältnis zu Dritten .....	186
III. Anmeldung .....	186
1. Zuständigkeit .....	186
2. Form der Anmeldung .....	186
3. Inhalt .....	186
D. Geschäftsführung und Vertretung .....	188
I. Rechtsverhältnis der Partner untereinander .....	188

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Geschäftsführung .....	189
III. Vertretung .....	190
E. Rechte und Pflichten aus der Mitgliedschaft .....	190
I. Gewinnverteilung und Gewinnfeststellung .....	190
II. Haftung .....	191
F. Änderungen im Gesellschafterbestand .....	193
I. Ausscheiden eines Partners .....	193
1. Tod eines Partners .....	193
2. Kündigung des Partners .....	194
3. Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen eines Partners .....	194
4. Kündigung durch den Privatgläubiger eines Partners .....	194
5. Gerichtliche Entscheidung über die Ausschließungsklage .....	194
6. Verlust der Berufszulassung .....	194
II. Übertragung der Beteiligung an der Partnerschaft .....	195
III. Anmeldung zum Register .....	195
G. Umwandlung und Statuswechsel .....	196
H. Beendigung der Partnerschaftsgesellschaft .....	198
I. Auflösungsgründe .....	198
II. Folgen .....	199
III. Anmeldung zum Register .....	200
<b>§ 4. Personenhandelsgesellschaften</b> .....	201
A. Grundlagen und Aspekte der Rechtsformwahl .....	203
I. Offene Handelsgesellschaft .....	203
II. Kommanditgesellschaft .....	204
III. Steuerrechtliche Grundlagen .....	204
IV. OHG als Grundform der (Personen)Gesellschaft .....	207
V. Wesentliche Merkmale der Personenhandelsgesellschaften .....	208
VI. Besonderheiten der KG .....	208
B. Errichtung der Gesellschaft .....	209
I. Entstehung der Gesellschaft .....	209
1. Gesellschaftsvertrag .....	209
2. Gesellschafter .....	213
II. Gründungsvorgang .....	214
1. Allgemeines .....	214
2. Besonderheiten einer KG .....	215
3. Gründungsvarianten .....	215
4. Formulierungsbeispiel zur Gründung einer Personenhandelsgesellschaft .....	217
III. Anmeldung zum Handelsregister .....	218
1. Neugründung einer Personenhandelsgesellschaft .....	218
2. Einbringung eines einzelkaufmännischen Unternehmens in eine (neu gegründete) Personenhandelsgesellschaft .....	219
C. Geschäftsführung und Vertretung .....	220
I. Geschäftsführungsbefugnis .....	220
1. Grundlagen, Geschäftsführung bei der OHG .....	220
2. Besonderheiten bei der KG .....	226
II. Vertretung .....	235
1. Umfang der Vertretungsmacht .....	235
2. Gestaltungsmöglichkeiten .....	237
3. Eintragung im Handelsregister .....	238
D. Rechtsbeziehungen zu Dritten .....	238
I. Rechtspersönlichkeit .....	238

## Inhaltsverzeichnis

---

II. Haftung des persönlich haftenden Gesellschafters .....	239
1. Grundsätze der persönlichen Haftung .....	239
2. Inhalt und Modalitäten der Haftung .....	241
3. Gesellschafterregress .....	241
4. Haftung ausgeschiedener Gesellschafter .....	242
III. Besonderheiten der Kommanditistenhaftung .....	243
1. Unterscheidung zwischen (Pflicht)Einlage und Haftsumme .....	243
2. Befreiung von der Einlageschuld .....	244
3. Haftungsschädliche Einlagenrückgewähr (§ 172 Abs. 4 HGB) ..	246
4. Weitere Modalitäten der Kommanditistenhaftung, Insolvenz ..	247
E. Verwaltungsbezogene Rechte und Pflichten .....	248
I. Verwaltungsrechte .....	248
1. Beschlussfassung, Teilnahme- und Stimmrechte .....	248
2. Kontroll- und Einsichtsrechte .....	264
II. Verwaltungspflichten, insbesondere Treupflichten .....	266
1. Organschaftliche Pflichten und Haftung der geschäftsführenden Gesellschafter .....	266
2. Mitgliedschaftliche Treupflichten, Gleichbehandlung .....	268
III. Wettbewerbsverbot .....	269
1. Grundlagen .....	269
2. Reichweite .....	269
3. Vertragliche Regelungen .....	270
4. Kommanditisten als Adressaten des Wettbewerbsverbots .....	271
F. Vermögensbezogene Rechte und Pflichten .....	271
I. Rechnungslegung .....	271
II. Vermögensrechte .....	272
1. Das Kapital der Gesellschaft und seine Verteilung auf die Gesellschafter .....	272
2. Gewinnbezugsrecht, Gewinnverteilung .....	273
3. Entnahmen .....	275
4. Gesellschafterkonten .....	277
III. Vermögenspflichten .....	281
1. Einlagen .....	281
2. Rücklagen .....	292
3. Nachschusspflichten .....	292
G. Aufnahme und Ausscheiden von Gesellschaftern .....	294
I. Aufnahme von Gesellschaftern .....	294
II. Ausscheiden von Gesellschaftern .....	297
1. Einvernehmliche Vereinbarung .....	297
2. Ausschließungsklage .....	298
3. Ausschluss aufgrund Mehrheitsbeschlusses .....	298
4. Tod eines Gesellschafters .....	300
5. Kündigung durch den Privatgläubiger .....	301
6. Insolvenz eines Gesellschafters .....	302
7. Kündigung durch einen Gesellschafter .....	303
III. Rechtsfolgen des Ausscheidens .....	305
1. Anmeldung des Ausscheidens zum Handelsregister .....	305
2. Allgemeine Regelung zum Ausscheiden (Vertragsgestaltung) ..	306
3. Rechtsfolgen des Ausscheidens, insbesondere Abfindung .....	308
H. Verfügungen über Gesellschaftsanteile (Übertragung, Nießbrauch, Verpfändung) .....	317
I. Übertragung von Gesellschaftsanteilen .....	317
1. Grundlagen .....	317

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Verkauf eines Gesellschaftsanteils .....	318
3. Schenkung eines Gesellschaftsanteils .....	322
4. Handelsregisteranmeldung .....	322
II. Belastung von Gesellschaftsanteilen .....	323
1. Nießbrauch .....	323
2. Verpfändung .....	329
III. Umwandlung der Gesellschafterstellung .....	332
I. Rechtsnachfolge von Todes wegen .....	332
J. Abwicklung der Gesellschaft .....	332
I. Auflösung .....	332
1. Auflösungsgründe .....	332
2. Auflösungsfolgen .....	333
3. Anmeldung der Auflösung zum Handelsregister .....	334
II. Liquidation .....	334
1. Rechtsstellung der Liquidatoren .....	335
2. Vorgaben für die Abwicklung .....	336
3. Fortsetzung der Gesellschaft anstelle der Abwicklung .....	337
4. Beendigung der Liquidation, Vollbeendigung der Gesellschaft ..	338
III. Insolvenz .....	338
1. Grundlagen .....	338
2. Insolvenzauslöser .....	338
3. Folgen, Verfahren .....	340
§ 5. GmbH & Co. KG .....	343
A. Gründe für die Rechtsformwahl .....	344
I. Zivilrechtliche Motive .....	344
II. Steuerliche Motive .....	345
III. Nachteile der Rechtsform .....	346
B. Errichtung einer GmbH & Co. KG .....	346
I. Neugründung .....	346
1. Komplementär-GmbH .....	346
2. Kommanditgesellschaft .....	352
II. Sonstige Gründungsformen .....	359
1. Beitritt einer GmbH in das Geschäft eines Einzelkaufmanns .....	359
2. Beitritt einer GmbH in eine bestehende	
Personenhandelsgesellschaft .....	361
3. Umwandlung einer GbR in eine GmbH & Co. KG .....	362
III. Maßnahmen nach dem UmwG .....	364
C. Beendigung einer GmbH & Co. KG .....	364
D. Insolvenz der GmbH & Co. KG .....	368
E. Besonderheiten der Gesellschaftsverträge .....	369
I. Komplementär-GmbH .....	369
1. Firma .....	369
2. Unternehmensgegenstand .....	370
II. KG .....	371
1. Firma .....	371
2. Sitz .....	372
3. Unternehmensgegenstand .....	373
4. Einlagen der Gesellschafter .....	373
5. Geschäftsführung und Vertretung .....	375
6. Gesellschafterbeschlüsse .....	381
7. Jahresabschluss .....	383
8. Gewinnverwendung und Entnahmerecht .....	384
9. Vergütung der Komplementärin und Umsatzsteuerpflicht .....	391

# Inhaltsverzeichnis

---

10. Ausscheiden eines Gesellschafters .....	394
11. Tod eines Gesellschafters .....	396
12. Wettbewerbsverbot .....	399
13. Informations- und Einsichtsrecht .....	400
F. Anteilsübertragung .....	401
G. Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG .....	406
I. Beteiligungsidentische GmbH & Co. KG .....	406
1. Geschäftsanteilsveräußerung .....	406
2. Vererbung von Geschäftsanteilen .....	407
3. Kündigung der Gesellschaft .....	408
4. Ausschließung eines Gesellschafters .....	409
II. Einheits-GmbH & Co. KG .....	410
III. Sternförmige GmbH & Co. KG .....	414
IV. Doppelstöckige-GmbH & Co. KG .....	414
V. Familien-GmbH & Co. KG .....	415
1. Überblick .....	415
2. Anerkennung als Mitunternehmer .....	416
3. Anerkennung der Gewinnverteilungsabrede .....	416
VI. Publikums-GmbH & Co. KG .....	418
1. Überblick .....	418
2. Sonderrecht .....	418
H. Steuerrechtliche Aspekte bei der GmbH & Co. KG .....	419
I. Ertragsteuern .....	419
1. Vorbemerkung .....	419
2. Steuerbelastung .....	419
3. Thesaurierung .....	425
4. Risiko verdeckter Gewinnausschüttungen .....	426
5. § 15a EStG .....	427
6. Gewerbesteuer .....	430
7. Weitere ertragsteuerliche Kriterien .....	432
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	432
III. Grunderwerbsteuer .....	435
<b>Kapitel 3. Kapitalgesellschaften</b>	
<b>§ 6. Gesellschaft mit beschränkter Haftung</b> .....	437
A. Einleitung .....	439
B. Gründungsphase und Gestaltungen .....	445
I. Gründungsformen .....	445
1. Übersicht .....	445
2. Bargründung der GmbH mit individuell gestaltetem Gesellschaftsvertrag .....	446
3. Gründung der GmbH unter Verwendung des Musterprotokolls ..	460
4. Gründung einer Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) ..	463
II. Vertretung und Haftung im Gründungsstadium .....	466
1. Übersicht .....	466
2. Rechtsverhältnisse bei der Vorgesellschaft .....	466
3. Vertretung bei der Vorgesellschaft .....	467
4. Haftung bei der Vorgesellschaft .....	467
III. Gestaltung des Gesellschaftsvertrags .....	469
1. Gesellschaftsvertrag für eine GmbH mit Alleingesellschafter .....	470
2. Ausführlicher Gesellschaftsvertrag für eine GmbH mit mehreren Gesellschaftern .....	485

# Inhaltsverzeichnis

---

IV. Formen der Kapitalaufbringung .....	499
1. Übersicht .....	499
2. Bargründung .....	500
3. Sachgründung .....	500
C. Organisationsmaßnahmen .....	517
I. Gesellschafterbeschlüsse .....	517
1. Übersicht und Gesellschafterstellung .....	517
2. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....	518
3. Gesellschafterversammlung .....	529
4. Beschlüsse in präsentlosen Versammlungen und im Umlaufverfahren und kombinierte Verfahren .....	537
II. Änderungen des Gesellschaftsvertrags .....	546
1. Übersicht .....	547
2. Gesellschafterbeschluss zur Änderung des Gesellschaftsvertrags .....	551
3. Notarielle Satzungsbescheinigung bei Änderung des Gesellschaftsvertrags .....	554
4. Anmeldung der Satzungsänderung zum Handelsregister .....	555
5. Gesellschafterbeschluss zur Neufassung des Gesellschaftsvertrags .....	557
6. Notarielle Satzungsbescheinigung bei Neufassung des Gesellschaftsvertrags .....	560
7. Anmeldung der Satzungsneufassung zum Handelsregister .....	560
III. Kapitalerhöhung .....	562
1. Allgemeines .....	562
2. Kapitalerhöhung gegen Einlagen (effektive Kapitalerhöhung) .....	564
3. Genehmigtes Kapital .....	611
4. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (nominelle Kapitalerhöhung) .....	621
IV. Kapitalherabsetzung .....	646
1. Allgemeines .....	646
2. Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	648
3. Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	663
V. Euro-Umstellung .....	682
1. Allgemeines .....	682
2. Umstellung ohne Glättung .....	683
3. Umstellung iVm glättender Kapitalerhöhung .....	686
4. Umstellung iVm glättender Kapitalherabsetzung .....	689
5. Umstellung durch Kapitalschnitt gemäß § 1 Abs. 3 S. 3 Hs. 2 EGGmbHG .....	689
6. Mängel der Umstellung .....	690
VI. Ergebnisverwendung .....	690
1. Überblick über das Verfahren der Rechnungslegung und Gewinnverwendung .....	690
2. Der Ergebnisverwendungsbeschluss .....	693
3. Der Gewinnanspruch .....	696
4. Vorbausschüttungen .....	697
5. Satzungsregelungen .....	697
6. Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	699
VII. Kapitalerhaltung .....	701
1. Die gesetzlichen Regelungen zur Kapitalerhaltung .....	701
2. Besondere Problemfälle bei der Vertragsgestaltung .....	703
D. Geschäftsführer .....	705
I. Übersicht .....	705

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Bestellung des Geschäftsführers .....	708
1. Bestellung des Geschäftsführers durch Beschluss der Gesellschafterversammlung .....	708
2. Handelsregisteranmeldung des neu bestellten Geschäftsführers ..	711
3. Bestellung eines Geschäftsführers im Gesellschaftsvertrag .....	714
4. Handelsregisteranmeldung bei Bestellung eines Geschäftsführers im Gesellschaftsvertrag .....	715
5. Bestellung eines Geschäftsführers aufgrund eines Rechts im Gesellschaftsvertrag .....	717
6. Bestellung eines Notgeschäftsführers durch das Gericht .....	717
III. Geschäftsführeranstellungsvertrag .....	719
IV. Geschäftsordnung der Geschäftsführung .....	732
1. Allgemeine Anmerkungen .....	732
2. Beschluss über den Erlass einer Geschäftsordnung .....	732
3. Gestaltung der Geschäftsordnung .....	733
V. Beendigung des Amtes des Geschäftsführers .....	736
1. Abberufung des Geschäftsführers durch Beschluss der Gesellschafterversammlung .....	736
2. Handelsregisteranmeldung bei der Abberufung eines Geschäftsführers .....	738
3. Niederlegung des Amtes durch den Geschäftsführer .....	739
4. Handelsregisteranmeldung bei der Niederlegung des Amtes als Geschäftsführer .....	741
5. Ersuchen um Widerruf der Bestellung .....	741
E. Verfügungen über den Geschäftsanteil .....	742
I. Anteilsveräußerungen .....	742
1. Grundfragen .....	742
2. Gemeinsame Gestaltungsfragen für Verpflichtungs- und Abtretungsverträge .....	752
3. Gestaltungsfragen des schuldrechtlichen Geschäfts .....	773
4. Gestaltungsfragen der dinglichen Abtretung .....	782
5. Teilung und Zusammenlegung von Geschäftsanteilen .....	787
6. Vinkulierung .....	791
7. Gesellschafterliste .....	799
II. Der Geschäftsanteil im Erbfall .....	814
1. Die gesetzliche Ausgangslage .....	814
2. Die Gestaltung der Rechtsstellung des Erben als Gesellschafter ..	815
3. Regelungen zum Schicksal des geerbten Anteils .....	818
III. Rechte Dritter an Geschäftsanteilen .....	821
1. Treuhandverhältnisse .....	821
2. Unterbeteiligung .....	825
3. Verpfändung .....	826
4. Nießbrauch .....	832
IV. Verlust der Mitgliedschaft .....	836
1. Allgemeines .....	836
2. Einziehung .....	837
3. Zwangsabtretung .....	869
4. Ausschluss .....	873
5. Austritt (Kündigung) .....	882
F. Auflösung und Liquidation .....	890
I. Allgemeines .....	890
II. Handlungsvarianten .....	890
1. Veräußerung .....	890

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Verschmelzung .....	890
3. Stille Liquidation .....	891
4. Exkurs: „Firmenbestattung“ .....	891
III. Auflösung .....	892
1. Auflösungsgründe .....	892
2. Rechtsfolgen der Auflösung .....	899
3. Anmeldung und Eintragung, Bekanntmachung .....	900
4. Fortsetzung der Gesellschaft .....	901
IV. Liquidation .....	905
1. Allgemeines .....	905
2. Liquidatoren .....	905
3. Abwicklung im Einzelnen .....	911
4. Vermögensverteilung .....	915
5. Schluss der Liquidation .....	920
V. Nachtragsliquidation .....	925
<b>§ 7. Aktiengesellschaft</b> .....	927
A. Einleitung .....	928
I. Wesentliche Unterschiede zur GmbH .....	929
II. Vor- und Nachteile der AG .....	929
1. Leichte Handelbarkeit der Aktie .....	929
2. Übertragungsmöglichkeiten .....	930
3. Flexibilität der GmbH .....	931
III. Erscheinungsformen der AG .....	931
1. Börsennotierte/nicht börsennotierte Gesellschaften .....	931
2. Publikumsgesellschaft/Familien-AG .....	932
3. Ein-/Mehrpersonen-AG .....	932
IV. Notarielle Tätigkeitsschwerpunkte .....	932
B. Gründungsphase .....	932
I. Erforderliche Gründungsschritte .....	932
II. Gründungsformen .....	933
1. Überblick .....	933
2. Alternativen .....	933
III. Bargründung .....	934
1. Gründungsprotokoll .....	934
2. Konstituierende Sitzung des Aufsichtsrats .....	968
3. Leistung der (Bar-)Einlagen .....	970
4. Gründungsbericht der Gründer (§ 32 AktG) .....	979
5. Gründungsprüfung .....	981
6. Handelsregisteranmeldung .....	987
7. Eintragung .....	996
8. Gründungskosten .....	996
IV. Sachgründung .....	998
1. Allgemeines .....	998
2. Begrifflichkeiten: Sacheinlage vs. Sachübernahme .....	998
3. Sacheinlagefähigkeit .....	999
4. Bewertungsfragen .....	1000
5. Sondervorschriften im Gründungsverfahren .....	1002
6. Handelsregisteranmeldung .....	1010
7. Eintragung .....	1011
8. Gründungskosten .....	1012
9. Mischformen .....	1012
V. Wirtschaftliche Neugründung .....	1013
1. Einführung .....	1013

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Haftungsrisiken .....	1013
3. Registerverfahrensrechtliche Anforderungen .....	1015
4. Formulierungsbeispiel .....	1016
VI. Mitteilungspflichten .....	1018
1. Wesentliche Beteiligung (§ 20 AktG) .....	1018
2. Ein-Personen-AG (§ 42 AktG) .....	1018
VII. Nachgründung .....	1019
1. Normzweck; Regelungssystematik .....	1019
2. Tatbestand .....	1019
3. Vertragsgestaltung .....	1022
4. Nachgründungsverfahren .....	1023
C. Organisationsmaßnahmen .....	1026
I. Hauptversammlung .....	1026
1. Ausgangssituation .....	1026
2. Überblick .....	1027
3. Vorbereitung der Hauptversammlung .....	1028
4. Sonderfall: Virtuelle Hauptversammlung (§ 118a AktG) .....	1034
5. Sonderfall: Ausländischer Hauptversammlungsort .....	1038
6. Verfahrensfragen während der Hauptversammlung .....	1045
7. Gegenstand und Inhalt der Niederschrift .....	1055
8. Erstellung und Berichtigung der Niederschrift .....	1068
9. Sonderfälle .....	1074
10. Vollzugstätigkeiten des Notars im Nachgang einer Hauptversammlung .....	1075
II. Satzungsänderungen .....	1077
1. Überblick .....	1077
2. Änderung der Satzung durch die Hauptversammlung .....	1078
3. Änderung der Satzungsfassung durch den Aufsichtsrat .....	1080
4. Handelsregisteranmeldung und Eintragung .....	1081
5. Satzungsdurchbrechung .....	1083
III. Kapitalerhöhung .....	1084
1. Überblick .....	1084
2. Ordentliche Kapitalerhöhung .....	1084
3. Genehmigtes Kapital .....	1120
4. Bedingte Kapitalerhöhung .....	1153
5. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	1164
IV. Kapitalherabsetzung .....	1169
1. Überblick .....	1169
2. Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	1170
3. Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	1174
4. Kapitalherabsetzung durch Einziehung .....	1179
§ 8. Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	1185
A. Einleitung .....	1185
I. Allgemeines .....	1185
II. Anwendbares Recht .....	1186
B. Gründung einer KGaA .....	1186
I. Gründungsverfahren .....	1187
II. Anmeldung zum Handelsregister .....	1188
C. Gesellschaftergruppen und Organe der KGaA .....	1190
I. Persönlich haftender Gesellschafter (Komplementär) .....	1190
1. Gesellschafterebene .....	1191
2. Organebene .....	1192
3. Wettbewerbsverbot .....	1193

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Kommanditaktionäre .....	1194
III. Aufsichtsrat .....	1195
1. Bestellung der Aufsichtsratsmitglieder .....	1195
2. Inkompatibilität .....	1195
3. Wesentliche Kompetenzen .....	1196
4. Haftung .....	1197
IV. Hauptversammlung .....	1197
V. Beirat und sonstige fakultative Organe .....	1197
D. Satzungsänderungen .....	1198
E. Änderungen im Gesellschafterbestand .....	1198
I. Komplementäre .....	1198
II. Kommanditaktionäre .....	1200
F. Kapitalmaßnahmen .....	1200
I. Sondereinlagen der Komplementäre .....	1200
II. Grundkapital .....	1201
G. Die KGaA bei umwandlungsrechtlichen Vorgängen .....	1202
I. Ausgewählte Fragestellungen bei Verschmelzungsvorgängen .....	1202
II. Ausgewählte Fragestellungen bei Spaltungsvorgängen .....	1203
III. Ausgewählte Fragestellungen bei Formwechseln .....	1203
H. Auflösung und Abwicklung der Gesellschaft .....	1203
I. Auflösung .....	1203
II. Abwicklung .....	1204
<b>§ 9. Europäische Gesellschaft (SE) .....</b>	<b>1207</b>
A. Motive für die Wahl der Rechtsform der SE .....	1208
B. Rechtsgrundlagen der SE .....	1209
I. Wesentliche Strukturmerkmale der SE .....	1209
II. Gründung der SE .....	1210
III. Rechtsrahmen für die bestehende SE .....	1210
1. SE-VO .....	1210
2. Satzung kraft Ermächtigungsnorm in der SE-VO .....	1210
3. Nationales Recht .....	1211
C. Grundverfassung der SE .....	1213
I. Kapital der SE .....	1213
1. Höhe des Kapitals .....	1213
2. Aktien und Schuldverschreibungen .....	1213
3. Kapitalerhaltung .....	1214
4. Kapitalmaßnahmen .....	1215
II. Sitz der SE .....	1216
1. Anforderungen an den Sitz der SE .....	1216
2. Auseinanderfallen von Satzungssitz und Sitz der Hauptverwaltung .....	1216
3. Festlegung des Sitzes iRd Gründungsverfahrens .....	1217
III. Firma der SE .....	1217
D. Organisationsstruktur der SE .....	1217
I. Dualistisches System .....	1218
1. Leitungsorgan .....	1218
2. Aufsichtsorgan .....	1222
II. Monistisches System .....	1225
1. Überblick .....	1225
2. Anwendbare Rechtsnormen .....	1226
3. Verwaltungsrat .....	1226
4. Geschäftsführende Direktoren .....	1229

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Hauptversammlung .....	1231
1. Zuständigkeit der Hauptversammlung .....	1231
2. Organisation und Ablauf der Hauptversammlung, Abstimmungsverfahren .....	1232
3. Turnus, Termin und Modalitäten der Einberufung der Hauptversammlung .....	1232
4. Einberufung der Hauptversammlung durch Aktionäre der SE ..	1232
5. Ergänzung der Tagesordnung der Hauptversammlung durch Aktionäre der SE .....	1233
6. Mehrheitserfordernisse für Hauptversammlungsbeschlüsse .....	1233
E. Einzelheiten des Gründungsverfahrens .....	1235
I. Gründung durch Verschmelzung von Aktiengesellschaften .....	1235
1. Mehrstaatlichkeitserfordernis .....	1236
2. Vorbereitungsphase .....	1236
3. Beschlussphase .....	1251
4. Vollzugsphase .....	1256
II. Gründung einer Holding-SE .....	1266
1. Mehrstaatlichkeitserfordernis .....	1266
2. Praxisrelevanz .....	1267
3. Besonderheiten der Holding-Gründung .....	1267
4. Übersicht über das Gründungsverfahren .....	1267
5. Schutz von Aktionären, Arbeitnehmern und Gläubigern .....	1268
6. Kapitalausstattung der Holding-SE .....	1269
7. Gründungsplan und Gründungsbericht .....	1270
8. Einbringungsverfahren .....	1273
9. Eintragungsverfahren .....	1275
III. Gründung einer Tochter-SE .....	1276
1. Praxisrelevanz .....	1277
2. Kreis der Gründer und Mehrstaatlichkeitserfordernis .....	1278
3. Anwendbare Rechtsvorschriften .....	1278
4. Gründung im Wege der Bar- oder Sachgründung .....	1279
5. Beteiligung der Hauptversammlung bzw. Gesellschafterversammlung .....	1279
6. Ablauf der Gründung einer Tochter-SE .....	1280
7. SE als Vorratsgesellschaft .....	1281
8. Gründung einer Tochter-SE durch eine bestehende SE (sog. sekundäre Gründung) .....	1283
IV. Formwechsel in die Rechtsform der SE .....	1283
1. Praxisrelevanz .....	1284
2. Anwendbare Rechtsvorschriften .....	1284
3. Das Sitzverlegungsverbot nach Art. 37 Abs. 3 SE-VO .....	1285
4. Mehrstaatlichkeitserfordernis .....	1285
5. Kapitaldeckungsgesetz (Art. 37 Abs. 6 SE-VO) .....	1286
6. Umwandlungsplan .....	1287
7. Umwandlungsbericht .....	1289
8. Beschlussfassung der Hauptversammlung .....	1289
9. Anwendbarkeit der aktienrechtlichen Gründungsvorschriften ..	1290
10. Exkurs: Formwechsel der SE in die Rechtsform nationaler Aktiengesellschaften .....	1290
F. Möglichkeit und Verfahren der grenzüberschreitenden Sitzverlegung ..	1291
I. Verlegungsplan und Verlegungsbericht .....	1291
II. Pflicht zur Abgabe eines Barabfindungsangebots .....	1291
III. Beschluss der Hauptversammlung .....	1291

# Inhaltsverzeichnis

---

IV. Registerverfahren .....	1292
V. Wirksamwerden der Sitzverlegung und Löschung der früheren Eintragung .....	1292
VI. Schutz der Altgläubiger .....	1293
G. Die Mitbestimmung der Arbeitnehmer in der SE .....	1293
I. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf die Mitbestimmung .....	1293
II. Das Verfahren der Arbeitnehmer-Beteiligung iRd Gründung einer SE .....	1294
1. Grundlagen .....	1294
2. Einzelheiten des Verfahrensablaufs .....	1295
§ 10. Gesellschaftervereinbarungen .....	1303
A. Einleitung .....	1304
I. Begriffliches .....	1304
II. Kriterien für und wider die Aufnahme in den Gesellschaftsvertrag ..	1306
B. Rechtliche Einordnung, Wirksamkeitsvoraussetzungen, Rechtsnachfolge .....	1307
I. Rechtsnatur .....	1307
II. Grenzen, Inhaltskontrolle .....	1308
1. Allgemeine Schranken .....	1308
2. Verstoß gegen das Recht der Allgemeinen Geschäftsbedingungen, §§ 305 ff. BGB .....	1309
III. Form .....	1311
1. Übertragung von Geschäftsanteilen an einer GmbH .....	1311
2. Verpflichtung zu Satzungsänderungen .....	1311
3. Verpflichtung zur Zeichnung/Übernahme .....	1312
4. Verzicht auf Bezugsrecht .....	1314
5. Vereinbarung von Wandlungsrechten .....	1314
IV. Änderung von Gesellschaftervereinbarungen .....	1314
V. Rechtsnachfolge in Gesellschaftervereinbarungen .....	1315
1. Gesamtrechtsnachfolge .....	1316
2. Einzelrechtsnachfolge .....	1317
VI. Durchsetzung von Gesellschaftervereinbarungen/Auswirkung auf Gesellschafterbeschlüsse .....	1317
1. Durchsetzung .....	1317
2. Auswirkungen auf Gesellschafterbeschlüsse .....	1318
VII. Kartellrechtliche Fragen .....	1319
C. Einzelne Typen von Gesellschaftervereinbarungen .....	1319
I. Stimmbindungsverträge .....	1319
1. Vereinbarung der Stimmbindung .....	1320
2. Beschlussfassung innerhalb des Pools, Poolführer .....	1321
3. Durchsetzung der Stimmbindung .....	1323
4. Rechtsnachfolge .....	1323
5. Laufzeit .....	1324
6. Transparenzregister; Sonstiges .....	1325
7. Erbschaftsteuerliche Besonderheiten .....	1326
II. Beteiligungsverträge .....	1326
1. Festsetzung der Beteiligung des Investors .....	1327
2. Garantien .....	1332
3. Informations- und Kontrollrechte .....	1333
4. Übertragung von Anteilen vor dem Exit .....	1334
5. Bindung der Know how-Träger .....	1338
6. Einfluss auf Besetzung von Organen .....	1344
7. Exit .....	1345

### **Kapitel 4. Besondere Beteiligungsformen**

<b>§ 11. Stille Gesellschaft</b> .....	1349
A. Grundlagen .....	1350
I. Bedeutung in der notariellen Praxis .....	1350
II. Gründe für die Wahl einer stillen Gesellschaft .....	1351
1. Wesentliche Gründe für den stillen Gesellschafter .....	1351
2. Wesentliche Gründe für den Inhaber des Handelsgeschäfts .....	1352
3. Sonstige Gründe für stille Gesellschaften .....	1353
III. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten .....	1353
1. Außengesellschaften .....	1353
2. Unterbeteiligung .....	1353
3. Partiarische Verträge, insbesondere partiarische Darlehen .....	1354
4. Genussrechte .....	1355
5. Treuhandverhältnisse .....	1355
B. Wesen, Begriff und Erscheinungsformen der stillen Gesellschaft .....	1355
I. Wesen der stillen Gesellschaft .....	1356
II. Begriff der stillen Gesellschaft .....	1356
1. Beteiligung am Handelsgewerbe eines anderen .....	1356
2. Beteiligung als stiller Gesellschafter .....	1358
3. Beteiligung mit einer Vermögenseinlage .....	1359
III. Erscheinungsformen .....	1360
1. Typische stille Gesellschaft .....	1360
2. Atypische stille Gesellschaft .....	1360
3. Atypische stille Gesellschaft im Steuerrecht .....	1362
C. Errichtung einer stillen Gesellschaft .....	1362
I. Abschluss eines Gesellschaftsvertrages .....	1362
1. Rechtsnatur des Vertrages .....	1362
2. Vertragsparteien .....	1363
3. Form .....	1368
II. Besonderheiten bei der Errichtung durch Minderjährige .....	1371
1. Minderjähriger Geschäftsinhaber .....	1371
2. Minderjähriger stiller Gesellschafter .....	1373
III. Gewerbe- und berufsrechtliche Beschränkungen .....	1375
1. Stille Beteiligungen an Apotheken .....	1375
2. Stille Beteiligungen an Berufsausübungsgesellschaften von Rechtsanwälten und Notaren .....	1375
3. Stille Beteiligungen an Berufsausübungsgesellschaften von Steuerberatern .....	1376
4. Stille Beteiligungen an Wirtschaftsprüfungsgesellschaften .....	1376
5. Sonstige wirtschaftsrechtlichen Errichtungsschranken .....	1377
IV. Fehlerhafte stille Gesellschaft .....	1377
1. Fehler bei Abschluss von Gesellschaftsverträgen .....	1377
2. Anwendbarkeit der Grundsätze der fehlerhaften Gesellschaft auf stillen Gesellschaften .....	1378
D. Auflösung und Auseinandersetzung .....	1378
I. Auflösung der stillen Gesellschaft .....	1378
1. Wirkungen der Auflösung .....	1378
2. Auflösungsgründe .....	1379
3. Fortsetzung der beendeten stillen Gesellschaft .....	1380
II. Auseinandersetzung .....	1380
1. Grundlagen .....	1380
2. Auseinandersetzungsguthaben .....	1380
3. Auszahlungsanspruch .....	1381

# Inhaltsverzeichnis

---

E. Inhalt des Gesellschaftsvertrags .....	1381
I. Mindestinhalt des Gesellschaftsvertrages .....	1382
II. Fakultative Regelungen im Gesellschaftsvertrag .....	1382
1. Firma und Sitz des Geschäftsinhabers .....	1382
2. Dauer der Gesellschaft und Kündigung .....	1383
3. Gewinn- und Verlustbeteiligung; Konten und Entnahmerecht ..	1383
4. Informations-, Kontroll- und Mitwirkungsrechte .....	1384
5. Übertragung der Beteiligung .....	1385
6. Geheimhaltung .....	1386
7. Tod eines Gesellschafters .....	1386
8. Auseinandersetzungsguthaben .....	1387
9. Weitere Vereinbarungen .....	1387
F. Muster: Vertrag über die Errichtung einer stillen Gesellschaft .....	1388
<b>§ 12. Unterbeteiligung .....</b>	<b>1389</b>
A. Wirtschaftliche Erwägungen und Bedeutung in der notariellen Praxis ..	1389
B. Begriff, Wesen und Erscheinungsformen der Unterbeteiligung .....	1390
I. Begriff und Wesen .....	1390
II. Erscheinungsformen .....	1391
1. Typische Unterbeteiligung .....	1391
2. Atypische Unterbeteiligung .....	1391
3. Offene und verdeckte Unterbeteiligung .....	1392
C. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten .....	1393
I. Abgrenzung zur stillen Gesellschaft und zu partiarischen Rechtsverhältnissen .....	1393
II. Abgrenzung zur Treuhand .....	1393
D. Errichtung einer Unterbeteiligungsgesellschaft .....	1394
I. Vertragsparteien .....	1394
II. Form .....	1394
III. Minderjährige .....	1395
IV. Fehlerhafte Unterbeteiligung .....	1395
E. Rechte des Unterbeteiligten .....	1396
I. Gewinn- und Verlustbeteiligung .....	1396
II. Mitwirkungs-, Informations- und Kontrollrechte .....	1396
III. Übertragung der Unterbeteiligung .....	1397
IV. Auflösung der Unterbeteiligung .....	1397
1. Dauer und Kündigung .....	1397
2. Tod eines Gesellschafters und andere Auflösungsgründe .....	1398
V. Auseinandersetzung .....	1398
F. Abschließende Hinweise zur Vertragsgestaltung .....	1399
<b>§ 13. Konzernrecht .....</b>	<b>1401</b>
A. Grundlagen .....	1402
I. Gesetzessystematik .....	1402
1. „Allgemeiner Teil“ des Konzernrechts (§§ 15 ff. AktG) .....	1402
2. Recht der Unternehmensverträge (§§ 291 ff. AktG) .....	1402
3. Gesellschaftsrechtliche Vorgaben des Konzernrechts außerhalb des AktG .....	1403
4. Konzernrecht außerhalb des Gesellschaftsrechts .....	1403
II. Begrifflichkeiten .....	1406
1. Formen der Unternehmensverbindungen .....	1406
2. Konzernformen .....	1408
3. Arten von Unternehmensverträgen .....	1410
4. Beteiligte Unternehmen .....	1411

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Gesellschaftsrechtliche Zwecke des Konzernrechts .....	1412
1. Gläubigerschutz und Sicherung der Untergesellschaft .....	1412
2. Minderheitenschutz .....	1421
IV. Übertragbarkeit der aktienrechtlichen Regelungen der §§ 291 ff. AktG auf andere Rechtsformen? .....	1426
B. Die einzelnen Unternehmensverträge .....	1427
I. Beherrschungsvertrag/Gewinnabführungsvertrag .....	1428
1. Abschluss und Wirksamwerden .....	1428
2. Änderungen .....	1433
3. Beendigung .....	1434
4. Rechtsformspezifische Besonderheiten für andere Gesellschaften	1435
II. Gewinngemeinschaft .....	1439
1. Abschluss und Wirksamwerden .....	1439
2. Änderungen, Beendigung .....	1440
3. Rechtsformspezifische Besonderheiten für andere Gesellschaften	1440
III. Teilgewinnabführungsvertrag .....	1441
1. Abschluss und Wirksamwerden .....	1441
2. Änderungen, Beendigung .....	1443
3. Rechtsformspezifische Besonderheiten für andere Gesellschaften	1443
IV. Betriebspacht-, Betriebsüberlassungs- und Betriebsführungsvertrag ..	1445
1. Abschluss und Wirksamwerden .....	1445
2. Änderungen, Beendigung .....	1447
3. Rechtsformspezifische Besonderheiten für andere Gesellschaften	1447
C. Exkurs: Eingliederung, Squeeze-out .....	1448
I. Eingliederung .....	1448
II. Squeeze-out .....	1449
D. Fehlerhafte Unternehmensverträge .....	1449
I. Vorbemerkungen .....	1449
II. Freigabeverfahren .....	1450
III. Anwendbarkeit der Grundsätze des fehlerhaften Unternehmensvertrages .....	1450
1. Vor Vollzug des Vertrages .....	1450
2. Unternehmensvertrag nach Vollzug: Aufrechterhaltung für die Vergangenheit/Beendigung für die Zukunft .....	1451
E. Konzernbildungskontrolle .....	1451
I. Schutz unabhängiger Gesellschaften vor Abhängigkeitsverhältnis ..	1451
II. Schutz der Gesellschafter der Obergesellschaft .....	1452
<b>Kapitel 5. Umwandlungsrecht</b>	
<b>§ 14. Innerstaatliche Umwandlungen .....</b>	1453
A. Einführung und Grundlagen .....	1454
I. Umwandlungsarten und Numerus clausus nach dem Umwandlungsgesetz .....	1454
II. Aufbau und Systematik .....	1455
III. Abgrenzung zu anderen Strukturmaßnahmen .....	1456
IV. Grundprinzipien und Rechtsfolgen .....	1457
V. Beteiligungsfähigkeit von Rechtsträgern .....	1458
1. Verein .....	1458
2. GbR .....	1458
3. Stiftung .....	1459
4. UG (haftungsbeschränkt) .....	1459
5. Aufgelöste Rechtsträger und Rechtsträger in der Krise .....	1459

# Inhaltsverzeichnis

---

VI. Allgemeiner Ablauf einer Umwandlung .....	1460
1. Vor der notariellen Beurkundung .....	1460
2. Notarielle Beurkundung .....	1463
3. Nach der notariellen Beurkundung .....	1464
B. Verschmelzung .....	1465
I. Überblick .....	1465
1. Allgemeines .....	1465
2. Verschmelzung zur Neugründung .....	1466
3. Rechtsfolgen der Verschmelzung .....	1467
II. Verschmelzungsvertrag .....	1469
1. Zuständigkeit und Formalia .....	1469
2. Inhalt .....	1471
3. Aufhebung des Verschmelzungsvertrags .....	1475
III. Verschmelzungsbericht .....	1476
IV. Verschmelzungsprüfung .....	1477
V. Zustimmungsbeschlüsse .....	1477
1. Zustimmungsbeschluss zur Verschmelzung .....	1477
2. Sonstige Verzichtserklärungen .....	1480
3. Beurkundungstechnik bei der Beschlussfassung und den Verzichtserklärungen .....	1481
VI. Registeranmeldung .....	1481
1. Zuständigkeit und Vertretung .....	1481
2. Inhalt der Anmeldung und Anlagen .....	1482
3. Reihenfolge von Anmeldung und Eintragung .....	1484
VII. Rechtsformspezifische Besonderheiten .....	1484
1. Verein .....	1484
2. Personen(handels)gesellschaften .....	1485
3. Partnerschaftsgesellschaft .....	1487
4. GmbH .....	1487
5. Aktiengesellschaft, SE und KGaA .....	1489
6. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften mit dem Vermögen eines Alleingesellschafters .....	1491
VIII. Gesamt muster .....	1493
C. Spaltung .....	1493
I. Überblick .....	1493
1. Allgemeines .....	1493
2. Spaltung zur Neugründung .....	1494
3. Rechtsfolgen der Spaltung .....	1494
II. Spaltungsplan/-vertrag .....	1495
1. Zuständigkeit und Formalia .....	1495
2. Inhalt .....	1496
III. Spaltungsbericht und Spaltungsprüfung .....	1501
IV. Zustimmungsbeschlüsse .....	1501
V. Registeranmeldung .....	1501
1. Zuständigkeit und Inhalt .....	1501
2. Reihenfolge von Anmeldung und Eintragung .....	1502
VI. Rechtsformspezifische Besonderheiten und Besonderheiten bei der Ausgliederung .....	1503
1. Besonderheiten bei der Ausgliederung .....	1503
2. GmbH .....	1505
3. Aktiengesellschaft, SE und KGaA .....	1506
VII. Gesamt muster .....	1507

## Inhaltsverzeichnis

---

D. Formwechsel .....	1507
I. Überblick .....	1507
1. Allgemeines und Prinzipien .....	1507
2. Beteiligte Rechtsträger .....	1508
II. Umwandlungsbeschluss .....	1509
1. Formalia .....	1509
2. Inhalt .....	1510
3. Besondere Erklärungen (Zustimmung und Verzicht) .....	1514
III. Umwandlungsbericht und Prüfung des Formwechsels .....	1514
IV. Registeranmeldung .....	1515
1. Zuständigkeit und Vertretung .....	1515
2. Inhalt und Anlagen der Anmeldung .....	1516
3. Reihenfolge von Anmeldung und Eintragung .....	1517
V. Rechtsformspezifische Besonderheiten .....	1517
1. Personengesellschaften .....	1517
2. GmbH .....	1519
3. AG .....	1521
E. Vermögensübertragung .....	1523
F. Überblick Notarkostenrecht bei Umwandlungsvorgängen .....	1523
I. Geschäftswert .....	1523
II. Verschmelzungsvertrag, Spaltungsvertrag/-plan, Formwechselbeschluss .....	1524
III. Zustimmungserklärungen und -beschlüsse .....	1524
IV. Handelsregisteranmeldung .....	1524
V. Sonstiges .....	1524
<b>§ 15. Grenzüberschreitende Umwandlungen .....</b>	<b>1527</b>
A. Auf grenzüberschreitende Umwandlungen anwendbares Recht .....	1531
I. Vereinigungstheorie und Kombinationslehre .....	1532
II. Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Umwandlung nach deutschem materiellen Umwandlungsrecht .....	1533
III. Auswirkungen einer inländischen Umwandlung auf in Drittstaaten gelegenes Vermögen .....	1534
IV. Grenzen der Kombinationslehre .....	1535
B. Grenzüberschreitende Umwandlungen nach der neuen EU-Umwandlungsrichtlinie .....	1536
I. Entwicklungslinien des europäischen Umwandlungsrechts .....	1536
II. Überblick über die Neuregelungen der EU-Umwandlungsrichtlinie .....	1538
III. Anwendung der Neuregelungen schon vor Ablauf der Umsetzungsfrist .....	1539
IV. Umsetzung der EU-Umwandlungsrichtlinie in Deutschland .....	1539
V. Exkurs: Grenzüberschreitende Umwandlungen aus oder nach Österreich .....	1541
C. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften innerhalb der Union .....	1542
I. Grundlagen .....	1542
1. Sachlicher Anwendungsbereich .....	1542
2. Persönlicher Anwendungsbereich .....	1546
II. Überblick über den Ablauf einer grenzüberschreitenden Verschmelzung .....	1554
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1554
2. Überblick über die einzelnen Verfahrensschritte .....	1554
III. Verschmelzungsplan .....	1557
1. Aufstellung des Verschmelzungsplans .....	1557

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Besonderheiten beim Inhalt des Verschmelzungsplans .....	1557
3. Besonderheiten bei Konzernverschmelzungen .....	1562
4. Form des Verschmelzungsplans .....	1563
5. Sprache des Verschmelzungsplans .....	1579
6. Zuleitung des Verschmelzungsplans an den Betriebsrat .....	1581
7. Muster eines Verschmelzungsplans .....	1581
IV. Einreichung des Verschmelzungsplans zum Handelsregister und Bekanntmachung .....	1581
1. Gegenstand .....	1582
2. Zeitpunkt der Bekanntmachung .....	1582
3. Form der Einreichung .....	1582
4. Art der Bekanntmachung .....	1583
5. Zugänglichmachung der bekannt gemachten Angaben .....	1584
V. Prüfung des Verschmelzungsplans .....	1585
1. Bestellung der Verschmelzungsprüfer; Gegenstand der Prüfung; Frist .....	1585
2. Gemeinsame Verschmelzungsprüfung .....	1586
3. Entfallen der Verschmelzungsprüfung .....	1586
VI. Verschmelzungsbericht .....	1587
1. Erstellung des Verschmelzungsberichts .....	1587
2. Gestaltung und Inhalt des Verschmelzungsberichts .....	1588
3. Möglichkeit eines gemeinsamen Verschmelzungsberichts .....	1590
4. Zugänglichmachung des Verschmelzungsberichts und Stellungnahme der Arbeitnehmerseite .....	1591
5. Entbehrlichkeit und Verzicht .....	1592
6. Ausnahme von der Berichtspflicht bei Eipersonengesellschaften .....	1594
7. Entbehrlichkeit des Verschmelzungsberichts bei Konzernverschmelzungen .....	1595
VII. Verschmelzungsbeschluss .....	1596
1. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....	1596
2. Mehrheitserfordernisse .....	1597
3. Vorbehalt für die Regelung der Arbeitnehmermitbestimmung ..	1597
4. Form des Verschmelzungsbeschlusses .....	1599
5. Anfechtungsausschluss .....	1601
6. Entbehrlichkeit des Verschmelzungsbeschlusses bei Verschmelzung im Konzern .....	1601
7. Muster Verschmelzungsbeschluss .....	1603
VIII. Schutz der Minderheitsgesellschafter .....	1603
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1603
2. Austrittsrecht gegen Barabfindung .....	1604
3. Anspruch auf Verbesserung des Umtauschverhältnisses .....	1609
4. Erleichterungen für Konzernverschmelzungen .....	1611
IX. Erhaltung der Unternehmensmitbestimmung .....	1612
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1612
2. Verhandlungslösung .....	1613
3. Auffanglösung .....	1615
X. Gläubigerschutz .....	1616
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1616
2. Hinausverschmelzung .....	1618
3. Hereinverschmelzung .....	1620
XI. Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden Gesellschaft ..	1620

<b>XII. Rechtmäßigkeitskontrolle und Ausstellung der Verschmelzungsbescheinigung .....</b>	<b>1621</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1621
2. Verfahren .....	1623
3. Zwingender Fristablauf .....	1624
4. Missbrauchskontrolle .....	1624
<b>XIII. Wirksamwerden der grenzüberschreitenden Verschmelzung .....</b>	<b>1627</b>
1. Anmeldung zum deutschen Handelsregister bei Hereinverschmelzung .....	1627
2. Eintragung durch das deutsche Handelsregister und Wirksamwerden bei Hereinverschmelzung .....	1628
3. Prüfung der Voraussetzungen für die Verschmelzung durch die ausländischen Kontrollstellen bei Hinausverschmelzung .....	1628
4. Eintragung durch das ausländische Handelsregister und Wirksamwerden bei Hinausverschmelzung .....	1629
<b>D. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften außerhalb der Union .....</b>	<b>1629</b>
<b>E. Grenzüberschreitende Spaltung von Kapitalgesellschaften innerhalb der Union .....</b>	<b>1631</b>
I. Grundlagen .....	1631
1. Allgemeines .....	1631
2. Anwendbares Recht .....	1635
3. Sachlicher Anwendungsbereich .....	1637
4. Persönlicher Anwendungsbereich .....	1642
II. Überblick über den Ablauf einer grenzüberschreitenden Spaltung ..	1648
<b>III. Plan für die grenzüberschreitende Spaltung .....</b>	<b>1651</b>
1. Aufstellung des Plans .....	1651
2. Mindestinhalt des Plans .....	1651
3. Erleichterungen bei Spaltungen im Konzern .....	1659
4. Form des Plans .....	1659
5. Sprache des Plans .....	1660
6. Zuleitung an den Betriebsrat .....	1660
7. Muster eines Spaltungsplans .....	1661
<b>IV. Einreichung des Plans für die grenzüberschreitende Spaltung zum Handelsregister und Bekanntmachung .....</b>	<b>1661</b>
1. Einreichung .....	1661
2. Bekanntmachung .....	1661
3. Zugänglichmachung der bekannt gemachten Angaben .....	1662
4. Mitteilung .....	1663
5. Zwingender Fristablauf .....	1663
<b>V. Prüfung des Plans für die grenzüberschreitende Spaltung .....</b>	<b>1664</b>
1. Erforderlichkeit und Zuständigkeit .....	1664
2. Stellung und Verantwortlichkeit .....	1666
3. Gegenstand der Prüfung und Mindestinhalt des Berichts .....	1666
4. Zugänglichmachung .....	1667
5. Entbehrlichkeit und Verzicht .....	1667
<b>VI. Spaltungsbericht .....</b>	<b>1668</b>
1. Erstellung des Spaltungsberichts .....	1668
2. Gestaltung und Inhalt des Spaltungsberichts .....	1669
3. Form des Spaltungsberichts .....	1671
4. Zugänglichmachung des Spaltungsberichts und Stellungnahme der Arbeitnehmerseite .....	1672
5. Entbehrlichkeit und Verzicht .....	1673

## Inhaltsverzeichnis

---

6. Ausnahme von der Berichtspflicht für Einpersonengesellschaften	1675
7. Weitere Erleichterungen bei Spaltungen im Konzern .....	1676
<b>VII. Spaltungsbeschluss .....</b>	<b>1677</b>
1. Grundsätzliches .....	1677
2. Einberufung .....	1678
3. Beschlussfassung .....	1680
4. Vorbehalt für Regelung der Unternehmensmitbestimmung .....	1682
5. Form des Spaltungsbeschlusses .....	1683
6. Ausschluss der Anfechtung und Verweis auf das Spruchverfahren	1684
7. Entbehrlichkeit des Spaltungsbeschlusses bei Spaltung im Konzern	1685
<b>VIII. Schutz der Minderheitsgesellschafter .....</b>	<b>1685</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1685
2. Austrittsrecht gegen Barabfindung .....	1686
3. Anspruch auf Verbesserung des Umtauschverhältnisses .....	1696
4. Erleichterungen für Spaltungen im Konzern .....	1698
<b>IX. Erhaltung der Unternehmensmitbestimmung .....</b>	<b>1698</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1698
2. Verhandlungslösung .....	1700
3. Auffanglösung .....	1702
<b>X. Gläubigerschutz .....</b>	<b>1703</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1703
2. Hinausspaltung .....	1704
3. Hereinspaltung .....	1708
<b>XI. Anmeldung zum Handelsregister der übertragenden Gesellschaft ..</b>	<b>1709</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1709
2. Erforderlichkeit und Zuständigkeit .....	1710
3. Beizufügende Unterlagen .....	1711
4. Versicherungen .....	1711
5. Insolvenzbezogene Mitteilungen .....	1713
6. Weitere Mitteilungen .....	1713
7. Mitteilungen über etwaige Kapitalherabsetzung .....	1714
8. Form .....	1714
9. Hereinspaltung .....	1714
<b>XII. Rechtmäßigkeitskontrolle und Ausstellung der Spaltungsbescheinigung .....</b>	<b>1714</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1714
2. Verfahren .....	1715
3. Zwingender Fristablauf .....	1718
4. Missbrauchskontrolle .....	1719
<b>XIII. Wirksamwerden der grenzüberschreitenden Spaltung .....</b>	<b>1724</b>
1. Prüfung der Voraussetzungen für die Spaltung durch die ausländischen Kontrollstellen bei Hinausspaltung .....	1724
2. Eintragung durch das ausländische Handelsregister und Wirksamwerden bei Hinausspaltung .....	1725
3. Anmeldung zum deutschen Handelsregister bei Hereinspaltung ..	1726
4. Eintragung durch das deutsche Handelsregister und Wirksamwerden bei Hereinspaltung .....	1729
<b>F. Grenzüberschreitende Spaltung von Kapitalgesellschaften außerhalb der Union .....</b>	<b>1730</b>
<b>G. Grenzüberschreitender Formwechsel von Kapitalgesellschaften innerhalb der Union .....</b>	<b>1731</b>
I. Grundlagen .....	1731
1. Grenzüberschreitender Formwechsel und Niederlassungsfreiheit ..	1731

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Grenzüberschreitender Formwechsel und die neue EU-Umwandlungsrichtlinie .....	1733
3. Anwendbares Recht .....	1735
4. Sachlicher Anwendungsbereich .....	1737
5. Persönlicher Anwendungsbereich .....	1741
II. Überblick über den Ablauf eines grenzüberschreitenden Formwechsels .....	1744
III. Formwechselplan .....	1747
1. Aufstellung des Plans .....	1747
2. Mindestinhalt des Plans .....	1747
3. Erleichterungen bei Formwechseln im Konzern .....	1752
4. Form des Plans .....	1752
5. Sprache des Plans .....	1753
6. Zuleitung an den Betriebsrat .....	1753
7. Muster eines Formwechselplans .....	1754
IV. Einreichung des Formwechselplans zum Handelsregister und Bekanntmachung .....	1754
1. Einreichung .....	1754
2. Bekanntmachung .....	1754
3. Zugänglichmachung der bekannt gemachten Angaben .....	1755
4. Mitteilung .....	1755
5. Zwingender Fristablauf .....	1756
V. Prüfung des Formwechselplans .....	1757
1. Erforderlichkeit und Zuständigkeit .....	1757
2. Stellung und Verantwortlichkeit .....	1757
3. Gegenstand der Prüfung und Mindestinhalt des Berichts .....	1758
4. Zugänglichmachung .....	1759
5. Entbehrlichkeit und Verzicht .....	1759
VI. Formwechselbericht .....	1759
1. Erstellung des Formwechselberichts .....	1759
2. Gestaltung und Inhalt des Formwechselberichts .....	1760
3. Form des Formwechselberichts .....	1762
4. Zugänglichmachung des Formwechselberichts und Stellungnahme der Arbeitnehmerseite .....	1762
5. Entbehrlichkeit und Verzicht .....	1764
6. Ausnahme von der Berichtspflicht bei Einpersonengesellschaften .....	1765
7. Weitere Erleichterungen bei einem Formwechsel im Konzern ..	1766
VII. Formwechselbeschluss .....	1767
1. Grundsätzliches .....	1767
2. Einberufung .....	1767
3. Beschlussfassung .....	1768
4. Vorbehalt für die Regelung der Arbeitnehmermitbestimmung ..	1770
5. Form des Formwechselbeschlusses .....	1771
6. Ausschluss der Anfechtung und Verweis auf Spruchverfahren ..	1772
7. Entbehrlichkeit des Formwechselbeschlusses bei Formwechseln im Konzern .....	1772
8. Muster Formwechselbeschluss .....	1773
VIII. Schutz der Minderheitsgesellschafter .....	1773
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1773
2. Austrittsrecht gegen Barabfindung .....	1774
3. Erleichterungen für Formwechsel im Konzern .....	1783
IX. Erhaltung der Unternehmensmitbestimmung .....	1783
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1783

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Verhandlungslösung .....	1785
3. Auffanglösung .....	1786
<b>X. Gläubigerschutz .....</b>	<b>1787</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1787
2. Hinausformwechsel .....	1787
3. Hereinformwechsel .....	1790
<b>XI. Anmeldung zum Handelsregister der formwechselnden Gesellschaft</b>	<b>1791</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1791
2. Erforderlichkeit und Zuständigkeit .....	1792
3. Beizufügende Unterlagen .....	1792
4. Versicherungen .....	1793
5. Insolvenzbezogene Mitteilungen .....	1794
6. Weitere Mitteilungen .....	1795
7. Form .....	1795
8. Hereinformwechsel .....	1795
<b>XII. Rechtmäßigkeitskontrolle und Ausstellung der Formwechselbescheinigung .....</b>	<b>1795</b>
1. Vorgaben des Unionsrechts .....	1795
2. Verfahren .....	1797
3. Zwingender Fristablauf .....	1799
4. Missbrauchskontrolle .....	1800
<b>XIII. Wirksamwerden des grenzüberschreitenden Formwechsels .....</b>	<b>1804</b>
1. Prüfung der Voraussetzungen für den Formwechsel durch die ausländische Kontrollstelle beim Hinausformwechsel .....	1804
2. Eintragung durch das ausländische Handelsregister und Wirksamwerden bei Hinausformwechsel .....	1804
3. Anmeldung zum deutschen Handelsregister beim Hereinformwechsel .....	1805
4. Eintragung durch das deutsche Handelsregister, Wirksamwerden und Mitteilung bei Hereinformwechsel .....	1809
<b>H. Grenzüberschreitender Formwechsel von Personengesellschaften .....</b>	<b>1811</b>
I. Grenzüberschreitender Formwechsel in und aus Drittstaaten .....	1812
J. Grenzüberschreitende Umwandlung mittels Anwachsung .....	1813
<b>Kapitel 6. Unternehmenskauf</b>	
<b>§ 16. Unternehmenskauf, Anteilskauf .....</b>	<b>1815</b>
A. Allgemeine Erwägungen .....	1816
I. Gestaltungsvarianten: Share Deal vs. Asset Deal .....	1816
1. Grundstruktur von Share Deal und Asset Deal .....	1816
2. (Haftungs-)Rechtliche Unterschiede .....	1817
3. Sonderfall: Unternehmenskauf aus der Insolvenz .....	1822
II. Steuerliche Auswirkungen von Share Deal und Asset Deal .....	1823
1. Asset Deal und Share Deal über Anteile an Personengesellschaften .....	1823
2. Share Deal über Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1824
III. Zusammenfassung .....	1825
B. Prozessgestaltung .....	1826
I. Anbahnung des Kaufvertrags .....	1826
1. Sondierung von Kaufinteressenten .....	1826
2. Vertraulichkeit der Verhandlungen .....	1827
3. Sicherstellung eines ernsthaften Kaufinteresses: Letter of Intent ..	1829
4. Sonderfall: Bieter- bzw. Auktionsverfahren .....	1830

## Inhaltsverzeichnis

---

II. Due Diligence .....	1830
1. Zweck .....	1830
2. Verschiedene Arten der Due Diligence .....	1831
3. Rechtliche Aspekte einer Due Diligence .....	1831
4. Informationsquellen und Dokumentation .....	1834
5. Sonderfall: Vendor Due Diligence .....	1835
III. Verhandlungen .....	1835
IV. Signing und Closing .....	1836
V. Post Closing-Maßnahmen, Vollzug .....	1837
VI. Vollmachten .....	1838
1. Erteilung der Vollmacht .....	1839
2. Formerfordernisse .....	1840
3. Grundgeschäft der Vollmacht .....	1841
4. Erlöschen der Vollmacht .....	1842
C. Gestaltung des Unternehmenskaufvertrags .....	1842
I. Juristische Einordnung des Veräußerungsvertrags .....	1843
II. Formerfordernisse, Sprache .....	1843
III. Parteien .....	1844
1. Verkäufer .....	1844
2. Käufer .....	1845
3. Weitere Beteiligte .....	1845
4. Sonderfälle .....	1846
IV. Der Vertrag .....	1848
1. Vorbemerkung, Präambel .....	1848
2. Verkauf, dingliche Übertragung .....	1849
3. Kaufpreis .....	1863
4. Gewährleistung .....	1869
5. Pflichten der Parteien .....	1874
6. Haftungsrisiken .....	1875
7. Steuern und Umwelt .....	1880
8. Kartellrecht .....	1880
9. Schlussbestimmungen .....	1882
<b>Kapitel 7. Unternehmensnachfolge</b>	
<b>§ 17. Unternehmensnachfolge .....</b>	1885
A. Vorbemerkung .....	1886
I. Gesamtwirtschaftliche Bedeutung der Unternehmensnachfolge .....	1887
II. Bedeutung für den Unternehmer .....	1887
III. Aufgabe der Vertragsgestaltung .....	1887
1. Ziele des Unternehmers, Erwartungen des Nachfolgers .....	1888
2. Bestandsaufnahme .....	1888
3. Der geeignete Nachfolger .....	1889
4. Frühzeitige Planung der Unternehmensnachfolge .....	1889
IV. Grundsätzliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	1890
V. Steuerliche Rahmenbedingungen .....	1890
B. Lebzeitige Übertragung .....	1891
I. Das Unternehmen – Rechtsform und Übertragungswege .....	1891
1. Einzelunternehmen .....	1892
2. Personengesellschaften .....	1894
3. Kapitalgesellschaften .....	1899
4. Ruhende Betriebe .....	1905
5. Rechtsformwechsel und Satzungsänderung .....	1905

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Der Übergabevertrag – Allgemeine Hinweise .....	1908
1. Gegenstand der Zuwendung .....	1908
2. Beteiligte .....	1909
3. Zustimmungen Dritter, behördliche Genehmigungen .....	1911
4. Auslandsbezug .....	1912
III. Besonderheiten des Schenkungsrechts in der Unternehmensnachfolge .....	1913
1. Form .....	1914
2. Schenkungsverbote .....	1915
3. Sach- und Rechtsmängel .....	1916
4. Gesetzliche Rückforderungsrechte .....	1917
5. Erbrechtliche Bindung, insbesondere Eigeninteresse des Unternehmers .....	1919
6. Pflichtteilergänzung .....	1920
IV. Konkrete Gestaltung der lebzeitigen Unternehmensnachfolge .....	1924
1. Verbleib im Unternehmen – stufenweise Unternehmensnachfolge .....	1924
2. Nießbrauch .....	1930
3. Rückforderungsrechte .....	1936
4. Teilentgeltliche Übertragung .....	1946
5. Sondertypus Übergabe gegen Versorgungsleistungen .....	1950
6. Erbrechtliche Ausgleichung und Anrechnung .....	1953
C. Unternehmensnachfolge aufgrund Erbfalls .....	1955
I. Die gesetzliche Regelung beim Tod eines Unternehmers .....	1955
1. Die Vererbung eines Einzelunternehmens .....	1955
2. Gesellschafter einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	1956
3. Persönlich haftender Gesellschafter einer Personenhandelsgesellschaft – OHG und KG .....	1957
4. Kommanditist .....	1957
5. Partnerschaft nach dem PartGG .....	1957
6. Stille Gesellschaft/Innengesellschaft nach §§ 740 ff BGB .....	1958
7. GmbH .....	1958
8. GmbH & Co. .....	1961
9. AG und KGaA .....	1961
II. Abweichende gesellschaftsvertragliche Regelungsmöglichkeiten .....	1961
1. Personengesellschaften .....	1961
2. GmbH & Co. .....	1971
3. GmbH .....	1971
4. AG .....	1975
III. Abfindungs-, Ausgleichs und Pflichtteilsansprüche sowie Zugewinnausgleichsansprüche hinsichtlich der gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen .....	1977
1. Abfindungsansprüche gegenüber den Gesellschaftern und der Gesellschaft .....	1977
2. Erbrechtliche Ausgleichsansprüche der Erben untereinander .....	1979
3. Pflichtteilsrechtliche Ansprüche .....	1980
4. Zugewinnausgleichsanspruch .....	1983
IV. Die Abstimmung der Verfügung von Todes wegen mit dem Willen des Erblassers und dem Gesellschaftsvertrag .....	1985
1. Grundsätze des Unternehmertestaments .....	1985
2. Regelung durch Erbeinsetzung .....	1986
3. Regelung durch Vermächtnis .....	1990
4. Drittbestimmung des Unternehmensnachfolgers .....	1992

# Inhaltsverzeichnis

5. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich .....	1996
6. Zuwendungen von Rechten an Unternehmen .....	2006
7. Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen im Erbfall ....	2007
<b>Kapitel 8. Verfahrensrecht</b>	
<b>§ 18. Beurkundungsverfahren</b> .....	2011
A. Vorbemerkung .....	2013
I. Notar und Gesellschaftsrecht .....	2013
1. Tätigkeitsfelder .....	2013
2. Tor zum Handelsregister .....	2014
3. Konsuale Betreuung .....	2015
4. Sonstige Aufgaben .....	2015
II. Gang der Darstellung .....	2015
B. Rechtsformübergreifende Fragen des Beurkundungsverfahrens .....	2016
I. Wahl der richtigen Urkundsform .....	2016
1. Notarielle Amtstätigkeiten im Gesellschaftsrecht (Überblick) ....	2016
2. Abgrenzung der Urkundsformen .....	2016
3. Auswahlermessen .....	2018
4. Gemischte Beurkundungen .....	2018
5. Verweisungen (§§ 13a, 14 BeurkG) .....	2020
6. Die elektronische Errichtung von Urkunden .....	2025
II. Beurkundungen mit fremdsprachigen Beteiligten und in fremder Sprache .....	2026
1. Allgemeines .....	2026
2. Beurkundung in deutscher Sprache mit fremdsprachigen Beteiligten .....	2027
3. Beurkundung in fremder Sprache .....	2031
4. Synoptische Übersetzung trotz hinreichender Deutschkenntnisse der Beteiligten .....	2032
III. Notarielle Bescheinigungen nach § 21 Abs. 1 und Abs. 3 BNotO ..	2036
1. Registerbescheinigung (§ 21 Abs. 1 BNotO) .....	2036
2. Vollmachtsbescheinigungen (§ 21 Abs. 3 BNotO) .....	2040
IV. Das Verbot von Insichgeschäften (§ 181 BGB) im Gesellschaftsrecht	2042
1. Bezug zum Beurkundungsverfahren .....	2042
2. Grundlagen zu § 181 BGB .....	2042
3. Gesellschaftsgründungen .....	2047
4. Organbeschlüsse .....	2047
5. BGB-Gesellschaft .....	2050
6. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	2050
7. Ausländische Gesellschaften .....	2051
8. Vermeidung von Insichgeschäften .....	2051
V. Beurkundungen mit minderjährigen Beteiligten im Gesellschaftsrecht .....	2052
VI. Pflichten des Notars bei der Geldwäscheprävention und dem Sanktionsrecht im Gesellschaftsrecht .....	2052
1. Einordnung .....	2052
2. Begriff der Geldwäsche .....	2053
3. Anwendungsbereich des GwG im Gesellschaftsrecht .....	2053
4. Übersicht über die geldwäscherechtlichen Pflichten .....	2055
5. Risikomanagement .....	2055
6. Sorgfaltspflichten .....	2056
7. Identifizierung der Erschienenen .....	2058
8. Identifizierung des wirtschaftlich Berechtigten .....	2061

# Inhaltsverzeichnis

---

9. Barzahlungsverbot beim Erwerb von Immobilien (§ 16a GwG) . . . . .	2067
10. Beurkundungsverbote nach Geldwäsche- und Sanktionsrecht . . . . .	2067
11. Meldepflichten gegenüber der Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen . . . . .	2068
12. Unstimmigkeitsmeldung gegenüber dem Transparenzregister . . . . .	2069
13. GwG-Prüfungstool und Checkliste . . . . .	2070
<b>VII. Steuerliche Beistandspflichten des Notars im Gesellschaftsrecht . . . . .</b>	<b>2070</b>
1. Allgemeine Grundsätze der Anzeigepflicht . . . . .	2070
2. Grunderwerbsteuer (§ 18 GrEStG) . . . . .	2071
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 34 ErbStG) . . . . .	2073
4. Ertragsteuern (§ 54 EStDV) . . . . .	2074
5. Belehrung der Beteiligten . . . . .	2075
<b>C. Verfahrensfragen bei Beurkundungen im GmbH-Recht . . . . .</b>	<b>2076</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	2076
II. Gründung . . . . .	2077
1. Abschluss des Gesellschaftsvertrags . . . . .	2077
2. Besonderheiten im vereinfachten Gründungsverfahren (§ 2 Abs. 1a GmbHG) . . . . .	2080
3. Änderungen vor Eintragung . . . . .	2083
4. Handelsregisteranmeldung . . . . .	2084
5. Notarielle Belehrungspflicht . . . . .	2084
6. Anzeigepflichten . . . . .	2086
7. Online-Gründung mit dem Videokommunikationssystem der Bundesnotarkammer . . . . .	2086
8. Ausblick: Elektronische Präsenzbeurkundung . . . . .	2097
III. Satzungsänderungen . . . . .	2098
1. Beurkundung der Gesellschafterversammlung . . . . .	2098
2. Anmeldung . . . . .	2099
3. Beschlussfassung in der Ein-Personen-GmbH . . . . .	2101
4. Besonderheiten bei vereinfacht gegründeter Gesellschaft . . . . .	2101
5. Satzungsänderung im Wege des Online-Verfahrens . . . . .	2102
IV. Gesellschafterwechsel . . . . .	2103
1. Abtretung von Geschäftsanteilen . . . . .	2103
2. Wirtschaftliche Neugründung . . . . .	2104
V. Beschlussfassung außerhalb von Gesellschafterversammlungen . . . . .	2104
1. Umlaufverfahren . . . . .	2104
2. Kombinierte Beschlussfassung . . . . .	2104
<b>D. Verfahrensfragen bei Beurkundung von Hauptversammlungen der AG</b>	<b>2106</b>
<b>E. Verfahrensfragen im Zusammenhang mit Unternehmensverträgen . . . . .</b>	<b>2106</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	2106
1. Begriff und Bedeutung von Unternehmensverträgen . . . . .	2106
2. Die notarielle Perspektive . . . . .	2107
3. Gang der Darstellung . . . . .	2108
II. Abschluss des Unternehmensvertrags . . . . .	2108
1. Vertragsschluss . . . . .	2108
2. Zustimmung der Aktionäre/Gesellschafter . . . . .	2110
3. Registervollzug . . . . .	2116
III. Änderung des Unternehmensvertrags . . . . .	2119
1. Gestaltungsmöglichkeiten; Abgrenzung . . . . .	2119
2. Wirksamkeitserfordernisse einer Vertragsänderung . . . . .	2122
3. Registervollzug . . . . .	2125
IV. Beendigung . . . . .	2125
1. Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	2125

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Einvernehmliche Aufhebung .....	2125
3. Ordentliche Kündigung .....	2130
4. Außerordentliche Kündigung aus wichtigem Grund .....	2131
5. Vertragsbeendigung bei Hinzutreten außenstehender Aktionäre ..	2133
6. Folgen einer Umwandlung oder Eingliederung auf den Unternehmensvertrag .....	2134
7. Insolvenz .....	2136
<b>F. Verfahrensfragen bei Beurkundung von Unternehmenskaufverträgen .</b>	<b>2136</b>
I. Einführung .....	2136
1. Begriff; Erscheinungsformen .....	2136
2. Rolle des Notars .....	2137
3. Gang der Darstellung .....	2138
II. Vorbereitung der Beurkundung .....	2139
1. Notarielle Form .....	2139
2. Reichweite des Beurkundungserfordernisses .....	2139
3. Prüfung der Vertretungsverhältnisse; Vollmachten .....	2147
4. Herbeiführung notwendiger Zustimmungen .....	2149
5. Sprache .....	2153
6. Erfüllung geldwäscherechtlicher Vorgaben .....	2153
III. Ausgestaltung des Beurkundungsverfahrens .....	2153
1. Vorbereitung; Vorüberlegungen .....	2153
2. Anlagenmanagement .....	2157
3. Änderungen und Ergänzungen .....	2159
4. Belehrungen .....	2161
IV. Vollzugstätigkeiten und sonstige Tätigkeiten des Notars nach Beurkundung des Unternehmenskaufvertrags .....	2161
1. Erfüllung von Anzeigepflichten .....	2161
2. Vollzugstätigkeiten .....	2162
3. Verwahrung von Datenraum-Dokumenten .....	2162
<b>§ 18a. Videobeurkundungsverfahren .....</b>	<b>2165</b>
A. Einleitung .....	2165
I. Rechtsgrundlagen .....	2165
II. Gang der Darstellung .....	2166
B. Verfahrensübergreifende berufsrechtliche Vorgaben .....	2167
I. Videokommunikationssystem der Bundesnotarkammer .....	2167
II. Notarielle örtliche Zuständigkeit .....	2168
1. Hintergrund .....	2168
2. Örtliche Zuständigkeitsregelung .....	2169
3. Rechtsfolgen .....	2170
C. Online-Beurkundung im GmbH-Recht .....	2171
I. Anwendungsbereich .....	2171
1. Verfahrensrechtliche Öffnungsklausel .....	2171
2. GmbH-Gründungen .....	2171
3. Gründungsvollmachten .....	2174
4. Satzungsändernde Gesellschafterbeschlüsse .....	2176
5. Keine sonstigen Beurkundungsgegenstände .....	2178
6. Fehlerfolgen .....	2178
II. Ablehnung der Online-Beurkundung .....	2179
1. Anspruch auf Online-Beurkundung .....	2179
2. Ablehnung im Einzelfall .....	2179
III. Ablauf des notariellen Online-Beurkundungsverfahrens .....	2180
1. Grundsatz .....	2180
2. Elektronische Niederschrift .....	2181

# Inhaltsverzeichnis

---

3. Identifizierung der Beteiligten .....	2185
4. Beteiligung von juristischen Personen, Personengesellschaften und Bevollmächtigten .....	2186
5. Online-Gründung unter Verwendung von Musterprotokollen ..	2189
6. Gemischte Beurkundung .....	2191
7. Gesellschafterliste .....	2194
D. Online-Beglaubigung von Registeranmeldungen .....	2194
I. Anwendungsbereich .....	2195
II. Wahlrecht, Ablehnung der Online-Beglaubigung .....	2195
III. Online-Beglaubigungsverfahren .....	2195
<b>§ 19. Registerrecht .....</b>	<b>2197</b>
A. Grundlagen .....	2198
I. Aufgaben des Handelsregisters .....	2198
1. Unterscheidung konstitutive und deklaratorische Eintragungen ..	2199
2. Unterscheidung eintragungspflichtige und eintragungsfähige Tatsachen .....	2200
II. Zuständigkeit .....	2204
III. Einteilung und Inhalt .....	2205
B. Das elektronische Handelsregister .....	2207
C. Eintragungsverfahren .....	2211
I. Antragsgrundsatz .....	2211
II. Anmeldeverpflichtete .....	2211
1. Einzelkaufmann .....	2211
2. OHG/KG .....	2212
3. GmbH .....	2213
4. AG .....	2213
5. Besonderheiten .....	2214
III. Vertretung .....	2215
1. Rechtsgeschäftliche Vertretung .....	2215
2. Gesetzliche bzw. organschaftliche Vertretung .....	2220
IV. Anzumeldende Tatsachen .....	2221
1. Allgemein .....	2221
2. Prüfungspflichten des Notars .....	2223
V. Einzureichende Unterlagen .....	2226
1. Allgemein .....	2226
2. Speziell: Anmeldung durch den Rechtsnachfolger .....	2227
VI. Prüfungsumfang des Handelsregisters .....	2230
1. Formelle Prüfung .....	2230
2. Materielle Prüfung .....	2230
3. Prüfung in tatsächlicher Hinsicht .....	2231
VII. Gerichtliche Entscheidung .....	2232
1. Eintragung .....	2232
2. Aussetzung .....	2233
3. Zwischenverfügungen .....	2234
4. Zurückweisung .....	2235
5. Besonderheit: Das Freigabeverfahren .....	2235
VIII. Rechtsmittel .....	2238
D. Firmenrechtliche Fragestellungen .....	2238
I. Allgemein .....	2238
II. Voraussetzungen für das Vorliegen einer wirksamen Firma .....	2240
1. Unterscheidungskraft, § 18 Abs. 1 HGB .....	2240
2. Unterscheidbarkeit, § 30 HGB .....	2242
3. Kennzeichnungseignung, § 18 Abs. 1 HGB .....	2243

## Inhaltsverzeichnis

---

4. Kein Verstoß gegen das Irreführungsverbot, § 18 Abs. 2 HGB .....	2245
5. Rechtsformzusatz, § 19 HGB .....	2248
6. Grundsatz der Firmeneinheit .....	2253
III. Firmenfortführung .....	2253
1. Allgemein/Grundsatz der Firmenbeständigkeit .....	2253
2. Namensänderung und Firmenfortführung .....	2254
3. Erwerb eines Handelsgeschäfts und Firmenfortführung, § 22 HGB .....	2255
4. Änderung im Gesellschafterbestand und Firmenfortführung .....	2258
5. Haftung des Firmenfortführers nach § 25 HGB .....	2259
IV. Firmenänderung bei der Komplementär-GmbH .....	2263
E. Zweigniederlassung .....	2264
I. Zweigniederlassungen inländischer Rechtsträger .....	2265
II. Zweigniederlassungen ausländischer Rechtsträger .....	2267
1. Allgemeine Grundsätze .....	2268
2. Besondere Voraussetzungen der Anmeldung von Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften .....	2273
3. Zusätzliche Anmeldepflichten bei Zweigniederlassungen ausländischer Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....	2276
4. Zusätzliche Anmeldepflichten bei Zweigniederlassungen ausländischer Aktiengesellschaften .....	2279
F. Verknüpfung der Unternehmensregister, § 9b HGB .....	2280
I. Allgemeine Feststellungen/Schaffung einer „Registerplattform“ .....	2282
II. Umsetzung der Registervernetzung in Deutschland, § 9b HGB .....	2283
G. MoPeG sowie DiRUG I und II (bzw. DiREG) .....	2284
I. MoPeG .....	2284
II. DiRUG I und II bzw. DiREG .....	2289
§ 20. Insolvenzrecht .....	2293
A. Die Gesellschaft in der Insolvenz .....	2294
I. Allgemeines .....	2294
1. Auswirkungen des Insolvenzbeschlags (§ 80 Abs. 1 InsO) auf die Gesellschaft .....	2295
2. Besonderheiten bei AG und GmbH, Pflichten der Organe .....	2296
3. Besonderheiten bei GbR, OHG, KG .....	2305
4. Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG – Simultaninsolvenz .....	2307
5. Exkurs: Präventive Restrukturierung nach dem StaRUG im Übrigen .....	2307
II. Umwandlung in der Insolvenz einer Gesellschaft .....	2309
1. Insolventes Unternehmen als übertragender Rechtsträger .....	2309
2. Insolventes Unternehmen als übernehmender Rechtsträger .....	2310
3. Umwandlungsmaßnahmen im Rahmen eines Insolvenzplans/ Restrukturierungsplans .....	2312
4. Umwandlungsmaßnahmen bei Nichteröffnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse .....	2314
5. Bestandswirkung .....	2314
6. Beeinträchtigung von Pfandrechten an Gesellschaftsanteilen .....	2314
B. Der insolvente Gesellschafter – Gestaltung mit Rücksicht auf die Krise des Gesellschafters .....	2315
I. Verwaltungsbefugnis des Insolvenzverwalters über den Geschäftsanteil des insolventen Gesellschafters .....	2316
1. Gesellschaftsrechtliche Rechte/Mitgliedschaftsrechte .....	2316
2. Verwaltungsrechte .....	2316
3. Auskunfts- und Informationsrecht (§ 51a GmbHG) .....	2321

# Inhaltsverzeichnis

---

4. Sog. Anfechtungsrechte/Geltendmachung der Nichtigkeit .....	2321
5. Vorkaufs-/Ankaufsrechte und Mitverkaufsrechte .....	2321
II. Vermögensrechte .....	2322
III. Sonderrechte .....	2323
IV. Vinkulierungsregelungen .....	2325
V. Teilung des Geschäftsanteils .....	2326
VI. Schiedsgerichts-/Schiedsgutachterklausel .....	2326
VII. Verlust der Mitgliedschaft bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen eines Gesellschafters .....	2327
1. Einziehung .....	2327
2. Zwangsabtretung .....	2332
3. Ausschluss .....	2334
4. Abfindungsregelungen .....	2335
C. Die Haftung des Gesellschafters in der Insolvenz der Gesellschaft .....	2339
I. Ansprüche gegen den persönlich haftenden Gesellschafter (iÜ) .....	2339
II. Ansprüche gegen den Kommanditisten .....	2339
III. Besonderheiten bei haftungsbeschränkten Komplementären .....	2340
IV. Haftungsansprüche des Insolvenzverwalters gegen den GmbH-Gesellschafter – ein Überblick .....	2340
1. Persönliche Haftung der Mitglieder der Vorgründungsgesellschaft .....	2341
2. Haftungsansprüche aus der Gründungs- und Kapitalaufbringungsphase .....	2342
3. Unterbilanzaftung – Ansprüche des Insolvenzverwalters bei Mantel- und Vorratsgründungen .....	2353
4. Haftung wegen Verstoßes gegen § 30 Abs. 1 GmbHG .....	2357
5. Rückgewähr von Gesellschafterdarlehen/Anfechtung .....	2359
D. Die Haftung des Geschäftsführers in der Krise der GmbH .....	2365
I. Haftungsansprüche in der Kapitalaufbringungsphase .....	2365
1. Hin- und Herzahlen .....	2365
2. Verdeckte Sacheinlage .....	2366
II. Haftung wegen Verletzung der Kapitalerhaltungsvorschriften .....	2366
III. Haftung in der Krise der GmbH .....	2367
1. Sanktion bei Verletzung der Insolvenzantragsstellungspflicht (iÜ) .....	2367
2. Haftung wegen Verletzung der Massesicherungspflicht aus § 15b Abs. 1 S. 1 InsO .....	2368
3. Haftung nach § 15b Abs. 5 S. 1 InsO .....	2375
4. Haftung des Geschäftsführers gemäß § 826 BGB .....	2377
5. Haftung des Steuerberaters .....	2377
E. Die Haftung des Vorstands in der Insolvenz der AG .....	2379
I. Ansprüche wegen Verletzung der Pflicht zur Verlustanzeige .....	2379
II. Ansprüche wegen verzögerter Insolvenzantragsstellung .....	2379
III. Ansprüche wegen Missachtung des Auszahlungsverbots .....	2379
1. Auszahlungsverbot an Gesellschaftsgläubiger .....	2379
2. Auszahlungsverbot an Aktionäre .....	2380
§ 21. Minderjährige, Genehmigung, Vollmachten .....	2381
A. Beteiligung Minderjähriger bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen .....	2381
I. Strategische Vorbemerkung .....	2381
II. Haftungsbeschränkung bei Minderjährigen .....	2382
III. Gesetzliche Vertretung und Vertretungsausschluss .....	2383
1. In-sich-Geschäfte .....	2383
2. Vormundschaft, Betreuung .....	2383
3. Teleologische Reduktion – „Lediglich rechtlicher Vorteil“ .....	2384

# Inhaltsverzeichnis

---

IV. Typische Fälle .....	2384
1. Veräußerungen .....	2384
2. Erwerbsvorgänge .....	2384
3. Maßnahmen innerhalb der Gesellschaft .....	2386
V. Ausschluss Vermögenssorge .....	2387
VI. Gerichtliche Genehmigung .....	2388
1. Prokura .....	2388
2. Beteiligung an Erwerbsgeschäft einschließlich Gesellschaftsvertrag .....	2389
3. Zum familiengerichtlichen Verfahren .....	2392
4. „Doppelvollmacht“ .....	2393
5. Zur Genehmigungsfähigkeit .....	2395
B. Vertretung – Vollmacht, Genehmigung und Prokura .....	2396
I. Zulässigkeit und Form der Stellvertretung .....	2396
II. Genehmigung .....	2399
III. Registervollmachten .....	2400
IV. Unternehmerische Vorsorgevollmachten .....	2402
1. Allgemeines .....	2402
2. Verhältnis zu „normalen“ Vorsorgevollmachten .....	2403
3. Umfang .....	2404
4. Koordination mit Gesellschaftsvertrag .....	2405
V. Vollmachten vs. Testamentsvollstreckung .....	2407
VI. Prokura .....	2408
1. Allgemeines .....	2408
2. Arten der Prokura .....	2408
3. Zuständigkeit, Registereintragung .....	2409
4. Umfang der Prokura .....	2410
5. Erlöschen der Prokura .....	2412
<b>Kapitel 9. Auslandsberührungen</b>	
<b>§ 22. Internationales Privatrecht</b> .....	2413
A. Bestimmung des Gesellschaftsstatuts .....	2414
I. Anerkennung ausländischer Gesellschaften im Inland .....	2414
II. Sitztheorie .....	2415
1. Allgemeines .....	2415
2. Bestimmung des Verwaltungssitzes .....	2416
3. Beachtung von Rück- und Weiterverweisungen .....	2417
4. Behandlung faktischer Inlandsgesellschaften .....	2418
III. Geltung der Gründungstheorie aufgrund der europäischen Niederlassungsfreiheit .....	2419
IV. Geltung der Gründungstheorie für Gesellschaften aus einem anderen EWR-Staat .....	2422
V. Geltung der Gründungstheorie für Gesellschaften aus einem überseeischen Gebiet der EU .....	2422
VI. Geltung der Gründungstheorie aufgrund des Freundschaftsvertrages mit den USA .....	2423
VII. Geltung der Gründungstheorie aufgrund weiterer bilateraler Abkommen .....	2424
VIII. Geltung der Gründungstheorie aufgrund des GATS .....	2425
IX. Gesetzesentwurf der Bundesregierung .....	2426
X. Geltung der Gründungstheorie für nach deutschem Recht gegründete Gesellschaften .....	2427

# Inhaltsverzeichnis

---

B. Ausländische Beteiligte im Gesellschaftsrecht .....	2428
I. Ausländerrechtliche Beschränkungen bei der Gründung .....	2428
II. Besonderheiten bei verheirateten Gesellschaftern .....	2428
1. Problematik .....	2428
2. Bestimmung des auf die güterrechtlichen Verhältnisse anwendbaren Rechts .....	2429
3. Besonderheiten bei Gütergemeinschaft und Errungenschaftsgemeinschaft nach ausländischem Recht .....	2429
III. Beteiligung ausländischer Kapitalgesellschaften an deutschen Personengesellschaften .....	2432
IV. Ausländische Staatsangehörige als Geschäftsführer .....	2433
1. Allgemeines .....	2433
2. Erfordernis einer Einreiseerlaubnis .....	2433
3. Erfordernis einer Arbeitserlaubnis .....	2434
4. Belehrung im Ausland lebender Geschäftsführer und Vorstandsmitglieder .....	2434
V. Im Ausland lebende Minderjährige als Gesellschafter .....	2437
1. Auf die Volljährigkeit anwendbares Recht .....	2437
2. Auf die vormundschaftliche Vertretung Minderjähriger anwendbares Recht .....	2438
3. Zuständigkeit zur Erteilung familiengerichtlicher Genehmigungen .....	2439
VI. Geschäftsunfähige Erwachsene als Gesellschafter .....	2439
C. Die Vertretung einer Gesellschaft im internationalen Rechtsverkehr ..	2440
I. Organschaftliche Vertretung .....	2440
II. Die Vertretung durch Bevollmächtigte .....	2441
III. Vertretungsnachweis für ausländische Gesellschaften .....	2442
1. Mögliche Formen des Nachweises .....	2442
2. Nachweis der Echtheit ausländischer Vertretungsnachweise .....	2445
D. Die Übertragung von Gesellschaftsanteilen im internationalen Rechtsverkehr .....	2448
I. Vorbemerkung .....	2448
II. Materielle Voraussetzungen für die Abtretung .....	2449
III. Formwirksamkeit der Abtretung von GmbH-Gesellschaftsanteilen .....	2449
1. Problemstellung .....	2449
2. Einhaltung der vom Gesellschaftsstatut verlangten Form .....	2450
3. Einhaltung der Ortsform .....	2453
IV. Materielle Wirksamkeit des Kausalgeschäfts .....	2456
V. Formwirksamkeit des Kausalgeschäfts .....	2457
§ 23. Ausländische Gesellschaften .....	2459
A. Belgien .....	2461
I. Anerkennung belgischer Gesellschaften in Deutschland .....	2461
II. Die GmbH im belgischen Recht .....	2462
III. Die Aktiengesellschaft im belgischen Recht .....	2462
IV. Personengesellschaften im belgischen Recht .....	2463
V. Vertretungsnachweise im belgischen Recht .....	2463
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im belgischen Recht .....	2464
B. VR China .....	2464
I. Anerkennung chinesischer Gesellschaften in Deutschland .....	2465
II. Die GmbH im chinesischen Recht .....	2465
III. Die Aktiengesellschaft im chinesischen Recht .....	2466
IV. Personengesellschaften im chinesischen Recht .....	2466

## Inhaltsverzeichnis

---

V. Vertretungsnachweise im chinesischen Recht .....	2466
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im chinesischen Recht .....	2467
<b>C. Dänemark .....</b>	<b>2467</b>
I. Anerkennung dänischer Gesellschaften in Deutschland .....	2468
II. Die GmbH im dänischen Recht .....	2468
III. Die Aktiengesellschaft im dänischen Recht .....	2469
IV. Vertretungsnachweise im dänischen Recht .....	2469
V. Umwandlungsmöglichkeiten im dänischen Recht .....	2470
<b>D. England .....</b>	<b>2470</b>
I. Anerkennung englischer Gesellschaften in Deutschland .....	2471
II. Die Private Limited Company im englischen Recht .....	2471
1. Gründung .....	2471
2. Geschäftsführung .....	2472
3. Allgemeine Vertretungsregeln .....	2472
4. Selbstkontrahieren .....	2472
5. Vertretung einer gelöschten Limited Company .....	2473
III. Die Public Limited Company .....	2475
IV. Personengesellschaften im englischen Recht .....	2475
V. Vertretungsnachweise im englischen Recht .....	2476
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im englischen Recht .....	2477
<b>E. Frankreich .....</b>	<b>2478</b>
I. Anerkennung französischer Gesellschaften in Deutschland .....	2478
II. Die GmbH im französischen Recht .....	2479
III. Die Aktiengesellschaft im französischen Recht .....	2480
1. Gründung und Anteile .....	2480
2. Vertretung im monistischen System .....	2480
3. Vertretung im dualistischen System .....	2481
IV. Die SAS .....	2481
V. Personengesellschaften im französischen Recht .....	2481
VI. Der Alleinunternehmer mit Haftungsbeschränkung .....	2482
VII. Vertretungsnachweise im französischen Recht .....	2482
VIII. Umwandlungsmöglichkeiten im französischen Recht .....	2482
<b>F. Italien .....</b>	<b>2482</b>
I. Anerkennung italienischer Gesellschaften in Deutschland .....	2483
II. Die GmbH im italienischen Recht .....	2483
III. Die Aktiengesellschaft im italienischen Recht .....	2484
IV. Personengesellschaften im italienischen Recht .....	2485
V. Vertretungsnachweise im italienischen Recht .....	2485
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im italienischen Recht .....	2486
<b>G. Luxemburg .....</b>	<b>2486</b>
I. Anerkennung luxemburgischer Gesellschaften in Deutschland .....	2487
II. Die GmbH im luxemburgischen Recht .....	2487
III. Die Aktiengesellschaft im luxemburgischen Recht .....	2488
IV. Personengesellschaften im luxemburgischen Recht .....	2488
V. Vertretungsnachweise im luxemburgischen Recht .....	2488
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im luxemburgischen Recht .....	2489
<b>H. Niederlande .....</b>	<b>2489</b>
I. Anerkennung niederländischer Gesellschaften in Deutschland .....	2490
II. Die GmbH im niederländischen Recht .....	2490
III. Die Aktiengesellschaft im niederländischen Recht .....	2491
IV. Personengesellschaften im niederländischen Recht .....	2491
V. Vertretungsnachweise im niederländischen Recht .....	2492
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im niederländischen Recht .....	2492

## Inhaltsverzeichnis

---

I. Österreich .....	2493
I. Anerkennung österreichischer Gesellschaften in Deutschland .....	2493
II. Die GmbH im österreichischen Recht .....	2493
III. Die FlexKapG des österreichischen Rechts .....	2495
IV. Die Aktiengesellschaft im österreichischen Recht .....	2495
V. Personengesellschaften im österreichischen Recht .....	2495
VI. Vertretungsnachweise im österreichischen Recht .....	2496
VII. Umwandlungsmöglichkeiten im österreichischen Recht .....	2496
J. Polen .....	2497
I. Anerkennung polnischer Gesellschaften in Deutschland .....	2497
II. Die GmbH im polnischen Recht .....	2497
III. Die Aktiengesellschaft im polnischen Recht .....	2498
IV. Vertretungsnachweise im polnischen Recht .....	2498
V. Umwandlungsmöglichkeiten im polnischen Recht .....	2498
K. Russische Föderation .....	2498
I. Anerkennung russischer Gesellschaften in Deutschland .....	2499
II. Die GmbH im russischen Recht .....	2499
III. Vertretungsnachweise im russischen Recht .....	2499
L. Schweden .....	2500
I. Anerkennung schwedischer Gesellschaften in Deutschland .....	2500
II. Die Aktiengesellschaft im schwedischen Recht .....	2500
III. Personengesellschaften im schwedischen Recht .....	2501
IV. Vertretungsnachweise im schwedischen Recht .....	2501
V. Umwandlungsmöglichkeiten im schwedischen Recht .....	2502
M. Schweiz .....	2502
I. Anerkennung Schweizer Gesellschaften in Deutschland .....	2502
II. Die GmbH im Schweizer Recht .....	2503
III. Die Aktiengesellschaft im Schweizer Recht .....	2503
IV. Personengesellschaften im Schweizer Recht .....	2504
V. Vertretungsnachweise im Schweizer Recht .....	2505
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im Schweizer Recht .....	2505
N. Spanien .....	2506
I. Anerkennung spanischer Gesellschaften in Deutschland .....	2506
II. Die GmbH im spanischen Recht .....	2506
III. Die Aktiengesellschaft im spanischen Recht .....	2508
IV. Personengesellschaften im spanischen Recht .....	2508
V. Vertretungsnachweise im spanischen Recht .....	2509
VI. Umwandlungsmöglichkeiten im spanischen Recht .....	2509
O. Tschechische Republik .....	2509
I. Anerkennung tschechischer Gesellschaften in Deutschland .....	2510
II. Die GmbH im tschechischen Recht .....	2510
III. Die Aktiengesellschaft im tschechischen Recht .....	2511
IV. Vertretungsnachweise im tschechischen Recht .....	2511
V. Umwandlungsmöglichkeiten im tschechischen Recht .....	2511
P. Ungarn .....	2512
I. Anerkennung ungarischer Gesellschaften in Deutschland .....	2512
II. Die GmbH im ungarischen Recht .....	2512
III. Die Aktiengesellschaft im ungarischen Recht .....	2512
IV. Vertretungsnachweise im ungarischen Recht .....	2513
V. Umwandlungsmöglichkeiten im ungarischen Recht .....	2513
Q. USA .....	2513
I. Anerkennung US-amerikanischer Gesellschaften in Deutschland ...	2513
II. Die Corporation im US-amerikanischen Recht .....	2514

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Die Limited Liability Company im US-amerikanischen Recht .....	2514
IV. Personengesellschaften im US-amerikanischen Recht .....	2515
V. Vertretungsnachweise im US-amerikanischen Recht .....	2515
VI. Der Trust .....	2516
VII. Umwandlungsmöglichkeiten im US-amerikanischen Recht .....	2516
<b>Kapitel 10. Bilanzierung</b>	
<b>§ 24. Grundzüge der Bilanzierung</b> .....	2517
A. Allgemeine Grundlagen der Bilanzierung/des Jahresabschlusses .....	2518
I. Rechtliche Relevanz und Geltungsbereich .....	2518
II. Funktionen der Bilanzierung .....	2519
III. Pflichtbestandteile der Bilanzierung .....	2520
IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....	2522
B. Bedeutsame Sachverhalte der für alle Kaufleute geltenden Vorschriften des Handelsrechts (§§ 238–263 HGB) .....	2525
I. Buchführung und Inventar .....	2525
II. Pflicht zur Bilanzierung .....	2527
III. Bilanzierung dem Grunde nach – Der Bilanzansatz .....	2528
1. Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht .....	2528
2. Vermögensgegenstände und Schulden .....	2529
3. Bilanzierungsverbote und -wahlrechte .....	2529
4. Rückstellungen .....	2531
5. Rechnungsabgrenzungsposten .....	2532
IV. Bilanzierung der Höhe nach – Die Bewertung .....	2534
1. Zugangsbewertung der Vermögensgegenstände und Schulden ..	2534
2. Folgebewertung von Vermögensgegenständen und Schulden ..	2536
3. Aus dem Vorsichtsprinzip abgeleitete Bewertungsgrundsätze ..	2539
4. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	2540
V. Aufbewahrung und Vorlage, Landesrecht .....	2541
C. Bedeutsame Sachverhalte der ergänzenden Vorschriften des HGB für Kapitalgesellschaften (§§ 264–315e HGB) .....	2542
I. Umschreibungen der Größenklassen .....	2542
II. Bilanz .....	2543
III. Gewinn- und Verlustrechnung .....	2544
IV. Anhang und Konzernanhang .....	2545
V. Lagebericht und Konzernlagebericht .....	2546
VI. Kapitalflussrechnung .....	2547
VII. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	2548
VIII. Segmentberichterstattung .....	2549
IX. Bedeutsame großenabhängige Erleichterungen .....	2550
X. Grundlagen der Konzernrechnungslegung .....	2551
<b>Kapitel 11. Gesamtmuster</b>	
<b>§ 25. Gesellschaft bürgerlichen Rechts</b> .....	2559
A. Gesellschaftsvertrag einer GbR (personalistisch) .....	2559
B. Gesellschaftsvertrag einer GbR (kapitalistisch) .....	2563
C. Gesellschaftsvertrag einer Grundbesitz-GbR .....	2570
D. Gesellschaftsvertrag einer Rechtsanwalts-Sozietät .....	2575
E. Joint-Venture-Vertrag .....	2582
F. Abtretung eines GbR-Anteils .....	2586
<b>§ 26. Partnerschaftsgesellschaft</b> .....	2591
<b>§ 27. Personenhandelsgesellschaften</b> .....	2597
A. Gesellschaftsvertrag einer unternehmerisch tätigen OHG mit kleinem Gesellschafterkreis .....	2597

# Inhaltsverzeichnis

---

B. Gesellschaftsvertrag einer unternehmerisch tatigen KG mit kleinem Gesellschafterkreis .....	2601
C. Gesellschaftsvertrag eines vermögensverwaltenden KG-Familienpools (ausführlich) .....	2606
D. Gesellschaftsvertrag eines vermögensverwaltenden KG-Familienpools (Kurzfassung) .....	2610
<b>§ 28. GmbH &amp; Co. KG</b> .....	2613
A. Gesellschaftsvertrag einer beteiligungsidentischen Komplementär-GmbH .....	2613
B. Gesellschaftsvertrag einer beteiligungsidentischen GmbH & Co. KG ..	2616
<b>§ 29. Gesellschaft mit beschränkter Haftung</b> .....	2623
A. Gründungsurkunde bei der Bargründung .....	2623
B. Gründung einer Einpersonengesellschaft mit Musterprotokoll .....	2626
C. Handelsregisteranmeldung bei Bargründung mit Musterprotokoll für die Einpersonengesellschaft .....	2628
D. Gründung einer UG (haftungsbeschränkt) als Mehrpersonengesellschaft mit Musterprotokoll .....	2630
E. Handelsregisteranmeldung bei Gründung einer UG (haftungsbeschränkt) mit Musterprotokoll für die Mehrpersonengesellschaft .....	2633
F. Gesellschaftsvertrag für eine GmbH mit mehreren Gesellschaftern .....	2635
G. Gründungsurkunde bei der Sachgründung .....	2645
H. Einbringungsvertrag für Grundstücke .....	2647
I. Einbringungsvertrag für GmbH-Anteile .....	2650
J. Einbringungsvertrag für Unternehmen .....	2652
K. Handelsregisteranmeldung bei der Sachgründung .....	2655
L. Barkapitalerhöhung zum Festbetrag (Gesellschafterbeschluss) .....	2657
M. Barkapitalerhöhung zum Höchstbetrag (Gesellschafterbeschluss) .....	2658
N. Sachkapitalerhöhung (Gesellschafterbeschluss) .....	2660
O. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Gesellschafterbeschluss) .....	2661
P. Ordentliche Kapitalherabsetzung (Gesellschafterbeschluss) .....	2662
Q. Vereinfachte Kapitalherabsetzung (Gesellschafterbeschluss) .....	2663
R. Vereinfachte Kapitalherabsetzung mit gleichzeitiger Kapitalerhöhung (Gesellschafterbeschluss) .....	2663
S. Anstellungsvertrag eines (Fremd-)Geschäftsführers .....	2665
T. Geschäftsordnung für die Geschäftsführung .....	2672
U. Geschäftsanteilskauf- und -abtretungsvertrag bei Veräußerung durch einen Alleingesellschafter an einen Erwerber mit aufschiebender Bedingung der Kaufpreiszahlung .....	2678
V. Vereinbarungstreuhnd .....	2682
W. Einfacher Verpndungsvertrag .....	2686
X. Einziehungsbeschluss iVm Aufstockung oder Neubildung eines eigenen Anteils .....	2688
<b>§ 30. Aktiengesellschaft</b> .....	2691
A. Bargründung Mantelurkunde .....	2691
B. Knappe Ein-Personen-Satzung (Namensaktien) .....	2693
C. Mehr-Personen-Satzung (vinkulierte Namensaktien; genehmigtes Kapital) .....	2697
D. Knappe deutsch-englische Satzung (Namensaktien) .....	2704
E. Ordentliche Hauptversammlung einer börsennotierten AG – Protokoll nach §§ 36 f. BeurkG (kurz) .....	2710
I. Präsenzversammlung .....	2710
II. Virtuelle Hauptversammlung .....	2718

## Inhaltsverzeichnis

---

F. Privatschriftliches Hauptversammlungsprotokoll (Vollversammlung) .....	2727
G. Hauptversammlungsprotokoll nach §§ 6 ff. BeurkG .....	2730
H. Ausführliches Protokoll einer Hauptversammlung mit kritischen Aktionären .....	2731
I. Zeichnungsschein/-vertrag mit Einbringungsvertrag .....	2743
<b>§ 31. Europäische Gesellschaft (SE)</b> .....	2749
A. Verschmelzungsplan .....	2749
B. Satzung dualistische SE .....	2755
C. Satzung monistische SE .....	2763
D. Bekanntmachung des Verschmelzungsplans nach Art. 21 SE-VO .....	2770
E. Aufforderung zur Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums nach § 4 SEBG .....	2773
F. Verschmelzungsbericht (Gliederung) .....	2775
G. Hauptversammlungsbeschluss der deutschen Gründungsgesellschaft (Auszug) .....	2777
H. Handelsregisteranmeldung zum Register der aufnehmenden deutschen Gesellschaft .....	2779
I. Gründungsplan Holding-SE .....	2782
J. Protokoll zur Gründung einer Tochter-SE (Vorrats-SE) .....	2786
K. Umwandlungsplan zur Gründung einer SE durch Formwechsel .....	2789
L. Handelsregisteranmeldung zum Formwechsel .....	2793
M. Mitbestimmungsvereinbarung nach § 21 SEBG .....	2796
<b>§ 32. Stille Gesellschaft</b> .....	2803
<b>§ 33. Konzernrecht</b> .....	2811
A. Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag .....	2811
B. Betriebspachtvertrag .....	2814
C. Betriebsüberlassungsvertrag .....	2817
D. Betriebsführungsvertrag .....	2821
<b>§ 34. Umwandlungsrecht</b> .....	2825
A. Verschmelzung zur Aufnahme (GmbH auf GmbH) .....	2826
I. Verschmelzungsvertrag mit Zustimmungsbeschlüssen .....	2826
II. Anmeldung der Verschmelzung zum Handelsregister des übernehmenden Rechtsträgers .....	2830
III. Anmeldung der Verschmelzung zum Handelsregister des übertragenden Rechtsträgers .....	2831
B. Abspaltung zur Neugründung (GmbH & Co. KG auf GmbH) .....	2832
I. Spaltungsplan und Beschlüsse .....	2832
II. Handelsregisteranmeldung der neugegründeten GmbH (plus Sachgründungsbericht und Gesellschafterliste) .....	2837
III. Handelsregisteranmeldung bei der übertragenden KG .....	2839
C. Ausgliederung aus dem Vermögen eines e. K. auf eine bestehende GmbH .....	2840
I. Ausgliederungs- und Übernahmevertrag, Ausgliederungsbeschluss, Zustimmungs- und Verzichtserklärungen .....	2840
II. Handelsregisteranmeldung e. K. .....	2844
III. Handelsregisteranmeldung GmbH .....	2845
D. Formwechsel AG in GmbH .....	2847
I. Formwechselbeschluss .....	2847
II. Anmeldung des Formwechsels zum Handelsregister .....	2849
E. Grenzüberschreitende Verschmelzung zur Aufnahme .....	2851
I. Verschmelzungsplan .....	2851
II. Zustimmungsbeschluss übertragende D-GmbH .....	2855
III. Zustimmungsbeschluss aufnehmende Ö-GmbH .....	2857

## Inhaltsverzeichnis

---

IV. Antrag auf Erteilung der Verschmelzungsbescheinigung beim deutschen Handelsregister .....	2859
V. Anmeldung der grenzüberschreitenden Verschmelzung in Österreich .....	2861
F. Grenzüberschreitende Abspaltung zur Neugründung .....	2863
I. Spaltungsplan .....	2863
II. Zustimmungsbeschluss übertragende D-GmbH .....	2870
III. Gesellschafterbeschluss neu zu gründende Ö-GmbH .....	2873
IV. Antrag auf Erteilung der Spaltungsbescheinigung beim deutschen Handelsregister .....	2874
V. Anmeldung der im Wege einer grenzüberschreitenden Abspaltung neu gegründeten Ö-GmbH in Österreich .....	2877
G. Grenzüberschreitender Formwechsel .....	2879
I. Formwechselplan .....	2879
II. Zustimmungsbeschluss formwechselnde D-GmbH .....	2883
III. Gesellschafterbeschluss Ö-GmbH .....	2885
IV. Antrag auf Erteilung der Formwechselbescheinigung beim deutschen Handelsregister .....	2887
V. Anmeldung der Ö-GmbH in Österreich .....	2888
§ 35. Unternehmenskauf, Geschäftsanteilskauf .....	2893
§ 36. Unternehmensnachfolge .....	2907
A. Übertragung eines GmbH-Anteils an Minderjährige mit Rückforderungsrecht .....	2907
B. Aufnahme eines Nachfolgers in ein Einzelunternehmen .....	2909
C. Übertragung eines Kommanditanteils unter Nießbrauchsvorbehalt .....	2911
D. Testament eines Unternehmers einer GmbH & Co. KG mit Sonderbetriebsvermögen und Quotennießbrauchsvermächtnis sowie Testamentsvollstreckung .....	2913
Sachregister .....	2919