

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1

Einleitung 17

A. Vorbemerkungen	17
B. Gang der Arbeit	18
C. Begrifflichkeiten	18

Kapitel 2

Der Formwechsel im deutschen Recht 20

A. Die Entstehung des Umwandlungsgesetzes	20
I. Kodifizierungen im 19. Jahrhundert	20
1. Die Fusion im ADHGB	20
2. Ausweitung des Anwendungsbereiches	23
a) Aktienrechtsnovelle 1884	23
b) GmbH-Gesetz von 1892	24
3. Einführung des HGB vom 10. Mai 1897	25
II. Kodifizierungen im 20. Jahrhundert	26
1. Das Umwandlungsgesetz von 1934	26
2. Das Aktiengesetz von 1937	28
a) Verschmelzung	28
aa) Durch Aufnahme	28
bb) Durch Neubildung	29
b) Vermögensübertragung	29
c) Umwandlung	29
aa) Hintergrund	30
bb) Minderheiten- und Gläubigerschutz	31
3. Anpassung und Modernisierung bewährter Regelungen	32
a) Umwandlungsgesetz 1956	32
b) Aktiengesetz 1965	32
c) Umwandlungsergänzungsgesetz 1969	33
d) GmbH-Novelle 1980	33
e) Verschmelzungsrichtlinie-Gesetz 1982	33
4. Das Umwandlungsgesetz von 1994	34
a) Vorarbeiten und Gesetzgebungsverfahren	34

b) Ziele der Reform	35
aa) Rechtsbereinigung	35
bb) Erweiterung der Umwandlungsmöglichkeiten	36
cc) Anleger- und Gläubigerschutz	36
B. Der Formwechsel nach §§ 190 ff. UmwG	37
I. Begriff	37
1. Formwechselnde und übertragende (errichtende) Umwandlung	37
a) Personengesellschaften als Gesamthandsgemeinschaften	38
b) Personengesellschaften als Rechtsträger	38
2. Identitätsprinzip	39
II. Motive für einen Formwechsel	39
III. Ablauf des Formwechsels	40
1. Vorbereitungsphase	40
2. Beschlussphase	41
3. Vollzugsphase	41

Kapitel 3

Der grenzüberschreitende Formwechsel	42
A. Das Gesellschaftsstatut	42
I. Historische Entwicklung	42
1. Deutschland	44
2. Frankreich	47
3. England	49
II. Aktueller Stand	53
1. Gründungstheorie	54
a) Vorzüge	55
b) Kritik	56
aa) Delaware-Effekt	57
bb) Scheinauslandsgesellschaften	58
cc) Korrektiv	59
2. Sitztheorie	60
a) Vorzüge	61
b) Kritik	62
3. Deutsches Gesellschaftskollisionsrecht	63
III. Zusammenfassung	64
B. Allgemeine Grundlagen eines grenzüberschreitenden Formwechsels	65
I. Vereinigungslehre	66
II. Kein grenzüberschreitender Formwechsel nach deutschem UmwG	68

1. Wegzugsfälle	69
a) BayObLG 2004	69
b) OLG München 2007	70
2. Zuzugsfall: OLG Nürnberg 2012	71
C. Modifizierungen innerhalb der EU und des EWR	72
I. Vereinheitlichtes Umwandlungsrecht	73
II. Rechtsprechung des EuGH	75
1. Daily Mail, 1988	75
2. Centros, 1999	77
3. Überseering, 2002	80
4. Inspire Art, 2003	86
5. Sevic, 2005	89
6. Cartesio, 2008	92
7. Vale, 2012	98
8. Polbud, 2017	105
a) Schlussanträge	106
b) Urteil	110
9. Zusammenfassung	112
a) Wegzugsfälle	113
aa) Rechtsformwahrender Wegzug	113
(1) Verlegung des Verwaltungssitzes	113
(2) Verlegung des Satzungssitzes	114
(3) Societas Europaea	115
bb) Rechtsformwechselnder Wegzug	115
b) Zuzugsfälle	117
aa) Rechtsformwahrender Zuzug	117
(1) Verlegung des Verwaltungssitzes	117
(2) Verlegung des Satzungssitzes	117
bb) Rechtsformwechselnder Zuzug	118
III. Streitpunkt wirtschaftliche Betätigung im Zuzugsstaat	119
1. Anlass der Diskussion	119
2. Meinungsstand vor dem Polbud-Urteil	121
3. Analyse der vorgebrachten Argumente	125
4. Konsequenzen aus dem Polbud-Urteil	128
5. Stellungnahme	129
a) Streitentscheid durch den EuGH	129
b) Brexit-Signal	130
6. Ausmaß der wirtschaftlichen Betätigung	132
IV. Umsetzung der EuGH-Rechtsprechung	132
1. Zuzugsfälle in der deutschen Rechtsprechung	133
a) OLG Nürnberg, 2013	133
b) „Checkliste“ des AG Charlottenburg	136

c) Kammergericht, 2016 137
 d) OLG Düsseldorf, 2017 140
 2. Wegzugsfälle in der deutschen Rechtsprechung 141
 V. Fortgeltung der Sitztheorie in Bezug auf Drittstaaten 145

Kapitel 4

Der grenzüberschreitende Formwechsel im Recht Frankreichs	147
A. Allgemeines	147
B. Kollisionsrecht	148
C. Gesellschaftsrecht	151
I. Übersicht	151
II. Die société à responsabilité limitée	152
III. Die société anonyme	154
1. Allgemeines	155
2. Monistische und dualistische SA	156
a) Die monistische SA	157
b) Die dualistische SA	161
3. Die Hauptversammlung	163
a) Die ordentliche Hauptversammlung	164
b) Die außerordentliche Hauptversammlung	165
4. Unternehmensmitbestimmung	165
IV. Die société par actions simplifiée	166
1. Anwendbare Vorschriften	167
2. Satzungsliberalität	167
3. Schweigen der Satzung	168
D. Umwandlungsrecht	170
I. Systematik	170
II. Der Formwechsel („transformation“)	170
1. Rechtsnatur	170
2. Ablauf eines Formwechsels	171
a) Formwechsel einer SA	172
b) Formwechsel einer SARL	174
III. Grenzüberschreitende Umwandlungsvorgänge	174
1. Verschmelzung und Spaltung	174
2. Formwechsel	174
a) Allgemeines	174
b) Rechtsprechung des EuGH	177
3. Fazit	177

Kapitel 5

Ausblick 178

A. Der grenzüberschreitende Formwechsel mit Drittstaatenbezug	178
B. Der Status quo innerhalb der EU/des EWR nach dem Polbud-Urteil.....	179
I. Anwendbare Verfahrensvorschriften.....	179
II. Beteiligung der Rechtsordnungen.....	180
C. Reformmaßnahmen	181
I. Nationales Gesellschaftskollisionsrecht	181
II. Mobilitätsrichtlinie und Verordnung zum Gesellschaftskollisionsrecht..	181
III. Aktueller Stand	182
Literaturverzeichnis	184
Stichwortverzeichnis	199