

# Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts Band 6: Internationales Gesellschaftsrecht, Grenzüberschreitende Umwandlungen

von

Prof. Dr. Stefan Leible, Prof. Dr. Jochem Reichert, Dr. Stephan Brandes, Dr. Florian Drinhausen, Prof. Dr. Jochen Hoffmann, Prof. Dr. Eva-Maria Kieninger, Dr. Florian Kienle, Prof. Dr. Matthias Lehmann, Dr. Dr. Norbert Mückl, Prof. Dr. Thomas Reith, Prof. Dr. Wolfgang Servatius, Dr. Detlef Spranger, Dr. Felix Steffek, Dr. Rembert Süß, Prof. Dr. Christoph Teichmann, Dr. Ulrich Thölke, Prof. Dr. Marc-Philippe Weller

4. Auflage

Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts Band 6: Internationales Gesellschaftsrecht, Grenzüberschreitende  
Umwandlungen – Leible / Reichert / Brandes / et al.

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Gesamtdarstellungen](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 59046 7

## Sachverzeichnis

Die halbfetten Zahlen verweisen auf die Paragraphen,  
die mageren Zahlen auf die Randnummern

### **Abberufung**

- A. und Bestellung der directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 225 ff.
- Geschäftsleiter **12** 30

### **Abfindungsangebot**

- im Verschmelzungsplan, grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 85 ff.

### **Abgrenzungs- und Zuordnungsfragen**

- internationales Steuerrecht **31** 2 ff.

### **Abkommensberechtigung**

- Geltungsbereich des OECD-Musterabkommens **32** 25

### **Ablauf**

- A. und Organisation der SE-Hauptversammlung **49** 94 f.
- Fallstudie Deutsche Nickel, Migration und gesellschaftsrechtliche Umstrukturierung **42** 25 ff.
- Fallstudie Schefenacker, Sanierungsmigration **42** 7

### **Abschlusskompetenz**

- verhandelte Mitbestimmung (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 36 ff.

### **Abschlussprüffrichtlinie**

- Rechnungslegung **17** 14 f.

### **Abstimmung**

- A. und Bindungswirkung beim Company Voluntary Arrangement (CVA)/Sanierungsverfahren **39** 14 ff.
- Scheme of Arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006 (Insolvenz-/Sanierungsverfahren) **38** 51; **39** 67

### **Abtretungsvertrag**

- bei GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland, anwendbares Recht **8** 5 ff.

### **Ab- und Aufspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 78 ff.
- entsprechende Anwendung der §§ 11–13 UmwStG **59** 80
- Minderung von Verlustpositionen **59** 87
- Missbrauchsvermeidungsvorschriften **59** 83 ff.
- Teilbetriebserfordernis **59** 81 ff.

### **Ab- und Aufspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 88 ff.

### **Abwesenheit, vorübergehende**

- Wegzugsbesteuerung, § 6 Abs. 4 AStG, **34** 267

### **Abwicklung**

- Beendigung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 72

### **Abzugsfähigkeit, steuerliche**

- von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 10, 19
- von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 11, 20

### **Actio pro socio** **15** 51 ff.

### **Administration (Insolvenzverfahren nach englischem Recht)** **38** 68 ff.

- Beendigung **38** 77
- Company Voluntary Arrangement (CVA), Verfahrensschritte **39** 7
- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 20
- Durchführung **38** 73 ff.
- Entstehungs- und Reformgeschichte **38** 68 f.
- Eröffnung **38** 71 f.
- Rangfolge **38** 76
- Sanierungen im Rahmen einer Administration **38** 78
- Zweck **38** 70

### **Administrative receivership**

- administrative receivership und floating charge (Insolvenzverfahren) **38** 62 ff.

### **Administrative receivership und floating charge (Insolvenzverfahren)** **38** 54 ff., 62 ff.

### **Administrator, Rolle des –**

- Pre-packaged Sale (Insolvenzverfahren) **38** 113 ff.

### **Addressaten** **58** 2 f.

- Information der Arbeitnehmer (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung)

### **Advanced Pricing Agreements (APA)** **34** 195 ff.; **34** 200 ff.

- APA-Verfahren **34** 199

### **Rechtsgrundlage und Struktur von –** **34** 197 f.

- Vorwegauskünfte oder Harmonisierung der Bestimmung von Verrechnungspreisen zwischen zwei Staaten/– **34** 195 ff.

### **AG, ausländische**

- Belgien **47** 7 ff.

- Dänemark **47** 87 ff.

- Frankreich **47** 131 ff.

- Japan **47** 330 ff.

- Liechtenstein **47** 349 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

- Luxemburg **47** 365 ff.
- Niederlande **47** 425 ff.
- Österreich **47** 468 ff.
- Schweiz **47** 491 ff.
- Spanien **47** 567 ff.
- Volksrepublik China **47** 60 ff.
- AG, Belgien** **47** 7 ff.
  - Aktien **47** 11 f.
  - Gründung **47** 7 f.
  - Hauptversammlung **47** 13 f.
  - Liquidation **47** 19
  - persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 18
  - Stammkapital **47** 9 f.
  - Verwaltungsrat **47** 15 ff.
- AG, Dänemark** **47** 87 ff.
  - Aktien **47** 90
  - Allgemeines **47** 87
  - Gründung **47** 88
  - Leitung der A/S **47** 91 ff.
  - Stammkapital **47** 89
- AG, Frankreich** **47** 131 ff.
  - Aktien **47** 136 f.
  - Geschäftsführung **47** 140 ff.
  - Gründung **47** 131
  - Hauptversammlung **47** 138 f.
  - Liquidation **47** 147
  - Stammkapital **47** 132 ff.
- AG, Italien** **47** 304 ff.
  - Aktien **47** 307 ff.
  - Geschäftsführung und Aufsicht **47** 313
  - Gründung **47** 304
  - Hauptversammlung **47** 310 ff.
  - Stammkapital **47** 305 f.
- AG, Japan** **47** 330 ff.
  - Aktien **47** 335
  - Gründung **47** 330 f.
  - Hauptversammlung **47** 336
  - Leitung der AG **47** 337 ff.
  - Stammkapital **47** 332 ff.
- AG, Luxemburg** **47** 365 ff.
  - Aktien **47** 371 f.
  - Gründung **47** 365 f.
  - Hauptversammlung **47** 373 f.
  - Stammkapital **47** 367 ff.
  - Verwaltungsrat **47** 375 ff.
- AG, Niederlande** **47** 425 ff.
  - Aktien **47** 429 f.
  - Gründung **47** 426
  - Leitung der N. V. **47** 431
  - Stammkapital **47** 427 f.
- AG, Österreich** **47** 468 ff.
  - Aktien **47** 470 f.
  - Aufsichtsrat **47** 477 f.
  - Gründung **47** 468
  - Hauptversammlung **47** 472 ff.
  - Stammkapital **47** 469
  - Vorstand **47** 475 f.
- AG, Schweiz** **47** 491 ff.
  - Aktien **47** 499 ff.
  - Geschäftsführung **47** 505 ff.
  - Gründung **47** 491 f.
  - Hauptversammlung **47** 502 ff.
  - Revision **47** 510 ff.
  - Stammkapital **47** 493 ff.
- AG, Spanien** **47** 567 ff.
  - Aktien **47** 570 ff.
  - Geschäftsführung **47** 579
  - Gründung **47** 567
  - Hauptversammlung **47** 575 ff.
  - Stammkapital **47** 568 f.
- AG und GmbH**
  - Verwaltungssitzverlegung, autonomes deutsches Recht (Wegzugsfall) **52** 19 ff.
- AG, vereinfachte**
  - Frankreich **47** 148 ff.
- AG, Volksrepublik China** **47** 60 ff.
  - Aktien **47** 63
  - Gründung **47** 60 f.
  - Organisation **47** 62
- Aktien ausländischer Gesellschaften**
  - Dänemark **47** 90
  - Frankreich **47** 136 f.
  - Großbritannien (plc) **47** 205 ff.
  - Italien **47** 307 ff.
  - Japan **47** 335
  - Luxemburg **47** 371 f.
  - Niederlande **47** 429 f.
  - Österreich **47** 470 f.
  - Schweiz **47** 499 ff.
  - Spanien **47** 570 ff.
  - USA (business corporation) **47** 616 ff.
  - Volksrepublik China **47** 63
- Aktiengesellschaft s. AG**
- Aktiva, Ansatz der –**
  - Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38** 30 f.
- Aktivitätsklausel**
  - A. oder Aktivvorbehalt und Freistellungsme- thode, Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 191 ff.
  - ausländische Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften (§ 2 a Abs. 2 EStG) **33** 30 ff.
- Aktivmasse**
  - Rechtsfolgen (Territorialverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 77
- Aktivvorbehalt, Aktiv- oder Aktivitätsklausel und Freistellungsmethode**
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 191 ff.
- Alleingesellschafter-director, Verträge mit dem –**
  - Geschäftsführung und Vertretung der Gesell- schaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 246

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### Allgemeine Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung 34 129 ff.

- Dokumentation von Verrechnungspreisen 34 156 ff.
- Fremdvergleichsgrundsatz 34 129 f.
- Funktionsverlagerung 34 155
- Methoden zur Bestimmung bzw. Prüfung von Verrechnungspreisen 34 131
- Standardmethoden zur Prüfung von Verrechnungspreisen 34 132 ff.

### Allgemeine Gründungsvoraussetzungen

- europäische Genossenschaft (SCE) 51 8 ff.

### Allgemeine Merkmale

- ausgewählter Problemfelder tatsächlicher Gestaltung (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Vor- und Nachteile der konkurrierenden Endstrukturen 62 56 ff.

### Allgemeine Rechtsfähigkeit, Rechts- und Geschäftsfähigkeit 19 14 ff.

- Darlegungs- und Beweislast 19 21 f.
- Durchgriffshaftung 19 16
- Grundanknüpfung 19 14 f.

### Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen

- Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) 36 65 ff.

### Allgemeiner Gerichtsstand des Beklagtenwohnsitzes

- Zivilrecht, internat. Gerichtsstände 28 20 ff.

### Allgemeines Anmelderecht

- Forderungsanmeldung und Erlösverteilung (Ausübung von Gläubigerrechten, Insolvenz in Drittstaaten) 36 87

### Allgemeines Verkehrsrecht

- Gläubigerschutz 23 10 ff.

### Alternative Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts 55 1 ff.

- Anwachungsmodelle: Grundgedanke und Anwendungsbereich 55 1 f.
- einfaches Anwachungsmodell 55 6 ff.
- erweitertes Anwachungsmodell 55 10 f.
- international-gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen der Anwachungsmodelle 55 3 ff.

### Alternativen, Handlungs-

- Fallstudie Brochier, Gescheiterte Verlegung des COMI 42 38 f.

### Altgesellschafter, Beteiligung der –

- Einzelheiten zum Debt/Equity-Swap nach englischem Recht 40 16 ff.

### Altgesellschafter, Beteiligung beim Equity-Swap nach englischem Recht 40 16 ff.

- Administration 40 20
- Grundlagen 40 16 f.
- Mitwirkung an Kapitalmaßnahmen 40 18
- Nutzung von Gläubigervereinbarungen 40 25
- Sanierungsverfahren 40 19

- Vollstreckung von Pfandrechten und Credit Bids 40 21 ff.

### Altgesellschafter, Übernahme von Anteilen der –

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) 40 12

### Altgläubiger, Zustimmung zum Equity-Swap nach englischem Recht 40 26 f.

- Gläubigervereinbarungen 40 27
- Grundlagen 40 26

### Amtshilfe

- Vollstreckung von Steueransprüchen (Doppelbesteuerungsrecht, Art. 27 OECD-MA) 32 216

### Analog anzuwendende Normen und kollisionsrechtliche Grundlagen

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 10 f.

### Änderungen, strukturelle, Pflicht zur Nachverhandlung

- Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz (Gestaltungsmöglichkeiten) 57 76 ff.
- Minderung von Beteiligungsrechten 57 81 ff.
- Strukturelle Änderung (Begriff) 57 77 ff.

### Anerkennung

- ausländische Haftungsverfassungen 14 27 f.
- ausländischer Gesellschaften 10 19 ff.
- Firma im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 11 11 ff.
- Gegenstand der – im ausländischen Insolvenzverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) 36 33 ff.
- Geschäftsführung im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 12 10 ff.
- Gesellschaftern im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 15 7 ff.
- Mitbestimmung, gemäß deutschem Recht 16 9 ff.
- Rechnungslegung im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 17 28 ff.

- Rechtsfolgen der – ausländisches Insolvenzverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) 36 44 ff.

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte 39 43 ff.

- Vertretung im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 13 31 ff.

- Voraussetzung für die – der Eröffnungsentcheidung (Insolvenz innerhalb der EU) 35 138 ff.

- Wirkungen der – Anerkennung der Eröffnungentscheidung (Insolvenz innerhalb der EU) 35 142 ff.

### Anerkennung ausländischer Schiedssprüche

- Grundlagen 18 84 f.
- Vollstreckbarkeit ausländischer Schiedssprüche 18 86 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Anerkennung der Eröffnungsentscheidung, gegenseitige (Insolvenz innerhalb der EU) 35 138 ff.

- Voraussetzungen 35 138 ff.
- Wirkungen 35 142–150

### Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens, gegenseitige (Insolvenz in Drittstaaten) 36 32 ff.

- Allgemeines 36 32
- Ausnahmen 36 39 ff.
- Gegenstand der Anerkennung 36 33 ff.
- Rechtsfolgen der Anerkennung 36 44 ff.

### Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens, gegenseitige (Insolvenz innerhalb der EU) 35 137 ff.

- Anerkennung der Eröffnungsentscheidung 35 138 ff.
- Anerkennung und Vollstreckbarkeit sonstiger Entscheidungen 35 162 ff.
- gleichmäßige Gläubigerbefriedigung 35 151 ff.
- öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung 35 155 ff.
- Ordre public 35 166 ff.

### Anerkennung im Zuzugsstaat

- Firma im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 11 11 ff.
- Firmen im Zuzugsstaat 11 23 f.
- Geschäftsführung im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 12 10 ff.
- Geschäftsführung im Zuzugsstaat 12 22 f.
- Geschäftsführung im Zuzugsstaat 12 22 ff.
- Gesellschafter im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 15 7 ff.
- Gesellschaftern im Zuzugstaat im Wegzugsfall 15 19 f.
- Rechnungslegung im Wegzugsfall im Zuzugsstaat 17 40 f.
- Rechnungslegung im Zuzugsfall gemäß deutschem Recht 17 28 ff.
- Vertretung im Zuzugstaat 13 44 f.

### Anerkennung und Vollstreckbarkeit sonstiger Entscheidungen

- Insolvenz innerhalb der EU (gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) 35 162 ff.

### Anerkennung und Wirkung des Hauptverfahrens

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) 37 42 ff.

### Anfechtbarkeit

- Pre-packaged Sale (Insolvenzverfahren) 37 117 f.

### Anfechtung

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren) 39 73

### Anfechtung des Spaltungsbeschlusses und Spruchverfahren

- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU 56 49 f.

### Anfechtung des Umwandlungsbeschlusses und Spruchverfahren

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 14

### Anfechtung, gerichtliche

- Company Voluntary Arrangements (CVA), Sanierungsverfahren 39 26 f.

### Anforderungen des Art. 54 Abs. 1 AEUV

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, international verschmelzungsfähige Gesellschaften 53 31

### Angaben auf Geschäftsbriefen 22 9

### Angebotspflicht, Ansprüche aufgrund einer Verletzung der –

- Vertragsrecht, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse (§§ 35, 38 WpÜG) 64 31 ff.

### Anhängige Rechtsstreitigkeiten, Wirkungen des Insolvenzverfahrens

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) 35 135 f.

### Anknüpfung

- bereicherungsrechtliche Ansprüche 14 19 ff.
- der Form an das Gesellschaftsstatut bzgl. Anteilsabtretung im Ausland: 8 11
- Gründungstheorie 1 92
- Grund- (besondere Rechtsfähigkeiten) 19 23 f.
- Grund- (allg. Rechtsfähigkeit) 19 14 f.
- Gründungs- Rechts- und Geschäftsfähigkeit 19 2 f.
- kollisionsrechtliche – Existenzvernichtungshaftung 14 69
- kollisionsrechtliche – Gesellschafterrechte 15 4
- kollisionsrechtliche – Gesellschafterversammlung 15 4
- –regeln betr. Rechts- und Geschäftsfähigkeit 19 57 ff.
- –regeln im Einzelnen 19 14 ff.
- Sonder- als echte Durchbrechungen (besondere Rechtsfähigkeiten) 14 30
- Sonder- Haftung 14 55 ff.

### Anknüpfung bei aus dem Übernahmeangebot entstehenden außervertraglichen Schuldverhältnissen 64 19 ff.

- Ansprüche aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG) 64 31 ff.
- Ansprüche aus § 12 WpÜG 64 24 ff.
- Ansprüche aus § 13 WpÜG 64 29 ff.
- Überblick 64 19 ff.

### Anknüpfung des Erwerbsvertrags bei öffentlichen Übernahmen

- Vertragsrecht 64 1 ff.

### Anknüpfung, kollisionsrechtliche, der Gesellschafterhaftung 14 27 ff.

- prinzipielle Anerkennung ausländischer Haftungsverfassungen 14 27 f.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Sitztheorie als Einfallstor für Durchbrechungen **14** 29
- Sonder- als echte Durchbrechungen **14** 30

#### **Anknüpfung, kollisionsrechtliche, von Gesellschaftsverbindlichkeiten** **14** 6ff.

- Ansprüche Dritter **14** 21ff.
- Bereicherungsrechtliche Ansprüche **14** 19ff.
- besondere – **14** 11ff.
- deliktische Ansprüche **14** 24f.
- Deliktsfähigkeit **14** 12f.
- Grundbuchfähigkeit **14** 15
- innergesellschaftliche Ansprüche **14** 20
- Kaufmanns- und Unternehmereigenschaft **14** 16
- Parteifähigkeit **14** 17
- Rechtsfähigkeit **14** 7f.
- vertragliche Ansprüche **14** 18
- Wechsel- und Scheckfähigkeit **14** 14

#### **Anknüpfungspunkt**

- besonderer Gerichtsstand des vertraglichen Erfüllungsortes **18** 48
- Gerichtsstand des vertraglichen Erfüllungsortes **18** 48
- Sitz als – (Gerichtsstand für gesellschaftsorganisatorische Klagen) **18** 31ff.
- Sitz als – **18** 31ff.
- vertraglicher Erfüllungsort (internationale Gerichtszuständigkeit) **18** 48

#### **Anknüpfungsregeln für Rechts- und Geschäftsfähigkeit** **19** 14ff.

- allgemeine Rechtsfähigkeit **19** 14ff.
- besondere Rechtsfähigkeiten **19** 23ff.
- Geschäftsfähigkeit **19** 57ff.

#### **Anlaufkosten**

- Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 172

#### **Anleihefähigkeit**

- besondere Rechtsfähigkeit **19** 33f.

#### **Anmeldebefugnis und Bevollmächtigung des Insolvenzverwalters**

- Forderungsanmeldung und Erlösverteilung (Ausübung von Gläubigerrechten, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 88f.

#### **Anmelderecht, allgemeines**

- Forderungsanmeldung und Erlösverteilung (Ausübung von Gläubigerrechten, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 87

#### **Anmeldeverfahren**

- Vertretung im – der Zweigniederlassung **21** 5

#### **Anmeldung**

- Register (Eintragungsverfahren einer juristischen Person) **5** 31
- Zweigniederlassung **21** 5ff.

#### **Anmeldung der Zweigniederlassung** **21** 5ff.

- anzumeldende Tatsachen **21** 6ff.
- Beizufügende Nachweise **21** 16ff.

## **Sachverzeichnis**

- Form der Anmeldung **21** 23

- Kosten **21** 21f.

- Vertretung im Anmeldeverfahren **21** 5

- Vorschuss **21** 21f.

#### **Annexverfahren, internationale Zuständigkeit (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 73ff.

- Meinungsstand **35** 74ff.

- örtliche Zuständigkeit **35** 80f.

- Problemstellung **35** 73

- Seagon-Entscheidung des EuGH **35** 78f.

#### **Anordnung, Verhandlungslösung statt gesetzgeberischer –**

- Grundzüge von Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz **57** 3f.

#### **Anrechnung**

- ausländischer Steuern nach § 26 Abs. (Vermeidung der Doppelbesteuerung für Körperschaften) 1 KStG **32** 257f.

#### **Anrechnung von Insolvenzquoten**

- gleichmäßige Gläubigerbefriedigung (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 153f.

#### **Anrechnungsmethode**

- Anrechnungs- oder Freistellungsmethode **32** 173ff.

- DBA-Sachverhalt oder Nicht-DBA-Sachverhalt – Anwendungsbereich von § 2a Abs. 1 und Abs. 2 EStG **33** 22ff.

- deutsche Doppelbesteuerungsabkommen **32** 199ff.

- Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte **33** 52ff., 57

#### **Ansässigkeit**

- als allgemeine Begriffsbestimmung (Doppelbesteuerungsrecht) **32** 45ff.

#### **Ansässigkeits- oder Wohnsitzbesteuerung (Vermeidung der Doppelbesteuerung)** **32** 2f.

#### **Ansatz der Aktiva**

- Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38** 30f.

#### **Ansatz der Passiva**

- Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38** 27ff.

#### **Ansatz und Bewertung der eingebrachten**

##### **Anteile durch den übernehmenden Rechtsträger**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften, Anteiltausch **59** 106ff.

#### **Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger**

- Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 93ff.

## Sachverzeichnis

- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG) **59** 118

### **Ansatz und Veräußerungspreis der als Ge- genleistung gewährten Gesellschaftsan- teile**

- Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften, Anteilstausch (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG) **59** 108 ff.
- Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG) **59** 104 ff.

### **Ansprüche**

- auf Beteiligung am Liquidationserlös von Gesellschaftern **15** 73
- aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG), Vertragsrecht, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse **64** 31 ff.
- aus § 12 WpÜG, Vertragsrecht, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse **64** 24 ff.
- aus § 13 WpÜG. Vertragsrecht, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse **64** 29 ff.
- der beherrschten deutschen Gesellschaft, unternehmensvertragliche Konzernhaftung **14** 115 f.
- der Gesellschafter, unternehmensvertragliche Konzernhaftung **14** 117
- der Gläubiger, unternehmensvertragliche Konzernhaftung **14** 118
- kollisionsrechtliche Anknüpfung von Gesellschaftsverbindlichkeiten bei vertraglichen –n **14** 18
- kollisionsrechtliche Anknüpfung von Gesellschaftsverbindlichkeiten von deliktischen –n **14** 24 f.
- kollisionsrechtliche Anknüpfung von Gesellschaftsverbindlichkeiten bei bereicherungsrechtlichen –n **14** 19 ff.
- kollisionsrechtliche Anknüpfung von Gesellschaftsverbindlichkeiten bei innergesellschaftlichen –n **14** 20
- Konzernhaftung **14** 115 ff.
- rechtliche – Bereicherungsrecht **14** 19 ff.

### **Anstalt und Treuunternehmen**

- Liechtenstein **47** 357 ff.

### **Anteile**

- an Kapitalgesellschaften, rückwirkende Besteuerung bei Einbringung **59** 120

- Ansatz und Bewertung der eingebrachten – durch übernehmenden Rechtsträger **59** 106 ff.

- Übernahme durch Altgesellschafter (Debt/

Equity-Swap) **40** 12

magere Zahlen = Randnummern

- Übernahme durch neu gegründete Gesellschaft (Debt/Equity-Swap) **40** 14

### **Anteile, GmbH- (Ausland)**

- Frankreich **47** 119 f.
- Niederlande **47** 407 ff.
- Österreich **47** 451 ff.
- Spanien **47** 552 ff.
- Volksrepublik China **47** 49 ff.

### **Anteilseigner, Besteuerung bei Auslands- verschmelzungen in Drittstaaten** **60** 7

#### **Anteilseigner, steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der –**

- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 72 ff.

#### **Anteilseigner, Schutz der –**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 12 f.

### **Anteilsinhaber, Zustimmung (§ 122 g UmwG)**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 75 ff.

### **Anteilstausch**

- Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 93 ff.
- Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG) **59** 106 ff.
- rückwirkende Besteuerung der Einbringung **59** 112 ff.
- zweite Gründungsphase einer Holding-SE (Societas Europaea) **49** 41

### **Antragsbefugnis**

- Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 68 ff.

### **Antragsrecht des Insolvenzverwalters**

- öffentliche Bekanntmachung und Registereingang (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 156 f.

### **Anwachsung**

- Anwachungsmodelle **55** 1 ff., 6 ff., 10 f.
- gesellschaftsrechtliche Aspekte, Universalsukzession (Sanierungsmigration) **37** 60

### **Anwachungsmodell, einfaches**

- Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts **55** 6 ff.

### **Anwachungsmodell, erweitertes**

- Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts **55** 10 f.

### **Anwendbares Recht**

- Gründung der Societas Europaea (SE) **49** 12
- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung **49** 19
- Insolvenz in Drittstaaten **36** 12 ff.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 82 ff.
- Löschung einer englischen Limited **30** 10 ff.

## halbfette Zahlen = Paragraphen

- Sitzverlegung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 66
- SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 5 ff.

**Zweigniederlassung** **21** 15

### **Anwendbares Recht, SPE** **50** 5 ff.

- fakultative und obligatorische Regelungsaufträge **50** 12 ff.
- Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags **50** 18 ff.
- Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag **50** 15 ff.
- Regelung des anwendbaren Rechts (Art. 4 SPE-VOE-II) **50** 9 ff.
- Satzungsautonomie und Regelungsaufträge **50** 12 ff.
- Vollstatut für Gesellschaftsrecht **50** 5 ff.

### **Anwendbares Recht, Insolvenz in Drittstaaten** **36** 12 ff.

- Ausnahmen von der lex fori concursus **36** 18 ff.
- Grundsatz der lex fori concursus 12 ff.
- Umfang des Insolvenzstatuts **36** 16 f.

### **Anwendbares Recht, Insolvenz innerhalb der EU** **35** 82 ff.

- Ausnahmen von der lex fori concursus **35** 111 ff.
- Grundsatz der lex fori concursus **35** 82 ff.
- Umfang des Insolvenzstatuts **35** 88 ff.

### **Anwendbares Recht, Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 111 ff.

- Arbeitsvertrag **35** 127 f.
- Aufrechnung **35** 120 f.
- benachteiligende Handlungen **35** 132 f.
- dingliche Sicherungsrechte **35** 112 ff.
- Eigentumsvorbehalt **35** 122 f.
- Gemeinschaftspatente und -marken **35** 131
- Schutz des Dritterwerbers 134
- Sonderregelungen **35** 111
- Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand **35** 124
- Wirkung auf eintragungspflichtige Rechte **35** 129 ff.
- Wirkungen des Insolvenzverfahrens auf anhängige Rechtsstreitigkeiten **35** 135 f.
- Zahlungssysteme und Finanzmärkte **35** 125 f.

### **Anwendbares Recht, Grundsatz der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 82 ff.

- Allgemeines **35** 82 ff.
- Anwendungsbereich **35** 85 ff.

### **Anwendbares Recht, Sitzverlegung mit Wandel**

- Sitzverlegung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 67 f.

### **Anwendbares Recht, Sitzverlegung ohne Wandel**

- Sitzverlegung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 66

## Sachverzeichnis

### **Anwendbares Recht, Umfang des Insolvenzstatuts (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 88 ff.

- Allgemeines **35** 88
- Beispieldokument des Art. 4 Abs. 2 S. 2 EuInsVO **35** 89 ff.
- Qualifikation außerhalb des Beispieldokuments **35** 109 f.

### **Anwendbarkeit**

- § 15 Abs. 3 Satz 2, § 31 WpÜG als Eingriffsnormen **64** 13 f., 15 ff.
- der Niederlassungsfreiheit auf grenzüberschreitende Spaltungen innerhalb der EU **56** 14 ff.
- der Teilkonzernregelung (§ 5 Abs. 3 MitbestG), europäisches Mitbestimmungsregime **57** 29 ff.
- verschiedener Insolvenzrechte in der Sanierungspraxis **37** 48 ff.

### **Anwendung, entsprechende, der §§ 11–13 UmwStG**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 80

### **Anwendung gesellschaftsrechtlicher Regelungen**

- Gläubigerschutz **23** 13 ff.

### **Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG bei ausländischem Vertragsstatut (Vertragsrecht) (Art. 9 Rom I-VO)** **64** 9 ff.

- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 13 ff.
- Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 15 ff.
- grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen **64** 9 ff.

### **Anwendung, beschränkte, des WpÜG (bzgl. Kapitalwahlrecht, § 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG)** **63** 26 ff.

- Ausnahme für europäische Zielgesellschaften **63** 31 ff.
- Ausnahme für inländische Zielgesellschaften mit ausländischer Börsenzulassung **63** 27 ff.

### **Anwendung, unmittelbare**

- Insolvenz innerhalb der EU (europarechtliche Aspekte) **35** 4 f.

### **Anwendungsbereich**

- anwendbares Recht, Grundsatz der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 85 ff.
- Grundgedanke und – Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübergangs **55** 1 f.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 17 ff.
- persönlicher – Außensteuergesetz, § 15 AStG **34** 278 ff.
- sachlicher – Außensteuergesetz, § 15 AStG **34** 273 ff.

## Sachverzeichnis

- von § 1 AStG, Gestaltung von Verrechnungspreisen **34** 112ff.

### Anwendungsbereich des UmwStG (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG) **59** 7ff.

- Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 23ff.
- Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 10ff.

### Anwendungsbereich des WpÜG (§ 1 Abs. 1 WpÜG)

- internationaler, Kapitalmarktrecht **63** 1ff., 22ff.

### Anwendungsbereich, intertemporaler

- Insolvenz innerhalb der EU **35** 17ff.

### Anwendungsbereich, persönlicher

- Insolvenz innerhalb der EU **35** 33f.
- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 31ff.
- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 17ff.

### Anwendungsbereich, sachlicher

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 21 ff.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 27ff.
- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 25ff.
- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 10ff.

### Anwendungsbereich, territorialer

- grenzüberschreitender Bezug **35** 22f.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen des Schuldners innerhalb der Mitgliedstaaten **35** 21
- räumlicher Geltungsbereich **35** 20
- Verhältnis zu anderen Regelungen bzgl. Insolvenz innerhalb der EU **35** 19ff.

### Anzusetzende Forderungen

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 21f.

### Anzuwendendes Recht

- Gründungsfall **4** 7ff.; **4** 17ff.; **4** 27; **4** 35ff.; **4** 47; **4** 51ff.
- juristischer Personen **5** 10; **5** 11ff.; **5** 47ff.; **5** 59; **5** 67f.; **5** 70f.; **5** 75; **5** 80
- Verpflichtungen der Gesellschafter untereinander **3** 9ff.
- Verpflichtungen gegenüber Dritten **3** 18ff.
- Vorgründungsphase **3** 8ff.

### APA (Advanced Pricing Agreements) **34** 195ff.; **34** 200ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- A.-Verfahren **34** 199

– Rechtsgrundlage und Struktur von – **34** 197f.

- Vorwegauskünfte oder Harmonisierung der Bestimmung von Verrechnungspreisen zwischen zwei Staaten/– **34** 195ff.

### Arbeitnehmer, Information der – bzgl.

#### Verfahren bei grenzüberschreitender

#### Mitbestimmung **58** 1ff.

- Adressaten **58** 2f.
- Durchführung der Information **58** 7ff.
- Inhalt **58** 4ff.
- weitere Informationen **58** 10ff.

### Arbeitnehmer, Mitbestimmung

- Frankreich **47** 97

– in Gesellschaftsorganen, internationales Konzernrecht **44** 42f.

- Niederlande **47** 389ff.

– Schweiz **47** 484

– Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 56ff.

### Arbeitnehmerbeteiligung

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 24

### Arbeitnehmerentsendung

- Einkunftsabgrenzung bei der –, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 188ff.

### Arbeitnehmerfreiheitigkeit **2** 48f.

### Arbeitnehmergesellschaften und Mitbestimmung

- Gesellschaftsformen in Spanien **47** 535f.

### Arbeitnehmervertreter, Sitzverteilung im

#### Aufsichtsrat und Bestellung bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 46ff.

- Verteilung der Sitze auf die einzelnen Mitgliedstaaten **58** 47ff.

- Wahl der Arbeitnehmervertreter **58** 51ff.

### Arbeitnehmervertreter, Wahl

- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter, Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 51ff.

### Arbeitsentgelt

- Veruntreuen und Vorenthalten von –, Straftatbestände **26** 22ff.

### Arbeitsrecht **2** 89ff.

- individuelles **2** 89ff.

- kollektives **2** 92ff.

### Arbeits- und Sozialrecht **2** 89ff.

- Arbeitsrecht, kollektives **2** 92ff.

- Arbeitsschutzvorschriften **2** 95

- Arbeitsrecht, individuelles **2** 89ff.

- Regulierung der unternehmerischen Tätigkeit **2** 97ff.

- Sonderrecht für ausländische Investoren, Außenwirtschaftsrecht **2** 102ff.

- Sozialrecht **2** 96

### Arbeitsschutzvorschriften **2** 95

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Arbeitsverhältnis**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 23f.

### **Arbeitsvertrag**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 127f.

### **Arms length-Regelungen/Verrechnungspreisregelungen**

- in Doppelbesteuerungsabkommen/EU-Grundsätze für die Gewinnberichtigung **32** 61 ff.

### **Arrangement, Scheme of, Bestätigung/Inhalt**

- Fallstudie Rodenstock **42** 57, 60ff.

### **Arten der corporation**

- business corporation in den USA **47** 605 ff.

### **Arten von Geschäftsbeziehungen** **34** 162ff.

- Anlaufkosten **34** 172
- Bürgschaften/Garantien/Patronatserklärungen **34** 176 ff.
- gewerbliche Dienstleistungen **34** 165 ff.
- Kosten der Markterschließung **34** 170 f.
- Kosten der Werbung **34** 168 f.
- Lieferung von Gütern und Waren **34** 162 ff.
- Nutzungsüberlassung von immateriellen Wirtschaftsgütern **34** 179
- Verwaltungsbezogene Leistungen im Konzern **34** 180 ff.
- Zinsen **34** 173 ff.
- Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 162 ff.

### **Asset-Swap** s. Debt/Asset Swap

### **Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften bzgl. Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG** **59** 78ff.

- (doppeltes) Teilbetriebserfordernis **59** 81ff.
- entsprechende Anwendung der §§ 11–13 UmwStG **59** 80
- Minderung von Verlustpositionen **59** 87
- Missbrauchsvermeidungsvorschriften **59** 83 ff.

### **Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 88 ff.

### **Auffanglösung**

- Schutz erworbener Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** ff.

### **Aufgaben und Rechte der Joint Venture Partner**

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 36 ff.

### **Aufhebung**

- der Zweigniederlassung – **21** 24 ff.

### **Auflösung**

- Beendigung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 70 f.

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 60 f.

### **Auflösungsklage**

- Gesellschafterversammlung und – rechte **15** 68 f.

### **Aufnahme und Unterbrechung eines Rechtsstreits**

- Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 61 f.

### **Aufnahme, Hinein- und Hinauspaltung**

- grenzüberschreitende Spaltung und Niederlassungsfreiheit innerhalb der EU **56** 17 ff.

### **Aufrechnung**

- Insolvenz in Drittstaaten, Ausnahmen von der lex fori concursus **36** 25 f.
- Insolvenz innerhalb der EU, Ausnahmen von der lex fori concursus **35** 120 f.

### **Aufsicht und Geschäftsführung einer AG in Italien (Gesellschaftsformen)** **47** 313

- dualistisches System **47** 316
- monistisches System **47** 317
- traditionelles System **47** 314 f.

### **Aufsichts- oder Verwaltungsrat, Regelungen zur Größe**

- Reichweite der Mitbestimmung autonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 45 ff.

### **Aufsichtsorgan**

- der Societas Europaea (SE), dualistisches Leitungsmodell **49** 59 ff.
- AG Österreich **47** 477 f.

### **Aufsichtsorgan einer GmbH, Ausland**

- Niederlande **47** 423 f.
- Österreich **47** 465 ff.
- Volksrepublik China **47** 58

### **Aufsichtsrat, mitbestimmter, Wahl der Mitglieder**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 46 ff.

### **Aufsichtsrat, Sitzverteilung im –, und Bestellung der Arbeitnehmervertreter bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung** **58** 46 ff.

- Verteilung der Sitze auf die einzelnen Mitgliedstaaten **58** 47 ff.
- Wahl der Arbeitnehmervertreter **58** 51 ff.

### **Aufsichtsrat, Verkleinerung**

- Gestaltungsmöglichkeiten und – Grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 64 f.

### **Aufsichtsrat, Wahl der Mitglieder des mitbestimmten – im Verfahren der grenzüberschreitenden Mitbestimmung** **58** 46 ff.

- Rechtsstellung der Aufsichtsratsmitglieder **58** 57 f.
- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter **58** 46 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Aufsichtsratbestellung

- internationales Konzernrecht (sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen) **44** 39 ff.

### Aufsichtsratsmitglieder, Rechtsstellung

- Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 57 f.

### Aufstellen durch die Vertretungsorgane

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan **53** 38

### Auftreten im Rechtsverkehr **22** 7 ff.

- Angaben auf Geschäftsbriefen **22** 9
- Verwendung des Rechtsformzusatzes **22** 7 f.

### Aufwendungen

- im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im Ausland **33** 1 ff.

### Aufwendungen im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im Ausland **33** 1 ff.

- § 3 c Abs. 2 EStG **33** 15
- § 3 c EStG **33** 9–15
- Die vier Fallkonstellationen in der Gesamtübersicht **33** 8
- Einzelheiten zu § 8 b Abs. 5 KStG **33** 17
- Finanzierung durch die Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als Darlehen **33** 6
- Finanzierung durch die Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als Eigenkapital **33** 7
- Finanzierung durch Eigenmittel und Weitergabe als Darlehen **33** 4
- Finanzierung durch Eigenmittel und Weitergabe als Eigenmittel **33** 5
- Grundsätzliches **33** 16
- Grundsituation **33** 3 ff.
- Regelung des § 8 b Abs. 5 KStG **33** 16 f.
- Tatbestandsvoraussetzungen des § 3 c Abs. 1 EStG **33** 9 ff.

### Aufwendungen, steuerliche Abzugsfähigkeit von – im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zielenheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 19

### Aufwendungen, steuerliche Abzugsfähigkeit von – im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zielenheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 10

### Aufwendungen, Verluste, Überführung von Wirtschaftsgütern bei grenzüberschreitenden Sachverhalten **33** 1 ff.

- Aufwendungen im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im Ausland **33** 1 ff.
- Ausländische Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **33** 18 ff.
- Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen Produktionsstandort **33** 42 ff.

### Ausgangseinheit, Finanzierung der – und/oder der Zielenheit (internationales Steuerrecht) **31** 13 ff.

- einleitender Überblick **31** 13 ff.
- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 19
- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 20
- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 16 ff.
- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 21

### Ausgangseinheit, Rechtsform der Zielenheit/Beteiligungskombination mit der – (internationales Steuerrecht) **31** 7 ff.

- einleitender Überblick **31** 7 ff.
- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 10
- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 11
- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 9
- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 12

### Ausgleichspostenmethode

- Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte **33** 59 ff.

### Auskunftsanspruch

- Verteilung der Erlöse (Forderungsanmeldung und Erlösverteilung, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 93

### Abtretungsvertrag

- anwendbares Recht bzgl. GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland **8** 5 ff.

### Ausland

- Anknüpfung der Form an das Gesellschaftsstutat bzgl. Anteilsabtretung im – **8** 11
- Aufwendungen im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im – **33** 1 ff.
- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im – als Teil des Formstatuts **8** 7
- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im – als Teil des Gesellschaftsstutat **8** 6
- Reichweite des – bei Anteilsabtretung im – **8** 4 f.
- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im – **31** 10 ff.
- Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im – **8** 1 ff.

## halbfette Zahlen = Paragraphen

- Verlagerung von Gewinnen ins – bzw. Verlagerung von Kosten ins Inland/AStG (sog. Wegzugsbesteuerung) **34** 9

- Verlagerungen des Unternehmenssitzes ins – **57** 67ff.

- Wegzugsbesteuerung, Wohnsitzwechsel ins – **34** 237ff.

- Wirtschaftstätigkeiten im –, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 19

### **Ausland Ltd.** **12** 45ff.

### **Ausland, AG**

- Belgien **47** 7ff.
- Dänemark **47** 87ff.
- Frankreich **47** 131ff.
- Japan **47** 330ff.
- Liechtenstein **47** 349ff.
- Luxemburg **47** 365ff.
- Niederlande **47** 425ff.
- Österreich **47** 468ff.
- Schweiz **47** 491ff.
- Spanien **47** 567ff.
- Volksrepublik China **47** 60ff.

### **Ausland, Aktien einer AG**

- Dänemark **47** 90
- Frankreich **47** 136f.
- Italien **47** 307ff.
- Japan **47** 335
- Luxemburg **47** 371f.
- Niederlande **47** 429f.
- Österreich **47** 470f.
- Schweiz **47** 499ff.
- Spanien **47** 570ff.
- Volksrepublik China **47** 63

### **Ausland, Anteile einer GmbH**

- Frankreich **47** 119f.
- Niederlande **47** 407ff.
- Österreich **47** 451ff.
- Spanien **47** 552ff.
- Volksrepublik China **47** 49ff.

### **Ausland, Arbeitnehmermitbestimmung**

- Frankreich **47** 97
- Niederlande **47** 389ff.
- Schweiz **47** 484

### **Ausland, Aufsichtsorgan einer GmbH**

- Niederlande **47** 423f.
- Österreich **47** 465ff.
- Volksrepublik China **47** 58

### **Ausland, Gesellschaftsformen**

- Frankreich **47** 94ff.
- Japan **47** 318ff.
- Liechtenstein **47** 345ff.
- Schweiz **47** 479ff.
- Spanien **47** 531ff.
- Volksrepublik China **47** 33ff.

### **Ausland, Gründung**

- business corporation in den USA **47** 610

## Sachverzeichnis

- LLP, Limited Liability Partnership (LLP) bzgl. Personengesellschaften in Großbritannien **47** 178

- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 190ff.

### **Ausland, Gründung einer GmbH**

- Belgien **47** 20
- Frankreich **47** 112ff.
- Italien **47** 278ff.
- Luxemburg **47** 378
- Niederlande **47** 400ff.
- Österreich **47** 445f.
- Schweiz **47** 516f.
- Spanien **47** 545ff.
- Volksrepublik China **47** 43ff.

### **Ausland, persönliche Haftung der Gesellschafter einer GmbH**

- Frankreich **47** 124f.
- Italien **47** 296ff.
- Niederlande **47** 416f.
- Österreich **47** 458ff.
- Spanien **47** 558

### **Ausland, Überblick Gesellschaftsformen**

- Belgien **47** 1ff.
- Dänemark **47** 67ff.
- Frankreich **47** 94f.
- Großbritannien **47** 151ff.
- Italien **47** 268
- Japan **47** 318ff.
- Luxemburg **47** 360
- Niederlande **47** 384ff.
- Österreich **47** 432
- Österreich **47** 432ff.
- Schweiz **47** 479f.
- Spanien **47** 531f.
- USA **47** 580ff.
- **Volksrepublik China** **47** 33f.

### **Ausland, Umwandlung von Gesellschaften**

- Frankreich **47** 98
- Großbritannien **47** 159f.
- Italien **47** 270
- Niederlande **47** 38ff.
- Österreich **47** 435ff.
- Schweiz **47** 482f.
- Spanien **47** 534
- Volksrepublik China **47** 36

### **Ausland, Verlagerungen des Unternehmenssitzes ins –**

- Gestaltungsmöglichkeiten und –grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 67ff.

### **Ausländisch investierte Unternehmen**

- Sonderrecht der –n in der Volksrepublik China **47** 65f.

### **Ausländische Basisgesellschaften**

- Beteiligung an –n –/Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland, §§ 7–14 AStG (sog. Hinzurechnungsbesteuerung) **34** 6

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Ausländische Betriebsstätte

- EU- oder EWR-Staat, welcher zur Bundesrepublik Deutschland ein Nicht-DBA-Staat ist oder für die beiden Staaten gilt nach einem DBA die Anrechnungsmethode **33** 52ff.
- EU- oder EWR-Staat, welcher zur Bundesrepublik Deutschland ein DBA-Staat ist und für die beiden Staaten gilt nach einem DBA die Freistellungsmethode **33** 56
- Nicht-DBA-Staat oder für sie gilt nach einem DBA die Anrechnungsmethode **33** 57
- Nicht-EU- oder Nicht-EWR-Staat, welcher zur Bundesrepublik Deutschland ein DBA-Staat ist oder für die beiden Staaten gilt nach einem DBA die Freistellungsmethode **33** 58f.
- Überführung von Wirtschaftsgütern in eine – **33** 49ff.

### Ausländische Börsenzulassung, Ausnahme für inländische Zielgesellschaften **63** 27ff.

### Ausländische bzw. grenzüberschreitende Umwandlungen, steuerliche Rückwirkung **59** 123ff.

### Ausländische Entscheidungen, Vollstreckbarkeit **36** 52f.

### Ausländische Gesellschaften **47** (s. auch unter den Begriffen AG, Ausland, GmbH etc.)

- Basisgesellschaften mit Einkünften mit Kapitalanlagecharakter, bzgl. Beteiligung an –n –, § 7 Abs. 6 und Abs. 6a AStG **34** 76ff.

### Ausländische Meistertitel

- Sozialversicherungs-/Gewerberecht **25** 7

### Ausländische Rechtsanwaltsgeellschaft

- Haftung der Mitglieder einer –n – (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 54ff.

### Ausländische Rechtsformen **2** 21

### Ausländische Schiedssprüche **18** 84ff.

- Grundlagen **18** 84f.
- Vollstreckbarkeit ausländischer Schiedssprüche **18** 86ff.

### Ausländische Steuern

- Abzug –r – nach § 34c Abs. 2 EStG (Vermeidung der Doppelbesteuerung für natürliche Personen) **32** 244ff.
- Abzug –r – nach § 34c Abs. 3 EStG (Vermeidung der Doppelbesteuerung für natürliche Personen) **32** 248ff.
- Anrechnung der –n – nach § 26 Abs. (Vermeidung der Doppelbesteuerung für Körperschaften) 1 KStG **32** 257f.
- Anrechnung der –n – nach § 34c Abs. 1 EStG (Vermeidung der Doppelbesteuerung für natürliche Personen) **32** 234ff.

### Ausländische Tochter-(Kapital-)Gesellschaften

- Verluste von – **33** 39ff.

### Ausländische Verluste

- im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **33** 18ff.

### Ausländische Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **33** 18ff.

- § 2a Abs. 2 EStG (Aktivitätsklausel) **33** 30ff.
- Allgemeines **33** 22ff.; **33** 33ff.
- DBA-Sachverhalt mit Freistellungsmethode – Anwendungsbereich des früheren § 2a Abs. 3 und Abs. 4 EStG **33** 33ff.
- dogmatische Einordnung des Verlustabzugs bei DBA-Sachverhalten mit Freistellungsmethode **33** 36f.
- Exkurs: Verluste von ausländischen Tochter-(Kapital-)Gesellschaften **33** 39ff.
- Nicht-DBA-Sachverhalt oder DBA-Sachverhalt mit Anrechnungsmethode – Anwendungsbereich von § 2a Abs. 1 und Abs. 2 EStG **33** 22ff.
- Verfassungsmäßigkeit und Übereinstimmung mit EU-Recht **33** 38

### Ausländische Verluste, steuerliche Abzugsfähigkeit von –n – im Zusammenhang mit inländischen Einkünften

- Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) **31** 20
- Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) **31** 11

### Ausländischer Produktionsstandort, Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen –n –

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 21

### Ausländischer Staat

- Verlegung des Verwaltungssitzes von einem –n – in einen anderen **52** 27

### Ausländisches Insolvenzverfahren, Anerkennung

- Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 32ff.

### Ausländisches Insolvenzverfahren, Anerkennung bei Insolvenz in Drittstaaten

- Allgemeines **36** 32
- Ausnahmen **36** 39ff.
- Gegenstand der Anerkennung **36** 33ff.
- Rechtsfolgen der Anerkennung **36** 44ff.

### Ausländisches Insolvenzverfahren, Bekanntmachung

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 49

### Ausländisches Insolvenzverfahren, Durchsetzung

- Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 47ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Ausländisches Insolvenzverfahren, Durchsetzung bei Insolvenz in Drittstaaten 36 47 ff.

- Bekanntmachung des ausländischen Insolvenzverfahrens 36 49
- Nachweis der Verwalterbestellung und Unterichtung des Gerichts 36 50
- Sicherungsmaßnahmen 36 48
- Vollstreckbarkeit ausländischer Entscheidungen 36 52 f.
- zuständiges Insolvenzgericht 36 51

## Ausländisches Insolvenzverfahren, Wirkung im Inland

- Insolvenz in Drittstaaten 36 31 ff.

## Ausländisches Vertragsstatut, Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG (Art. 9 Rom I-VO) 64 9 ff.

- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm 64 13 ff.
- Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm 64 15 ff.
- grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen 64 9 ff.

## Auslandsgesellschaften

- Durchsetzung inländischer Gewerbeverbote gegenüber – 25 3 f.
- Schutzdefizite bei – im Gläubigerschutz 23 2 ff.

## Auslandsinvestment-Gesetz, Vorrang

- Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 7 Abs. 7 AStG 34 93

## Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG, Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) 60 3 ff.

## Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten, Besteuerung der Anteilseigner

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG, Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) 60 3 ff.

## Auslandsverschmelzungen, Sonderregelungen für – von Körperschaften in Drittstaaten bzgl. grenzüberschreitender Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG (§ 12 Abs. 2 KStG) 60 3 ff.

- Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 1 KStG) 60 3 ff.
- Besteuerung der Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 2 KStG) 60 7

## Auslegung, autonome

- Insolvenz innerhalb der EU (europarechtliche Aspekte) 35 6

## Sachverzeichnis

### Ausnahmen

- Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) 36 39 ff.
- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, international verschmelzungsfähige Gesellschaften (§ 122 b Abs. 2 UmwG) 53 32 ff.

### Ausnahmen von der lex fori concursus

- (Insolvenz in Drittstaaten) 36 18 ff.
- Arbeitsverhältnis 36 23 f.
- Aufrechnung 36 25 f.
- Insolvenzanfechtung 36 27
- organisierte Märkte, Pensionsgeschäfte 36 28 ff.
- Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand 36 20 ff.

### Ausnahmen von der lex fori concursus

- (Insolvenz innerhalb der EU) 35 111 ff.
- Arbeitsvertrag 35 127 f.
- Aufrechnung 35 120 f.
- benachteiligte Handlungen 35 132 f.
- dingliche Sicherungsrechte 35 112 ff.
- Eigentumsvorbehalt 35 122 f.
- Gemeinschaftspatente und -marken 35 131
- Schutz des Dritterwerbers 134
- Sonderregelungen 35 111
- Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand 35 124
- Wirkung auf eintragungspflichtige Rechte 35 129 ff.
- Wirkungen des Insolvenzverfahrens auf anhängige Rechtsstreitigkeiten 35 135 f.
- Zahlungssysteme und Finanzmärkte 35 125 f.

### Ausscheiden von Mitgliedern

- aus der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) 48 48 ff.

### Ausschließlicher Gerichtsstand

- gesellschaftsinterne Streitigkeiten (Zivilrecht, internat. Gerichtstände) 28 25 ff.
- Zwangsvollstreckungssachen (Zivilrecht, internat. Gerichtstände) 28 44

### Ausschussbildung und Zusammensetzung, Regelungen

- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 49

### Ausschüttung von Gewinnanteilen

- Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 11 AStG 34 75

### Ausschüttungen an die Gesellschafter

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft 50 44 ff.)

### Außenhaftung

- nicht abgeführt Sozialversicherungsbeiträge (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) 23 51

### Außensteuergesetz 34 1 ff. (s. auch folgende Hauptstichworte)

### Außensteuergesetz, Familienstiftungen, § 15 AStG 34 272 ff.

- Allgemeines 34 272

## Sachverzeichnis

- persönlicher Anwendungsbereich von § 15 AStG 34 278 ff.
- sachlicher Anwendungsbereich von § 15 AStG 34 273 ff.

### Außensteuergesetz, Mitwirkungs- und Informationspflichten 34 281 ff.

### Außensteuergesetz, Regelungsbereiche 34 5 ff.

- Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland/Beteiligung an
- Verlagerung von Gewinnen ins Ausland bzw. Verlagerung von Kosten ins Inland/
- Fallgruppe: Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland/Wohnsitzwechsel in niedrig besteurende Gebiete, §§ 2–5 AStG (sog. erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht) 34 8
- Fallgruppe: Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland/Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland, § 6 AStG (sog. Wegzugsbesteuerung) 34 9
- Fallgruppe: Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland/Steuerpflicht von Stiftern, § 15 AStG 34 10
- Berichtigung von Einkünften, § 1 AStG 34 7
- Verfahrens- und Schlußbestimmungen, §§ 16–22 AStG 34 11
- ausländischen Basisgesellschaften, §§ 7–14 AStG (sog. Hinzurechnungsbesteuerung) 34 6

### Außensteuergesetz, Zielsetzung 34 1 ff.

- Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes 34 5 ff.
- Vermeidung der Verlagerung von Einkünften und Vermögen in Niedrigsteuerländer: Zielsetzung des Außensteuergesetzes 34 2 ff.

### Außenwirtschaftsrecht 2 102 ff.

### Außervertragliche Schuldverhältnisse, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender –r (Vertragsrecht) 64 19 ff.

- Ansprüche aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG) 64 31 ff.
- Ansprüche aus § 12 WpÜG 64 24 ff.
- Ansprüche aus § 13 WpÜG 64 29 ff.
- Überblick 64 19 ff.

### Ausübung von Gläubigerrechten

- Forderungsanmeldung und Erlösverteilung (Insolvenz in Drittstaaten) 36 87 ff.

### Ausübung von Gläubigerrechten bei Förderungsanmeldung und Erlösverteilung (Insolvenz in Drittstaaten) 36 87 ff.

- allgemeines Anmelderecht 36 87
- Anmeldebefugnis und Bevollmächtigung des Insolvenzverwalters 36 88 f.

### Auswirkung im Inland bei der Löschung einer englischen Limited 30 4 ff.

- anwendbares nationales Recht 30 10 ff.
- einschlägige gesellschaftsrechtliche Regelungen 30 13 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- Existenz inländischen Restvermögens 30 5 ff.
- Fortbestand der Gesellschaft 30 5 ff.
- kein Restvermögen im Inland 30 4
- Nachtragsliquidation 30 15 ff.
- Wiedereintragung 30 17

### Auswirkung und Bestimmung des Insolvenzstatus

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) 37 30 ff.

### Auswirkung und Bestimmung des Insolvenzstatus bzgl. insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) 37 30 ff.

- Anerkennung und Wirkung des Hauptverfahrens 37 42 ff.
- Eurofood-Entscheidung des EuGH 37 30 ff.
- Fremdgläubiger, für, erkennbarer effektiver Verwaltungssitz 37 36 ff.
- Zeitpunkt 37 41

### Autonome Auslegung

- Insolvenz innerhalb der EU (europarechtliche Aspekte) 35 6

### Autonomes deutsches Recht

- Verwaltungssitzverlegung, Einfluss der Niederlassungsfreiheit 52 16

### Autonomes Kollisionsrecht

- Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus Drittstaaten 52 9

### Autonomes nationales Prozessrecht

- Zivilverfahrensrecht 28 9 f.

### Avoidance of certain floating charges

- Insolvenzanfechtung 41 39

### Balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) bzgl. Insolvenzgründe 38 25 ff.

- Ansatz der Aktiva 38 30 f.
- Ansatz der Passiva 38 27 ff.
- Grundlagen 38 25 f.
- Nachweis im Verfahren 38 32

### Banken (senior secured lenders)

- Fallstudie Schefenacker, Sanierung nach englischem Recht 42 8

### Bankrott 26 15 ff.

### Bare Zuzahlung und Umtauschverhältnis der Gesellschaftsanteile

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan 53 48 ff.

### Bareinlagen 5 38 ff.

### Basisgesellschaften

- mit Einkünften mit Kapitalanlagecharakter, bzgl. Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 7 Abs. 6 und Abs. 6 a AStG 34 76 ff.

### Basisgesellschaften, Gründung

- Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht (internationales Steuerrecht) 31 22

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Bedeutung des selbstständigen moratorium**

- Company Voluntary Arrangement (CVA), Verfahrensschritte **39** 4

### **Beendigung**

- Administration (Insolvenzverfahren) **38** 77
- Creditors' voluntary winding up (Insolvenzverfahren) **38** 86 ff.
- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 40 f.
- europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) **48** 69 ff.

### **Beendigung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV)** **48** 69 ff.

- Abwicklung **48** 72
- Auflösung **48** 70 f.
- Insolvenz **48** 74
- Nichtigkeit **48** 73

### **Beendigung und Durchführung**

- Compulsory winding up (Insolvenzverfahren) **38** 97 ff.

### **Befugnisse**

- ständiger Vertreter bzgl. Zweigniederlassung **21** 9 f.

### **Behandlung von Beteiligungen im Sinne von § 17 EStG bei Wohnsitzwechsel ins Ausland** **34** 237 ff.

- Allgemeines **34** 237 ff.
- Ersatz-/Ergänzungstatbestände nach § 6 Abs. 3 AStG **261** ff.
- spätere tatsächliche Veräußerung/Verhältnis von § 49 Abs. 1 Nr. 2 lit. e) EStG zu § 6 AStG **34** 252 ff.
- Stundung nach § 6 Abs. 5 AStG **34** 268
- Tatbestandsvoraussetzungen der Wegzugsbesteuerung **34** 245 ff.
- Vorübergehende Abwesenheit, § 6 Abs. 4 AStG **34** 267
- Wegzug in einen EU-Mitgliedstaat oder in einen EWR-Staat sowie Ersatztatbestände, § 6 Abs. 5 AStG **34** 269 ff.

### **Beherrschung einer ausländischen Gesellschaft, unternehmensvertragliche** **14** 100 ff.

- Gesellschaftsstatut der beherrschten Gesellschaft **14** 101
- Gesellschaftsstatut des herrschenden Unternehmens **14** 102

### **Beherrschung einer deutschen Gesellschaft, faktische**, **14** 103 ff.

- Gesellschaftsstatut der Gesellschaft **14** 103 ff.
- Gesellschaftsstatut des herrschenden Unternehmens **14** 106
- Sonderankünpfungen **14** 107

### **Beherrschung einer Gesellschaft, unternehmensvertragliche**, **14** 93 ff.

- Gesellschaftsstatut der beherrschten Gesellschaft **14** 94 ff.

- Gesellschaftsstatut des herrschenden Unternehmens **14** 98

### **Beherrschung eines ausländischen Unternehmens, faktische**, **14** 108 f.

- Gesellschaftsstatut des beherrschten Unternehmens **14** 108
- Gesellschaftsstatut des herrschenden Unternehmens **14** 109

### **Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge, grenzüberschreitende –, grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht)** **44** 15 ff.

- deutsches beherrschtes Unternehmen **44** 15 ff.
- deutsches herrschendes Unternehmen **44** 21 ff.

### **Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge, grenzüberschreitende**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 15 ff.

### **Beispieldokument des Art. 4 Abs. 2 S. 2**

#### **EuInsVO**

- Insolvenz innerhalb der EU, anwendbares Recht, Umfang des Insolvenzstatuts **35** 89 ff.
- Qualifikation außerhalb des – s, bzgl. Insolvenz innerhalb der EU, anwendbares Recht, Umfang des Insolvenzstatuts **35** 109 f.

### **Bekanntmachung des ausländischen Insolvenzverfahrens**

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 49

### **Bekanntmachung und Einreichung des Verschmelzungsplans**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 55 ff.

### **Beklagtenwohnsitz**

- allgemeiner Gerichtsstand (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 20 ff.

### **Belegenheits- oder Quellenbesteuerung** **32** 2 f.

### **Belgien, Gesellschaftsformen** **47** 1 ff.

- AG **47** 7 ff.
- GmbH **47** 20 ff.
- Personengesellschaften **47** 5 f.
- Überblick **47** 1 ff.

### **Belgien, Gesellschaftsformen, AG** **47** 7 ff.

- Aktien **47** 11 f.
- Gründung **47** 7 f.
- Hauptversammlung **47** 13 f.
- Liquidation **47** 19
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 18
- Stammkapital **47** 9 f.
- Verwaltungsrat **47** 15 ff.

### **Belgien, Gesellschaftsformen, GmbH** **47** 20 ff.

- Geschäftsanteile und Gesellschafter **47** 23 ff.
- Geschäftsführung **47** 30 f.

## Sachverzeichnis

- Gesellschafterversammlung **47** 27ff.
- Grundkapital **47** 21f.
- Gründung **47** 20
- Starter-Gesellschaft **47** 32
- Belgien, Gesellschaftsformen, Überblick** **47** 1ff.
  - Grundlagen **47** 1
  - Handelsregister **47** 2
  - internationales Gesellschaftsrecht **47** 4
  - Verschmelzung und Spaltung von Gesellschaften **47** 3
- Benachteiligende Handlungen**
  - Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 132f.
- Berechnung des Hinzurechnungsbetrags, § 10 AStG** **34** 68ff.
  - Grundsätze der Gewinnermittlung nach § 10 Abs. 1, Abs. 3 und Abs. 4 AStG **34** 70
  - Grundsätzliches **34** 68f.
  - Sonstiges **34** 73f.
  - Systematik der Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags nach § 10 Abs. 2 AStG **34** 71f.
- Bereicherungsrecht** **14** 19ff.
  - Anknüpfung bei b.rechtlichen Ansprüchen **14** 19ff.
- Bereichsausnahmen**
  - Insolvenz innerhalb der EU (persönlicher Anwendungsbereich) **35** 34
- Berichtigung von Einkünften**
  - Tatbestandsvoraussetzungen für die – nach § 1 AStG, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 121f.
- Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG** **34**, **Tatbestandsvoraussetzungen** **34** 121f.
  - Allgemeines **34** 121
  - Geschäftsbeziehungen **34** 122
- Berufsgenossenschaft**
  - Zwangsmitgliedschaft in der – (Sozialversicherungs-/Gewerberecht) **25** 6
- Berufungszuständigkeit**
  - Zivilrecht/Verfahrensfragen **28** 53
- Beschlussfassung in den Gründungsgesellschaften**
  - erste Gründungsphase einer Holding-SE (Societas Europaea) **49** 38ff.
- Beschlussmängel**
  - Gesellschafterversammlung **15** 44ff.
  - Gesellschafterrechte **15** **44 ff.**
- beschränkte Anwendung des WpÜG bzgl. internationaler Anwendungsbereich des WpÜG (bzgl. Kapitalwahlrecht, § 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG)** **63** 26ff.
  - Ausnahme für inländische Zielgesellschaften mit ausländischer Börsenzulassung **63** 27ff.
  - Ausnahme für europäische Zielgesellschaften **63** 31ff.

mageres Zahlen = Randnummern

## Beschränkungen, statutarische, der Vertretungsmacht

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 238f.

## Besitz-, Zeichnungs- und Erwerbsverbote

- internationales Konzernrecht (sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen) **44** 45

## Besondere Rechtsfähigkeiten

- Beteiligungsfähigkeit **19** 28ff.
- Deliktsfähigkeit **19** 25ff.
- Grundanknüpfung **19** 23f.
- Grundbuchfähigkeit **19** 35ff.
- Insolvenzfähigkeit **19** 53ff.
- Organfähigkeit **19** 32
- Partei-, Prozess- und Postulationsfähigkeit **19** 39ff.
- Scheck-, Wechsel- und Anleihefähigkeit **19** 33f.

## Besonderes Verhandlungsgremium

- Bildung bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 13ff.
- einseitiger Verzicht auf Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 40ff.
- Entbehrlichkeit **58** 37ff.
- Konstitution **58** 22f.

## Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit

- europäisches Mitbestimmungsregime **57** 19 ff.
- Gestaltungsmöglichkeiten und -grenzen **57** 60ff.
- Grundzüge **57** 1 ff.
- Mitbestimmung kraft Gesetzes **57** 50ff.
- verhandelte Mitbestimmung **57** 32ff.

## Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, europäisches Mitbestimmungsregime

- 19ff.
- Anwendbarkeit der Teilkonzernregelung des § 5 Abs. 3 MitbestG **57** 29ff.
- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei der SE **57** 21f.
- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei grenzüberschreitenden
- Verschmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG **57** 23ff.

## Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Gestaltungsmisbrauch

- Entzug oder Vorenthalten von Beteiligungsrechten **57** 88ff.
- Missbrauch der SE **57** 91ff.
- Rechtsfolgen eines Missbrauchs der SE **57** 94–97; **56** 60ff.

## Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Gestaltungsmöglichkeiten und -grenzen

- „Einfrieren“ des Mitbestimmungsniveaus **57** 66
- Gestaltungsmisbrauch **57** 86ff.
- Nutzung von Vorratsgesellschaften **57** 70ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen **57** 76 ff.
- Verkleinerung des Aufsichtsrats **57** 64 f.
- Verlagerungen des Unternehmenssitzes ins Ausland **57** 67 ff.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Gestaltungsmöglichkeiten, Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen** **57** 76 ff.
- Minderung von Beteiligungsrechten **57** 81 ff.
- Strukturelle Änderung **57** 77 ff.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Grundzüge** **57** 1 ff.
- Verhandlungslösung statt gesetzgeberischer Anordnung **57** 3 f.
- Schutz erworbener Rechte **57** 5 ff.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Mitbestimmung kraft Gesetzes** **57** 50 ff.
- Voraussetzungen **57** 51
- Vorher-/Nachher-Prinzip **57** 55 ff.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Reichweite der Mitbestimmungsautonomie** **57** 42 ff.
- Regelungen hinsichtlich Ausschussbildung und Zusammensetzung **57** 49
- Regelungen zur Größe des Aufsichts- oder Verwaltungsrats 45 ff.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Schutz erworbener Rechte** **57** 5 ff.
- Auffanglösung **57** ff.
- Missbrauchsverbot **57** 18
- Qualifizierte Mehrheitserfordernisse **57** 9, 10
- Sperrfristen **57** 13 ff.
- Sperrwirkung beim Formwechsel in die SE **57** 11 f.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, verhandelte Mitbestimmung** **57** 32 ff.
- Abschlusskompetenz **57** 36 ff.
- Rechtsnatur der Mitbestimmungsvereinbarung **57** 33 ff.
- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie **57** 42 ff.
- Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit, Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes** **57** 51
- Scheitern der Verhandlungen **57** 53
- Vereinbarung **57** 52
- Verzicht auf Verhandlungen **57** 54
- Bestätigung des scheme of arrangement**  
– Fallstudie Rodenstock **42** 60 ff.
- Bestätigung, gerichtliche**  
– Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren) **39** 68 ff.
- Bestehen**  
– Zweigniederlassung **21** 6
- Bestellschein** **11** 34 ff.
- Bestellung**  
– Geschäftsleiter **12** 30

## Sachverzeichnis

- Bestellung der Arbeitnehmervertreter und Sitzverteilung im Aufsichtsrat bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung** **58** 46 ff.
- Verteilung der Sitze auf die einzelnen Mitgliedstaaten **58** 47 ff.
- Wahl der Arbeitnehmervertreter **58** 51 ff.
- Bestellung der Mitglieder**  
– Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 19 ff.
- Bestellung und Abberufung der directors**  
– Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 225 ff.
- Besteuerung**
  - Ansässigkeits- (Vermeidung der Doppelbesteuerung) **32** 2 f.
  - Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 2 KStG)  
**60** 7
  - Belegenheits- (Vermeidung der Doppelbesteuerung) **32** 2 f.
  - Ebene der Gesellschafter (Steuerrecht) **27** 10 ff.
  - Einkommen (Vermeidung der Doppelbesteuerung) **32** 56 ff.
  - europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) **48** 75
  - EWIV **48** 75
  - niedrige – bzgl. Hinzurechnungsbesteuerung, § 8 Abs. 3 AStG **34** 58 f.
  - Quellen- (Vermeidung der Doppelbesteuerung) **32** 2 f.
  - rückwirkende – der Einbringung (Geltungsbereich des UmwStG) **59** 112 ff.
  - SCE, europäische Genossenschaft **51** 42 f.
  - Systematik der – des Hinzurechnungsbetrags nach § 10 Abs. 2 AStG **34** 71 f.
  - UmwStG **59** 112 ff.
  - Vermögen (Vermeidung der Doppelbesteuerung) **32** 169
  - Wohnsitz- (Vermeidung der Doppelbesteuerung) **32** 2 f.
- Besteuerung der Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten**  
– grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG, Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) **60** 7
- Besteuerung, Jahresabschluss, Lagebericht**  
– europäische Genossenschaft (SCE) **51** 42 f.
- Besteuerung, rückwirkende, bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften**  
– Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 120

## Sachverzeichnis

### **Bestimmung des Gesellschaftsstatus der beteiligten Unternehmen**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 11ff.

### **Bestimmung und Auswirkung des Insolvenzstatus**

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 30ff.

### **Bestimmung und Auswirkung des Insolvenzstatus bzgl. insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration)** **37** 30ff.

- Anerkennung und Wirkung des Hauptverfahrens **37** 42 ff.
- Eurofood-Entscheidung des EuGH **37** 30ff.
- für Fremdgläubiger erkennbarer effektiver Verwaltungssitz **37** 36 ff.
- Zeitpunkt **37** 41

### **Beteiligte Gesellschaften**

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung **49** 18

### **Beteiligte Unternehmen, Bestimmung des Gesellschaftsstatus**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 11ff.

### **Beteiligung**

- an ausländischen Gesellschaften bzgl. Außensteuergesetz, §§ 7–14 AStG/die Hinzurechnungsbesteuerung **34** 12ff.
  - Basisgesellschaften mit Einkünften mit Kapitalanlagecharakter, § 7 Abs. 6 und Abs. 6 a AStG **34** 76ff.
  - Gesellschaften mit gemischten Tätigkeiten/§ 9 AStG/Gesellschaften mit passiven Berechnung des Hinzurechnungsbetrags, § 10 AStG **34** 68 ff.
  - Grundsätze der Hinzurechnungsbesteuerung **34** 12ff.
  - Nachgeschaltete Zwischengesellschaften, § 14 AStG **34** 84ff.
  - Steueranrechnung anstelle Steuerabzug, § 12 AStG **34** 81ff.
  - Tatbestandsvoraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung **34** 20ff.
  - Tatsächliche Ausschüttung von Gewinnanteilen, § 11 AStG **34** 75
  - Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu anderen Vorschriften **34** 18f.
  - Vorrang des Auslandsinvestment-Gesetzes, § 7 Abs. 7 AStG **34** 93
- Beteiligung der Altgesellschafter bei Equity-Swap/Dept nach englischem Recht** **40** 16ff.
- Administration **40** 20
  - Grundlagen **40** 16f.
  - Mitwirkung an Kapitalmaßnahmen **40** 18

mageres Zahlen = Randnummern

- Nutzung von Gläubigervereinbarungen **40** 25

- Sanierungsverfahren **40** 19

- Vollstreckung von Pfandrechten und Credit Bids **40** 21 ff.

### **Beteiligungen, Behandlung iSv § 17 EStG bei Wohnsitzwechsel ins Ausland/Wegzugsbesteuerung, § 6 AStG** **34** 237ff.

- Allgemeines **34** 237ff.
- Ersatz-/Ergänzungstatbestände nach § 6 Abs. 3 AStG 261 ff.
- spätere tatsächliche Veräußerung/Verhältnis von § 49 Abs. 1 Nr. 2 lit. e) EStG zu § 6 AStG **34** 252ff.
- Stundung nach § 6 Abs. 5 AStG **34** 268
- Tatbestandsvoraussetzungen der Wegzugsbesteuerung **34** 245ff.
- Vorübergehende Abwesenheit, § 6 Abs. 4 AStG **34** 267
- Wegzug in einen EU-Mitgliedstaat oder in einen EWR-Staat sowie Ersatztatbestände, § 6 Abs. 5 AStG **34** 269ff.

### **Beteiligungsfähigkeit** **5** 61

- besondere Rechtsfähigkeiten **19** 28ff.

### **Beteiligungskombination/Zieleinheit,**

- #### **Rechtsform der – mit der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht)** **31** 7ff.
- einleitender Überblick **31** 7f.
  - steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 10
  - steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 11
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 9
  - Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 12

### **Beteiligungsrechte, Entzug oder Vorenthal tung**

- Gestaltungsmisbrauch (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 88ff.

### **Beteiligungsrechte, Minderung**

- Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 81ff.

### **Betriebe, Teilbetriebe und Mitunternehmeranteile, Einbringung bei Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG** **59** 93ff.

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden
- Rechtsträger **59** 93ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Leistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 104 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Betriebsstätte**

- allgemeine Begriffsbestimmung (OECD-MA) **32** 48 ff.

### **Betriebsstätte, ausländische**

- in einem EU- oder EWR-Staat, welcher zur Bundesrepublik Deutschland ein Nicht-DBA-Staat ist oder für die beiden Staaten gilt nach einem DBA die Anrechnungsmethode **33** 52 ff.
- in einem EU- oder EWR-Staat, welcher zur Bundesrepublik Deutschland ein DBA-Staat ist und für die beiden Staaten gilt nach einem DBA die Freistellungsmethode **33** 56
- in einem Nicht-DBA-Staat oder für sie gilt nach einem DBA die Anrechnungsmethode **33** 57
- in einem Nicht-EU- oder Nicht-EWR-Staat, welcher zur Bundesrepublik Deutschland ein DBA-Staat ist oder für die beiden Staaten gilt nach einem DBA die Freistellungsmethode **33** 58 f.
- Überführung von Wirtschaftsgütern in eine – **33** 49 ff.

### **Betriebsvermögen in Personengesellschaften, Einbringung bei Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG** **59** 116 ff.

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 118
- Rechtsfolgen für den Einbringenden **59** 119
- rückwirkende Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften **59** 120

### **Betriebsvermögen, Ansatz und Bewertung durch den übernehmenden Rechtsträger** **59** 93 ff.

### **Betrug**

- Straftatbestände **26** 25

### **Beurkundung**

- Gesellschaftsvertrag und von Satzungsänderungen **7** 1 ff.
- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland als Teil des Gesellschaftsstatuts **8** 6
- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland als Teil des Formstatuts **8** 7

### **Beurkundung bzgl. GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland**

- als Teil des Formstatuts **8** 7
- als Teil des Gesellschaftsstatuts **8** 6

### **Beurkundung des Gesellschaftsvertrages und von Satzungsänderungen** **7** 1 ff.

- Anwendbarkeit des Art. 11 Abs. 1 EGBGB? **7** 1

– Substituierbarkeit bei Verfassungskten? **7** 3

### **Beurkundung, notarielle**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan (§ 122 c Abs. 4 UmwG) **53** 51 ff.

### **Bevollmächtigung**

- Form der – von Vertretern **13** 61

### **Bevollmächtigung und Anmeldebefugnis des Insolvenzverwalters**

- Forderungsammlung und Erlösverteilung (Ausübung von Gläubigerrechten, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 88 f.

### **Bevollmächtigung, Form** **13** 61

### **Beweis- und Darlegungslast**

- für allg. Rechtsfähigkeit **19** 21 f.

### **Bewertung und Ansatz der eingebrachten**

#### **Anteile durch den übernehmenden**

#### **Rechtsträger** **59** 93 ff., 106 ff., 118

### **Bezug, grenzüberschreitender**

- Gründung bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 14
- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) **35** 22 f.
- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 21 ff.

### **Bezugsrecht**

- Gesellschafterversammlung und -rechte **15** 50

### **Bieterin**

- ausländische Gesellschaft als – **61** 35 ff.
- deutsche AG als – **61** 40 ff.

### **Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 13 ff.

### **Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung** **58** 13 ff.

- Bestellung der Mitglieder **58** 19 ff.
- Konstitution des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 22 f.
- Sitzverteilung **58** 13 ff.

### **Bindungswirkung**

- Scheme of arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006 (Insolvenzverfahren) **38** 53
- Scheme of arrangement (Sanierungsverfahren) **39** 71 f.

### **Bindungswirkung und Abstimmung**

- Company Voluntary Arrangements (CVA), Sanierungsverfahren **39** 14 ff.

### **Blitzgesellschaft (Sociedad Limitada Nueva Empresa)**

- Spanien **47** 563 ff.

### **Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien** **47** 222 ff.

- Bestellung und Abberufung **47** 225 ff.
- Funktion **47** 222
- insolvenzrechtliche Haftung der directors **47** 232 ff.
- Pflichten der directors **47** 229 ff.
- Qualifikation der Direktoren **47** 223 f.
- shadow director **47** 228

## Sachverzeichnis

### Bondholder, Company Voluntary Arrangement (CVA)

- Fallstudie Schefenacker, Sanierung nach englischem 42 9ff.

### Börsennotiertes Inlandsgesellschaft im Drittstaat

- Kapitalmarktrecht, Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten 63 57ff.

### Börsenzulassung in Drittstaaten, Übernahmen bei 63 50ff.

- Drittstaat, nur im, börsennotierte Inlandsgesellschaft 63 57ff.
- Mehrfachnotierung der Zielgesellschaft 63 51ff.
- Überblick 63 50

### Börsenzulassung, ausländische, Ausnahme für inländische Zielgesellschaften

- Kapitalmarktrecht, internationaler Anwendungsbereich des WpÜG, beschränkte Anwendung des WpÜG (§ 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG) 63 27ff.

### Brochier (Fallstudie)

- Bedeutung für künftige Sanierungsmigrationen 42 33
- Gefahr durch Sekundärinsolvenzverfahren 42 45ff.
- gescheiterte Verlegung des COMI 42 34ff.
- Race to the court 42 40f.
- Reaktion auf die zwei eröffneten Hauptinsolvenzverfahren 42 42ff.

### Buchführung

- für steuerliche Zwecke und Rechnungslegung 24 7

### Bürgerliche Gesellschaft s. Gesellschaft bürgerlichen Rechts) im Ausland

### Bürgschaften/Garantien/Patronatsklärungen

- Geschäftsbeziehungen/Außenseuergesetz 34 176ff.

### Business Corporation (USA) 47 605ff.

- Aktien 47 616ff.
- Arten 47 605ff.
- Geschäftsführung 47 620ff.
- Gründung 47 610
- Haftungsdurchgriff 47 630ff.
- Hauptversammlung 47 625ff.
- Kapital 47 611ff.
- Rechtliche Grundlagen 47 608f.

### Business trust (USA) 47 633f.

### Cartesio, EuGH-Entscheidung

- grenzüberschreitender Formwechsel, Zulässigkeit innerhalb der EU 54 3f.

### Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit), bzgl. Insolvenzgründe 38 15ff.

- anzusetzende Forderungen 38 21f.
- anzusetzende Zahlungsmittel 38 23

mageres Zahlen = Randnummern

### Grundlagen 38 15ff.

- Nachweis im Verfahren 38 24
- relevanter Zeitraum 38 18f.
- Wesentlichkeit 38 20

### Centre of Main Interest

- Fallstudie Brochier, Gescheiterte Verlegung des COMI 42 35ff.

### Change-of-COMI Klauseln

- Vertrags- und Verkehrsrecht (Sanierungsmigration) 37 61

### Chapter 15, Verfahren nach USamerikanischem Recht

- Fallstudie Schefenacker 42 16

### Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen

- Vertragsrecht, Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG bei ausländischem
- Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO) 64 9ff.

### Charakteristika

- LLP, Limited Liability Partnership bzgl. Personengesellschaften in Großbritannien 47 175ff.

### China, Volksrepublik, Gesellschaftsformen, AG 47 60ff.

- Aktien 47 63
- Gründung 47 60f.
- Organisation 47 62

### China, Volksrepublik, Gesellschaftsformen, Allgemeines 47 33ff.

- Handelsregister 47 35
- internationales Gesellschaftsrecht 47 37
- Überblick 47 33f.

### Umwandlung von Gesellschaften 47 36

### China, Volksrepublik, Gesellschaftsformen, Personengesellschaften 47 38ff.

- offene Handelsgesellschaft 47 38ff.
- Kommanditgesellschaft 47 41
- Partnerschaftsgesellschaft 47 42

### China, Volksrepublik, Gesellschaftsformen, GmbH 47 43ff.

- Anteile 47 49ff.
- Aufsichtsrat 47 58
- Geschäftsführung 47 57
- Gesellschafterversammlung 47 53f.
- Gründung 47 43ff.
- Stammkapital 47 46ff.
- Vorstand 47 55f.

### COMI, gescheiterte Verlegung, Fallstudie

#### Brochier 42 34ff.

- Alternativen 42 38f.
- Ausgangssituation und Migration 42 34

#### Centre of Main Interest 42 35ff.

### Companies, registrar of

- Großbritannien 47 156ff.

### Company Secretary 13 68

### Company Voluntary Arrangement (CVA) betreffend bondholders

- Fallstudie Schefenacker, Sanierung nach englischem 42 9ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Company Voluntary Arrangement (CVA)**

- (Sanierungsverfahren) 39 1ff.  
– Abschluss 39 28ff.  
– Abstimmung und Bindungswirkung 39 14ff.  
– Einführung 39 1ff.  
– gerichtliche Anfechtung 39 26f.  
– Inhalt eines CVA 39 20ff.  
– internationale Aspekte 39 3  
– Überblick über die Verfahrensschritte 39 4ff.  
– Umsetzung 39 24f.  
– Verfahren 39 10ff.

### **Company, Private – limited by Shares, Gesellschaftsformen, Großbritannien 47**

- 185 ff.  
– Aktien 47 205 ff.  
– Board of Directors 47 222 ff.  
– Firma 47 197 ff.  
– Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft 47 235 ff.  
– Gründung 47 190ff.  
– Hauptversammlung 47 212 ff.  
– Liquidation einer company 47 254 ff.  
– Löschung einer Company 47 260f.  
– persönliche Haftung der Gesellschafter 47 221  
– Rechnungslegung und Publizität 47 247 ff.  
– Rechtsgrundlagen 47 185 ff.  
– Stammkapital 47 200 ff.  
– Vorgesellschaft 47 196

### **Company, Private C. Limited by Shares, Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft 47 235 ff.**

- erhebliche Vermögenstransaktionen 47 243  
– Geschäftsführer-Anstellungsvertrag 47 244  
– Geschäftsführung 47 235  
– Kreditverträge 47 245  
– Selbstkontrahieren 47 24 ff.  
– statutarische Beschränkungen der Vertretungsmacht 47 238 f.  
– Verträge mit dem Alleingesellschafter-director 47 246  
– Vertretung der Gesellschaft beim Abschluss von Verträgen 47 236 f.

### **Compulsory winding up (Insolvenzverfahren) 38 90 ff.**

- Durchführung und Beendigung 38 97 ff.  
– Einführung 38 90  
– Eröffnung 38 91 ff.

### **Corporate Governance 2 60**

- ausgewählter Problemfelder tatsächlicher Gestaltung (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Vor- und Nachteile der konkurrierenden Endstrukturen 62 86 ff.

### **Corporation, Business – (USA) 47 605 ff.**

- Aktien 47 616 ff.  
– Arten 47 605 ff.

- Geschäftsführung 47 620 ff.

- Gründung 47 610  
– Haftungsdurchgriff 47 630 ff.  
– Hauptversammlung 47 625 ff.  
– Kapital 47 611 ff.  
– Rechtliche Grundlagen 47 608 f.

### **Court, race to the –**

- Fallstudie Brochier 42 40f.

### **Credit Bids und Vollstreckung von Pfandrechten**

- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter 40 21 ff.

### **Creditors' voluntary winding up (Insolvenzverfahren) 38 79 ff.**

- Beendigung 38 89  
– Durchführung 38 86 ff.  
– Eröffnung 38 81  
– Solvenzerklärung 38 82 ff.  
– Zweck und praktische Bedeutung 38 79 f.

### **CVA – Company Voluntary Arrangement (Sanierungsverfahren) 39 1 ff.**

- Abschluss 39 28 ff.  
– Abstimmung und Bindungswirkung 39 14 ff.  
– Einführung 39 1 ff.  
– gerichtliche Anfechtung 39 26 f.  
– Inhalt eines CVA 39 20 ff.  
– internationale Aspekte 39 3  
– Überblick über die Verfahrensschritte 39 4 ff.  
– Umsetzung 39 24 f.  
– Verfahren 39 10 ff.

### **Dänemark, Gesellschaftsformen 47 67 ff.**

- AG 47 87 ff.  
– GmbH 47 77 ff.  
– Personengesellschaften 47 72 ff.  
– Überblick 47 67 ff.

### **Dänemark, Gesellschaftsformen, AG 47**

- 87 ff.  
– Aktien 47 90  
– Allgemeines 47 87  
– Gründung 47 88  
– Leitung der A/S 47 91 ff.  
– Stammkapital 47 89

### **Dänemark, Gesellschaftsformen, GmbH 47**

- 77 ff.  
– Anteile und Gesellschafter 81 f.  
– Geschäftsführung der ApS 47 84 ff.  
– Gesellschafterversammlung 47 83  
– Gründung 47 78 f.  
– Stammkapital 47 80

### **Darlegungs- und Beweislast**

- für allg. Rechtsfähigkeit 19 21 f.

### **Darlehen**

- Finanzierung durch die Aufnahme von – und Weitergabe als – (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 6

## Sachverzeichnis

- Finanzierung durch die Aufnahme von – und Weitergabe als Eigenkapital (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 7
- Finanzierung durch Eigenmittel und Weitergabe als – (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 4
- Finanzierung durch Eigenmittel und Weitergabe als Eigenmittel (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 5

### Dauer der Verhandlungen

- Durchführung der Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 24f.

### DBA-Sachverhalt

- D. mit Freistellungsmethode – Anwendungsbereich des früheren § 2 a Abs. 3 und Abs. 4 EStG **33** 33ff.
- D. oder Nicht-DBA-Sachverhalt mit Anrechnungsmethode – Anwendungsbereich von § 2 a Abs. 1 und Abs. 2 EStG **33** 22ff.

### DBA-Staat

- Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte **33** 56; **33** 57ff.

### Debt/Asset-Swap

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 13

### Debt/Equity-Swap **40** 1 ff.; s. a. nachfolgende Hauptschlagworte

- Einführung **40** 1ff.
- Einzelheiten zum – nach englischem Recht **40** 16ff.
- Rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital **40** 9ff.

### Debt/Equity-Swap, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 16 ff.

- Administration **40** 20
- Grundlagen **40** 16f.
- Mitwirkung an Kapitalmaßnahmen
- Nutzung von Gläubigervereinbarungen **40** 5
- Sanierungsverfahren **40** 19
- Vollstreckung von Pfandrechten und Credit Bids **40** 21ff.

### Debt/Equity-Swap, Einführung **40** 1 ff.

- Begriffe und Grundlagen **40** 1f.
- Verhandlungsthemen **40** 5
- Vor- und Nachteile **40** 6ff.

### Debt/Equity-Swap, Einzelheiten **40** 16 ff.

- Beteiligung der Altgesellschafter **40** 16 ff.
- Haftung und Eigenkapitalersatz **40** 28ff.
- Sonstiges **40** 31
- Zustimmung der Altgläubiger **40** 26f.

### Debt/Equity-Swap, rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital **40** 9 ff.

- Debt/Asset-Swap **40** 13
- Grundlagen **40** 9

mageres Zahlen = Randnummern

- hybride Gestaltungen **40** 15
- Sachkapitalerhöhung **40** 10f.
- Übernahme von Anteilen der Altgesellschafter **40** 12

- Übernahme von Anteilen einer neu gegründeten Gesellschaft **40** 14

### Debt/Equity-Swap, Zustimmung der Altgläubiger **40** 26f.

- Gläubigervereinbarungen **40** 27
- Grundlagen **40** 26

#### Definition

- Insolvenz innerhalb der EU, Verhältnis zu anderen Regelungen, sachlicher Anwendungsbereich **35** 27f.

### Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes **63** 13

- europäische Zielgesellschaften **63** 15ff.
- inländische Zielgesellschaften **63** 14
- organisierter Markt **63** 18ff.

#### Delikt

- internationaler Gerichtsstand für Klagen aus – **28** 39ff.

### Deliktische Ansprüche **14** 24f.

#### Deliktsfähigkeit **14** 12f.

- besonderer Rechtsfähigkeiten **19** 25ff.

#### deutsche Gesellschaft

- Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels einer –n – (grenzüberschreitender Formwechsel, Zulässigkeit innerhalb der EU) **54** 5f.

#### deutsche Gesellschaftsform

- Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels in eine – (innerhalb der EU) **54** 7ff.

#### deutsche Insolvenzgründe und Scheme of Arrangement

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte **39** 53

#### Deutsche Nickel (Fallstudie)

- Ausgangssituation **42** 17ff.
- Fehlschlag des Restrukturierungsversuchs nach deutschem Recht **42** 20ff.
- Migration und gesellschaftsrechtliche Umstrukturierung **42** 24ff.
- Restrukturierung nach englischem Recht **42** 29ff.

#### deutsche Regelungen zum internationalen Konzernrecht **44** 3

#### deutsches autonomes Recht

- Gerichts Zuständigkeit, internationale, gemäß EuGVVO **18** 10

#### Deutsches beherrschtes Unternehmen

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern, grenzüberschreitende Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge (internationales Konzernrecht) **44** 15ff.

#### deutsches herrschendes Unternehmen

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern, grenzüberschreitende Beherrschungs-

halbfette Zahlen = Paragraphen

und Gewinnabführungsverträge (internationales Konzernrecht) **44** 21 ff.

#### **deutsches Konzernrecht** **14** 92

#### **deutsches Recht**

– örtliche Zuständigkeit bei Insolvenz innerhalb der EU **35** 70 ff.

#### **deutsches Sachrecht**

– Zulässigkeit grenzüberschreitender Verschmelzung von Personengesellschaften mit Drittstaatenbezug (nicht EU) **53** 124 f.

– Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung unter Beteiligung drittstaatlicher Gesellschaften **56** 35 f.

#### **deutsches Strafrecht**

– Vereinbarkeit der Anwendung des –n –s mit der Niederlassungsfreiheit **26** 9

#### **deutsches und europäisches internationales Gesellschaftsrecht, Reform**

– Verwaltungssitzverlegung **52** 28

#### **deutsches autonomes Recht**

– Verwaltungssitzverlegung, Einfluss der Niederlassungsfreiheit **52** 16

#### **Dienstleistung**

– –sfreiheit **2** 47

– gewerbliche, bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 165 ff.

#### **Differenzierung und Abwägung**

– Sanierungsmigration **37** 6

#### **dingliche Rechte**

– Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 58 ff.

#### **dingliche Sicherungsrechte**

– Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 112 ff.

#### **Diplomaten und Konsularbeamte**

– Vermeidung der Doppelbesteuerung, Art. 28 (bisher Art. 27) OECD-MA **32** 217

#### **Director, Abberufung und Bestellung** **47** 225 ff.

#### **Director, Board of –s einer Private Company Limited by Shares** **47** 222 ff.

– Bestellung und Abberufung der directors **47** 225 ff.

– Funktion **47** 222

– insolvenzrechtliche Haftung der directors **47** 232 ff.

– Pflichten der directors **47** 229 ff.

– Qualifikation der Direktoren **47** 223 f.

– shadow director **47** 228

#### **Director, insolvenzrechtliche Haftung**

– Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 232 ff.

#### **Director, Pflichten**

– Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 229 ff.

#### **Director, Qualifikation**

– Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 223 f.

## **Sachverzeichnis**

#### **Director, Shadow –**

– Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 228

#### **Direktor**

– geschäftsführender – der Societas Europaea (SE), monistische Leitungsmodell **49** 79 ff.  
– Haftung der –en (Geschäftsführung einer AG in Frankreich) **47** 146

#### **Disqualifizierung**

– Haftung in der Insolvenz (Geschäftsleiter) **41** 21 ff.

#### **Dissolution** **29** 10 ff.

– Alternativen zur – and dissolution **29** 20  
– Löschung ohne Liquidation – Striking off the register **29** 11 ff.  
– Verfahrensbeendigung – Dissolution after winding up **29** 10  
– Wiedereintragung – Restoration to the register **29** 16 ff.

#### **Dissolution and liquidation einer Private Company Limited by Shares** **29** 3 ff.

– Alternativen zur liquidation and dissolution **29** 20  
– Dissolution **29** 10 ff.  
– Winding up (liquidation) **29** 4 ff.

#### **Dividenden**

– Einkünfte aus – im Doppelbesteuerungsrecht **32** 80 ff.

#### **Doppelbesteuerung, Grundbegriffe und Grundlagen** **31** 35 ff.

#### **Doppelbesteuerung, internationales Steuerrecht** **31** 35 ff.; **32** 1 ff.

– Allgemeines **32** 170 ff.

– Amtshilfe bei der Vollstreckung von Steueransprüchen, Art. 27 OECD-MA **32** 216

– Anrechnungsmethode in deutschen Doppelbesteuerungsabkommen **32** 199 ff.

– Begriffsbestimmungen, Abschnitt II OECD-MA **32** 33 ff.

– besondere Bestimmungen (Abschnitt VI OECD-MA) **32** 207 ff.

– besondere Bestimmungen, Abschnitt VI OECD-MA **32** 207 ff.

– Besteuerung des Einkommens, Abschnitt III OECD-MA **32** 56 ff.

– Besteuerung des Vermögens, Abschnitt IV OECD-MA **32** 169

– Die Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland **32** 12

– Diplomaten und Konsularbeamte, Art. 28 (bisher Art. 27) OECD-MA **32** 217

– Einkünfte aus Dividenden, Art. 10 OECD-MA **32** 80 ff.

– Einkünfte aus Lizenzgebühren, Art. 12 OECD-MA **32** 111 ff.

– Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Art. 14 OECD-MA **32** 134 ff.

## Sachverzeichnis

- Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen, Art. 6 OECD-MA **32** 138 ff.
  - Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Art. 15 OECD-MA **32** 122 ff.
  - Einkünfte aus Unternehmensgewinnen, Art. 7 OECD-MA **32** 69 ff.
  - Einkünfte aus Veräußerung von Vermögen, Art. 13 OECD-MA **32** 148 ff.
  - Einkünfte aus Zinsen, Art. 11 OECD-MA **32** 100 ff.
  - Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 16 ff.
  - Freistellungs- oder Anrechnungsmethode (Art. 23 A, Art. 23 B OECD-MA) **32** 173 ff.
  - Freistellungsmethode in deutschen Doppelbesteuerungsabkommen **32** 183 ff.
  - Freistellungsmethode und Aktivvorbehalt/ Aktiv- oder Aktivitätsklausel **32** 191 ff.
  - Freistellungsmethode und Progressionsvorbehalt **32** 194 ff.
  - Geltungsbereich des OECD-Musterabkommens, Abschnitt I OECD-MA **32** 1 ff.
  - Gleichbehandlung, Art. 24 OECD-MA **32** 207
  - Informationsaustausch, Art. 26 OECD-MA **32** 211 ff.
  - internationales Steuerrecht und Völkerrecht **32** 1
  - Methodenartikel (Abschnitt V OECD-MA) **32** 170 ff.
  - Methodenartikel in deutschen Doppelbesteuerungsabkommen **32** 181 f.
  - Möglichkeiten zur Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 4 ff.
  - OECD-MA **32** 170 ff.
  - OECD-Musterabkommen **32** 22 ff.
  - Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 9
  - Schlussbestimmungen, Abschnitt VII OECD-MA **32** 218 f.
  - Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum innerstaatlichen Recht und zu EU-Recht **32** 13 ff.
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem Methodenartikel, Abschnitt V
  - Verständigungs- und Konsultationsverfahren **32** 208 ff.
  - Wohnsitz- oder Ansässigkeitsbesteuerung versus Quellen- oder Belegenheitsbesteuerung **32** 2 f.
  - Ziele von Doppelbesteuerungsabkommen **32** 11
  - Verrechnungspreisregelungen/arm's length-Regelungen in Doppelbesteuerungsabkommen/EU-Grundsätze für die Gewinnberichtigung **32** 61 ff.
- Doppelbesteuerung, Vermeidung der** **32** 4 ff.
- Abzug ausländischer Steuern nach § 34 c Abs. 2 EStG **32** 244 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- Abzug ausländischer Steuern nach § 34 c Abs. 3 EStG **32** 248 ff.
  - Anrechnung ausländischer Steuern nach § 26 Abs. 1 KStG **32** 257 f.
  - Anrechnung ausländischer Steuern nach § 34 c Abs. 1 EStG **32** 234 ff.
  - Fall des § 34 c Abs. 6 EStG **32** 255
  - nach innerstaatlichem Recht für Körperschaften (§ 26 KStG) **32** 256 ff.
  - nach innerstaatlichem Recht für natürliche Personen (§ 34 c EStG) **32** 220 ff.
  - Steuerfreistellung oder Pauschalbesteuerung nach § 34 c Abs. 5 EStG **32** 253 f.
  - Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum innerstaatlichen Recht und zu EU-Recht **32** 13 ff.
- Doppelbesteuerungsabkommen** **2** 53; **32** 1 ff.
- Anrechnungsmethode in deutschen – **32** 199 ff.
  - Bundesrepublik Deutschland **32** 12
  - Freistellungsmethode in deutschen – **32** 183 ff.
  - Methodenartikel in deutschen – **32** 181 f.
  - Verhältnis der – zu EU-Recht **32** 19 ff.
  - Verhältnis der – zum innerstaatlichen Recht **32** 13 ff.
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem Recht der Doppelbesteuerungsabkommen **32** 1 ff.
  - Verrechnungspreisregelungen/arm's length-Regelungen in –/EU-Grundsätze für die Gewinnberichtigung **32** 61 ff.
  - Ziele **32** 11
- Doppelbesteuerungsrecht** **32** 1 ff.
- Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem Recht der Doppelbesteuerungsabkommen **32** 1 ff.
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung nach innerstaatlichem Recht **32** 220 ff.
- Doppelsitz** **1** 80 ff.
- Dritte, Schutz gutgläubiger –r**
- Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 54 ff.
- Dritterwerber, Schutz des –s**
- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 134
- Drittländer/Steuerflucht, Gestaltungen über – (internationales Steuerrecht)** **31** 22 f.
- Gründung von Basisgesellschaften **31** 22
  - Gestaltung von Verrechnungspreisen **31** 23
- Drittstaat, börsennotierte Inlandsgesellschaft**
- Kapitalmarktrecht, Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten **63** 57 ff.
- Drittstaaten**
- Behandlung von Gesellschaften aus, **5** 25
  - Gesellschaften aus – Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 9

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### Drittstaaten, Auslandsverschmelzungen

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG, Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) **60** 3 ff.

### Drittstaaten, Besteuerung der Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG, Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) **60** 7

### Drittstaaten, Insolvenz in – **36** 1 ff. (s. auch folgende Hauptstichworte)

- anwendbares Recht **36** 12 ff.
- Anwendungsbereich **36** 5 ff.
- Forderungsanmeldung und Erlösverteilung **36** 87 ff.
- Grundlagen **36** 3 ff.
- internationale Zuständigkeit **36** 10 f.
- Prinzip der modifizierten Universalität **36** 3 f.
- Territorialverfahren **36** 63 ff.
- Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland **36** 31 ff.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 32 ff.

- Allgemeines **36** 32
- Ausnahmen **36** 39 ff.
- Gegenstand der Anerkennung **36** 33 ff.
- Rechtsfolgen der Anerkennung **36** 44 ff.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, anwendbares Recht **36** 12 ff.

- Ausnahmen von der lex fori concursus **36** 18 ff.
- Grundsatz der lex fori concursus 12 ff.
- Umfang des Insolvenzstatuts **36** 16 f.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Anwendungsbereich **36** 5 ff.

- Umfang **36** 5
- Versicherungsunternehmen, Kreditinstitute etc. **36** 8 f.
- Vorrang der EuInsVO **36** 6 f.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Ausnahmen von der lex fori concursus **36** 18 ff.

- Arbeitsverhältnis **36** 23 f.
- Aufrechnung **36** 25 f.
- Insolvenzanfechtung **36** 27
- organisierte Märkte, Pensionsgeschäfte **36** 28 ff.
- Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand **36** 20 ff.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 47 ff.

- Bekanntmachung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 49

- Nachweis der Verwalterbestellung und Unterichtung des Gerichts **36** 50
- Sicherungsmaßnahmen **36** 48
- Vollstreckbarkeit ausländischer Entscheidungen **36** 52 f.
- Zuständiges Insolvenzgericht **36** 51

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Forderungsanmeldung und Erlösverteilung **36** 87 ff.

- Ausübung von Gläubigerrechten **36** 87 ff.
- Verteilung der Erlöse **36** 90 ff.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Schutzbestimmungen **36** 54 ff.

- dingliche Rechte **36** 58 ff.
- Schutz gutgläubiger Dritter **36** 54 ff.
- Unterbrechung und Aufnahme eines Rechtsstreits **36** 61 f.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Territorialverfahren **36** 63 ff.

- allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen **36** 65 ff.
- Rechtsfolgen **36** 76 ff.
- Restschuldbefreiung und Insolvenzplan **36** 79 f.
- Sekundärinsolvenzverfahren **36** 81 ff.
- Zweck territorial begrenzter Verfahren **36** 63 f.

### Drittstaaten, Insolvenz in –, Verteilung der Erlöse **36** 90 ff.

- Auskunftsanspruch **36** 93
- Herausgabeanspruch **36** 91
- Quotenrechnung **36** 92

### Drittstaaten, Übernahmen bei Börsenzulassung in – **63** 50 ff.

- Drittstaat, nur im, börsennotierte Inlandsgesellschaft **63** 57 ff.
- Mehrfachnotierung der Zielgesellschaft **63** 51 ff.
- Überblick **63** 50

### Drittstaatenbezug, grenzüberschreitende Verschmelzung von Personengesellschaften **53** 117 ff.

- grenzüberschreitende Verschmelzung mit Drittstaatenbezug **53** 121 ff.
- Personengesellschaften **53** 117 ff.

### Drittstaatenbezug, Übernahmen mit – (Kapitalmarktrecht) **63** 45 ff.

- Fälle des Drittstaatenbezugs **63** 45 ff.
- Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten **63** 50 ff.
- Übernahmen bei drittstaatlichem Gesellschaftsstatut **63** 63 ff.

### Drittstaatliche Gesellschaften, Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung **56** 29 ff.

- Zulässigkeit aufgrund europa- oder völkerrechtlicher Normen **56** 29 ff.
- Zulässigkeit nach deutschem Sachrecht **56** 35 f.

## Sachverzeichnis

### Drittstaatliches Gesellschaftsstatut, Übernahmen

– Kapitalmarktrecht **63** 63 ff.

### Dualistisches Leitungsmodell bei Societas Europaea (SE) **49** 55 ff.

– Aufsichtsorgan **49** 59 ff.

– Leitungsorgan **49** 56 ff.

### Dualistisches System

– europäische Genossenschaft (SCE), Leitungssystem **51** 20 f.

– Geschäftsführung einer AG in Frankreich **47** 145

– Geschäftsführung und Aufsicht der AG in Italien **47** 316

– Leitung einer AG in Japan **47** 340 f.

### Durchbrechung

– Sitztheorie als Einfallstor für –en **14** 29

– Sonderanknüpfungen als echte –en **14** 30

### Durchführung

– Administration (Insolvenzverfahren) **38** 73 ff.

– Creditors' voluntary winding up (Insolvenzverfahren) **38** 86

– Pre-packaged Sale (Insolvenzverfahren) **38** 110 ff.

### Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 37 ff.

– Anfechtung des Spaltungsbeschlusses und Spruchverfahren **56** 49 f.

– Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens **56** 54 ff.

– Gläubigerschutz **56** 51 ff.

– kollisionsrechtliche Grundlagen und europarechtskonforme Rechtsanwendung **56** 37 ff.

– Rechtsfolgen **56** 60 ff.

– Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner **56** 46 ff.

### Durchführung der Information

– Information der Arbeitnehmer (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 7 ff.

### Durchführung der Verhandlungen

– Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 24 ff.

### Durchführung und Beendigung

– Compulsory winding up (Insolvenzverfahren) **38** 97 ff.

### Durchgriff

– umgekehrter – **14** 61 f.

### Durchgriffshaftung

– allg. Rechtsfähigkeit **19** 16

### Durchsetzung

– ausländischer Gewerbeverbote im Inland **25** 5

– inländischer Gewerbeverbote gegenüber Auslandsgesellschaften **25** 3 f.

### Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens

– Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 47 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

### Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens bzgl. Insolvenz in Drittstaaten **36** 47 ff.

– Bekanntmachung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 49

– Nachweis der Verwalterbestellung und Unterichtung des Gerichts **36** 50

– Sicherungsmaßnahmen **36** 48

– Vollstreckbarkeit ausländischer Entscheidungen **36** 52 f.

– Zuständiges Insolvenzgericht **36** 51

### EFTA/EWR-Staaten

– Zuzug aus – (Verwaltungssitzverlegung) **52** 8

### EGBGB (Art. 11) **6** 1 ff.

– Änderung der maßgeblichen Grundsätze zur Bestimmung des Gesellschaftsstatuts **6** 26–29

– Art. 11 Abs. 6 – Ausschließlichkeit des Wirkungsstatuts für Verfassungsakte **6** 30 f.

– Formstatut des – **6** 3 ff.

– Geschäftsform des – **6** 4 ff.

– Ortsform des – **6** 12 ff.

– Reformvorschlag zum internationalen Privatrecht der Gesellschaften, Vereine und juristischen Personen **6** 24–31

– Reichweite des – s, **6** 20 ff.

– Streitstand zur Anwendbarkeit der – auf gesellschaftsrechtliche Akte **6** 16 ff.

### EG- s. EU-

### Eigenkapital

– Finanzierung durch die Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als – (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 7

– Gründung einer juristischen Person **5** 35

– rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremdkapital in – (Debt/Equity-Swap) **40** 9 ff.

### Eigenkapital, rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremdkapital in –, Debt/Equity-Swap **40** 9 ff.

– Debt/Asset-Swap **40** 13

– Grundlagen **40** 9

– hybride Gestaltungen **40** 15

– Sachkapitalerhöhung **40** 10 f.

– Übernahme von Anteilen der Altgesellschafter **40** 12

– Übernahme von Anteilen einer neu gegründeten Gesellschaft **40** 14

### Eigenkapitalersatz und Haftung

– Einzelheiten zum Debt/Equity-Swap nach englischem Recht **40** 28 ff.

### Eigenkapitalersatzrecht **23** 34 f.

### Eigenmittel, Finanzierung durch

– Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als Eigenkapital (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 7

– und Weitergabe als – (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 5

halbfette Zahlen = Paragraphen

- und Weitergabe als Darlehen (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 4

#### **Eigentumsvorbehalt**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 122 f.

#### **Eignung**

- Geschäftsführer **12** 28 f.

#### **Einberufung der Versammlungen, Schema of arrangement**

- Insolvenzverfahren gem. ss. 895 ff. CA 2006 **38** 49 f.

- Sanierungsverfahren **39** 63 ff.

#### **Einbringender, Rechtsfolgen**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 119

#### **Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, rückwirkende Besteuerung**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 120

#### **Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen im Geltungsbereich des UmwStG** **59** 93 ff.

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 93 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 104 ff.

#### **Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften im Geltungsbereich des UmwStG** **59** 116 ff.

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 118
- Rechtsfolgen für den Einbringenden **59** 119
- rückwirkende Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften **59** 120

#### **Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften und Anteiltausch im Geltungsbereich des UmwStG, 59**

- 91 ff.
- Anteiltausch **59** 106 ff.
- Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 93 ff.
- rückwirkende Besteuerung der Einbringung **59** 112 ff.

#### **Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften, Anteiltausch (im Geltungsbereich des UmwStG)** **59** 106 ff.

- Ansatz und Bewertung der eingebrachten Anteile durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 106 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 108 ff.

## **Sachverzeichnis**

#### **Einbringungen in Kapitalgesellschaften**

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG **60** 11 ff.

#### **Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG)** **59** 23 ff.

- persönlicher Anwendungsbereich **59** 31 ff.
- sachlicher Anwendungsbereich **59** 25 ff.

#### **Einfache Gesellschaft**

- Personengesellschaften in der Schweiz **47** 486 f.

#### **Einfaches Anwachsungsmodell**

- Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts **55** 6 ff.

#### **Einfrieren des Mitbestimmungsniveaus**

- Gestaltungsmöglichkeiten und –grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 66

#### **Eingebrachtes Betriebsvermögen, Ansatz und Bewertung durch den übernehmenden Rechtsträger** **59** 93 ff., 118

#### **Eingegliederte Gesellschaften**

- internationales Konzernrecht **44** 37

#### **Eingriff, existenzvernichtender**

- Haftungstatbestände Gläubigerschutz **23** 44 ff.

#### **Eingriffsnormen, Charakter der WpÜG-Vorschriften** **64** 9 ff.

#### **Einkommensteuer** **2** 72 ff.

#### **Einkommensteuerpflicht**

- erweiterte beschränkte, §§ 2–5 AStG **34** 207 ff.; **34** 8
- Umfang der erweiterten beschränkten – **34** 224 ff.

#### **Einkünfte**

- Basisgesellschaften mit –n mit Kapitalanlagecharakter, § 7 Abs. 6 und Abs. 6 a AStG **34** 76 ff.

#### **Einkünfte, Vermeidung der Doppelbesteuerung** **32** 56 ff.

- Allgemeines **32** 56 ff.
- Dividenden, Art. 10 OECD-MA **32** 80 ff.
- Lizenzgebühren, Art. 12 OECD-MA **32** 111 ff.
- selbständige Arbeit, Art. 14 OECD-MA **32** 134 ff.
- unbewegliches Vermögen, Art. 6 OECD-MA **32** 138 ff.
- unselbständige Arbeit, Art. 15 OECD-MA **32** 122 ff.
- Unternehmensgewinne, Art. 7 OECD-MA **32** 69 ff.
- Veräußerung von Vermögen, Art. 13 OECD-MA **32** 148 ff.
- Verrechnungspreisregelungen/arm's length-Regelungen in Doppelbesteuerungsabkommen/EU-Grundsätze für die Gewinnberichtigung **32** 61 ff.
- Zinsen, Art. 11 OECD-MA **32** 100 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Einkünfte, Berichtigung

- Tatbestandsvoraussetzungen für die – nach § 1 AStG, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 121f.

### Einkünfte, OECD-MA bzgl. Besteuerung des Einkommens

- Dividenden, Art. 10 OECD-MA **32** 80ff.
- Lizenzgebühren, Art. 12 OECD-MA **32** 111ff.
- selbständiger Arbeit, Art. 14 OECD-MA **32** 134ff.
- unbeweglichem Vermögen, Art. 6 OECD-MA **32** 138ff.
- unselbständiger Arbeit, Art. 15 OECD-MA **32** 122ff.
- Unternehmensgewinnen, Art. 7 OECD-MA **32** 69ff.
- Veräußerung von Vermögen, Art. 13 OECD-MA **32** 148ff.
- Zinsen, Art. 11 OECD-MA **32** 100ff.

### Einkünfte, steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen –n

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 20

### Einkünfte, steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen –n

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 11

### Einkunftsabgrenzung **34** 129ff.

- Arbeitnehmerentsendung **34** 188ff.
- Dokumentation von Verrechnungspreisen **34** 156ff.
- durch Umlageverträge, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 185ff.
- Durchführung der – **34** 194
- Fremdvergleichsgrundsatz **34** 129f.
- Funktionsverlagerung **34** 155
- Grundsätze zur – Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 129ff.
- Methoden zur Bestimmung bzw. Prüfung von Verrechnungspreisen **34** 131
- Standardmethoden zur Prüfung von Verrechnungspreisen **34** 132ff.
- Verhältnis von § 1 AStG zu anderen Regelungen zur –, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 101ff.

### Einlagen

- Erbringen der – im Fall der Gründung einer juristischen Person **5** **28**

### Einlassung, rüglose; Gerichtsstandsvereinbarungen

- Zivilrecht, internat. Gerichtsstände **28** 14ff.

### Einleitung des Verfahrens

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren) **39** 54ff.

### Einmannsgesellschaften **1** 48

### Einreichung und Bekanntmachung des Verschmelzungsplans

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 55ff.

### Einschränkungen und Sekundärinsolvenzverfahren, lex fori concursus **37** 45ff.

- Grundlagen **37** 45f.
- Sekundärinsolvenzverfahren und Anwendbarkeit verschiedener Insolvenzrechte in der Sanierungspraxis **37** 48ff.

### Einseitige Übernahmeangebote

- ausländische Gesellschaft als Bieterin **61** 35ff.
- deutsche AG als Bieterin **61** 40ff.

### Einseitiger Verzicht der Leitungsorgane bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 35ff.

- Entbehrlichkeit des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 37ff.
- Verzicht auf Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 40ff.
- Voraussetzungen **58** 36

### Einsichts- und Auskunftsrechte

- Gesellschafterversammlung und -rechte **15** 59f.

### Eintragung

- grenzüberschreitende Verschmelzung § 1221 UmwG (grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG) **53** 108ff.

### Eintragung und Rechtmäßigkeitsprüfung

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung **49** 30ff.

### Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens

- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 54ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 18ff.

### Eintragung von Niederlassungen

- Gründung bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 30

### Eintragung, Gründungsverfahren bis zur –

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 34ff.

### Eintragung, obligatorische

- öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 158f.

### Eintragung, Rechtslage vor und nach der –

- Gründung bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 22f.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Eintragungspflichtige Rechte, Wirkung**

auf –

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 129 ff.

## **Eintragungsverfahren**

- juristische Personen **5** 26 ff.

## **Eintritt neuer Mitglieder**

- in die europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) **48** 46 f.

## **Einziehungsregeln**

- Joint Venture, typische Vertragsregelungen (Gesellschaftsvertrag) **43** 63

## **Empfangsbevollmächtigte**

- Vertreter **13** 67

## **Endstrukturen, Vor- und Nachteile der konkurrierenden – bei grenzüberschreitender Umstrukturierung** **62** 56 ff.

- Corporate Governance **62** 86 ff.
- Mitbestimmung **62** 59 ff.

## **Englische Limited, Besonderheiten bei der Löschung** **30** 4 ff.

- anwendbares nationales Recht **30** 10 ff.
- einschlägige gesellschaftsrechtliche Regelungen **30** 13 ff.
- Existenz inländischen Restvermögens **30** 5 ff.
- Fortbestand der Gesellschaft **30** 5 ff.
- kein Restvermögen im Inland **30** 4
- Nachtragsliquidation **30** 15 ff.
- Wiedereintragung **30** 17

## **Englisches Recht, s. a. folgende Hauptstichwörter**

- Debt/Equity-Swap **40** 16 ff.
- Gesellschaftsformen **47** 151 ff.
- internationale Bedeutung **47** 155
- Limited **30** 4 ff.

## **Englisches Recht, Debt/Equity-Swap, Zustimmung der Altgläubiger** **40** 26 f.

- Gläubigervereinbarungen **40** 27
- Grundlagen **40** 26

## **Englisches Recht, Debt/Equity-Swap, Einzelheiten** **40** 16 ff.

- Beteiligung der Altgesellschafter **40** 16 ff.
- Haftung und Eigenkapitalersatz **40** 28 ff.
- Sonstiges **40** 31

## **Zustimmung der Altgläubiger** **40** 26 f.

- Beteiligung der Altgesellschafter **40** 16 ff.
- Haftung und Eigenkapitalersatz **40** 28 ff.
- Sonstiges **40** 31
- Zustimmung der Altgläubiger **40** 26 f.

## **Englisches Recht, Debt/Equity-Swap, Beteiligung der Altgesellschafter** **40** 16 ff.

- Administration **40** 20
- Grundlagen **40** 16 f.
- Mitwirkung an Kapitalmaßnahmen **40** 18
- Nutzung von Gläubigervereinbarungen **40** 25
- Sanierungsverfahren **40** 19
- Vollstreckung von Pfandrechten und Credit Bids **40** 21 ff.

## **Englisches Recht, Restrukturierung**

- Fallstudie Deutsche Nickel **42** 29 ff.

## **Sachverzeichnis**

### **Englisches Recht, Sanierung (Fallstudie Schefenacker)** **42** 8 ff.

- Banken (senior secured lenders) **42** 8
- Company Voluntary Arrangement (CVA) betreffend die bondholder **42** 9 ff.

### **Enquêterecht**

- Niederlande (Gesellschaftsformen) **47** 392

### **Entbehrllichkeit des besonderen Verhandlungsgremiums**

- einseitiger Verzicht der Leitungsorgane (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 37 ff.

### **Entscheidungsfindung**

- Durchführung der Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 30 ff.

### **Entstehung der SE (Societas Europaea)**

- dritte Gründungsphase einer Holding-SE (Societas Europaea) **49** 42

### **Entwicklung**

- des Unternehmens (Fallstudie Rodenstock) **42** 50 ff.

### **Entzug oder Vorenthalten von Beteiligungsrechten**

- Gestaltungsmisbrauch (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 88 ff.

### **EPG (Europäische Privatgesellschaft, Societas Privata Europaea) s. SPE**

### **Equity s. Debt/Asset-Swap; Debt/Equity-Swap**

### **Erbrechtliche Zusammenschlüsse** **1** 57

### **Erbshaftsteuer**

- erweitert beschränkte (Einkommen-)Steuerpflicht **34** 236

### **Erfüllungsort, vertraglicher**

- internationale Gerichtszuständigkeit **18** 44 ff.

### **Erhebliche Vermögenstransaktionen**

- Geschäftsführung und Vertretung einer Private Company Limited by Shares **47** 243

### **Erleichterungen**

- bei mittelgroßen und kleinen großen Gesellschaften (AG in Japan) **47** 343

### **Erlösverteilung bei Insolvenz in Drittstaaten** **36** 90 ff.

- Auskunftsanspruch **36** 93

### **Forderungsanmeldung und Erlösverteilung** **36** 87 ff.

- Herausgabeanspruch **36** 91

- Quotenanrechnung **36** 92

### **Erlösverteilung und Forderungsanmeldung bei Insolvenz in Drittstaaten** **36** 87 ff.

- allgemeines Anmelderecht **36** 87

- Anmeldebefugnis und Bevollmächtigung des Insolvenzverwalters **36** 88 f.

- Ausübung von Gläubigerrechten **36** 87 ff.

- Verteilung der Erlöse **36** 90 ff.

### **Eröffnung**

- Administration (Insolvenzverfahren) **38** 71 f.

## Sachverzeichnis

- Compulsory winding up (Insolvenzverfahren) **38** 91ff.
- Creditors' voluntary winding up (Insolvenzverfahren) **38** 81

### **Eröffnungsentscheidung, Anerkennung (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 138ff.

- Voraussetzung für die Anerkennung **35** 138ff.
- Wirkungen der Anerkennung **35** 142–150

### **Eröffnungsvoraussetzungen**

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Territorialverfahren) **35** 63ff.

### **Ersatztatbestände**

- Wegzug in einen EU-Mitgliedstaat oder in einen EWR-Staat (Wegzugsbesteuerung, § 6 Abs. 5 AStG) **34** 269ff.

### **Erscheinungsformen und Begriff**

- Verwaltungssitzverlegung **52** 1

### **Ertragsteuern** **2** 83

### **Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht, §§ 2–5 AStG** **34** 207ff.

- Allgemeines **34** 207ff.
- Tatbestandsvoraussetzungen der erweiterten beschränkten (Einkommen-)Steuerpflicht
- Umfang der erweiterten beschränkten Einkommensteuerpflicht **34** 224ff.
- Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland/Wohnsitzwechsel in niedrig besteuernende Gebiete, §§ 2–5 AStG **34** 8
- Vermögensteuer, Erbschaftsteuer **34** 236

### **Erweitertes Anwachungsmodell**

- Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts **55** 10f.

### **Erwerbs-, Zeichnungs- und Besitzverbote**

- internationales Konzernrecht **44** 45

### **Erwerbsvertrag, Anknüpfung bei öffentlichen Übernahmen**

- Vertragsrecht **64** 1ff.

### **Erwerbsvorrechte und Vinkulierung**

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 52ff.

### **EU, Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der –** **56** 37ff.

- Anfechtung des Spaltungsbeschlusses und Spruchverfahren **56** 49f.
- Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens **56** 54ff.
- Gläubigerschutz **56** 51ff.
- kollisionsrechtliche Grundlagen und europarechtskonforme Rechtsanwendung **56** 37ff.
- Rechtsfolgen **56** 60ff.
- Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner **56** 46ff.

### **EU, grenzüberschreitende Spaltung und Niederlassungsfreiheit innerhalb der –** **56** 14ff.

- Anwendbarkeit der Niederlassungsfreiheit auf Spaltungen **56** 14ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- Hinein- und Hinausspaltungen zur Aufnahme **56** 17ff.
- Hinein- und Hinausspaltungen zur Neugründung **56** 20ff.

### **EU/EWR, grenzüberschreitende Übernahmen (Kapitalmarktrecht)** **63** 37ff.

- grenzüberschreitende Übernahmen von inländischen Zielgesellschaften **63** 37ff.
- grenzüberschreitende Übernahmen europäischer Zielgesellschaften **63** 42ff.
- Kapitalmarktrecht **63** 37ff.

### **EU-Ebene, Regelungen zum Konzernrecht**

- internationales Konzernrecht **44** 4f.

### **EU-Mitgliedstaat, Zuzug aus einem –, Verwaltungssitzverlegung** **52** 3ff.

- Begriff der Gesellschaft iSd Art. 48 EG **52** 4
- EG-Primärrecht, Niederlassungsfreiheit **52** 3

### **EuGH-Rechtsprechung** **52** 6

- Verwaltungssitzverlegung als Ausübung der primären Niederlassungsfreiheit **52** 5

### **EU-Primärrecht, Niederlassungsfreiheit**

- Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus einem EU-Mitgliedstaat **52** 3

### **EuGH, „Cartesio“-Entscheidung**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Zulässigkeit innerhalb der EU **54** 3f.

### **EuGH, „Eurofood“-Entscheidung des**

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 30ff.

### **EuGH, „Seagon“-Entscheidung**

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Annexverfahren) **35** 78f.

### **EuGVÜ** **18** 8

### **EuGVVO, Gerichtsstände** **18** 5ff., 11ff.

- allgemeiner Gerichtsstand **18** 12ff.
- Ausschließliche Gerichtsstände **18** 23

### **– besondere –** **18** 15f.

### **– Forum Shopping** **18** 24f.

- Verwaltungssitzverlegung und internationale Zuständigkeit **52** 29

### **EuInsVO, Insolvenzstatut** **35** 89ff., 109f.

### **EuInsVO, Prinzipien der –, Insolvenz innerhalb der EU** **35** 10ff.

- Grundsatz der par conditio creditorum **35** 13

- Prinzip der modifizierten Universalität **35** 10

- Prioritätsprinzip **35** 12

- Vertrauensgrundsatz **35** 11

### **EuInsVO, Vorrang der –**

- Anwendungsbereich (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 6f.

### **EU-Mitgliedstaat**

- Wohnsitzwechsel, Wegzug in einen – oder in einen EWR-Staat sowie Ersatztatbestände, § 6 Abs. 5 AStG **34** 269ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

**EU-Recht** 2 39 ff., s. spezielle Hauptstichworte  
**„Eurofood“-Entscheidung des EuGH**

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) 37 30 ff.

**Europäische Aktiengesellschaft (Societas Europaea)** s. SE

**Europäische Genossenschaft (Societas Cooperativa Europaea)** s. SCE

**Europäische Gerichtsstands- und Vollstreckungsverordnung (EuGVVO)** 28 6 f.

**Europäische Gesellschaftsformen** 1 47; s. a. EWIV, SCE, SE, SPE

**Europäische Harmonisierung**

- Firmenrecht 11 3 f.
- Geschäftsführung 11 5
- Gesellschafterhaftung 14 4 f.
- Gesellschafterrechte 15 3
- Gesellschafterversammlung 15 3
- Rechnungslegung 17 4 ff.

**Europäische Insolvenzverordnung**

- Verordnungen und Staatsverträge (Zivilrecht) 28 8

**Europäische Privatgesellschaft (Societas Privata Europaea)** s. SPE

**Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung** s. EWIV

**Europäische Zielgesellschaften**

- Kapitalmarktrecht, internationaler Anwendungsbereich des WpÜG, Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes (§ 2 Abs. 3 und Abs. 7 WpÜG) 63 15 ff.

**Europäische Zielgesellschaften**

- beschränkte Anwendung des WpÜG (§ 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG) 63 31 ff.
- grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR 63 42 ff.

**Europäisches Mitbestimmungsregime** 57 19 ff.

- Anwendbarkeit der Teilkonzernregelung des § 5 Abs. 3 MitbestG 57 29 ff.
- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei der SE 57 21 f.
- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei grenzüberschreitenden Verschmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG 57 23 ff.

**Europäisches und deutsches internationales Gesellschaftsrecht, Reform**

- Verwaltungssitzverlegung 52 28

**Europäisierung des UwStG**

- Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG 59 3 ff.

**Europarecht** 2 39 ff. (s. spezielle Hauptstichworte)

**Europarechtliche Abkommen**

- Gründungstheorie 1 101

**Europarechtliche Aspekte bei Insolvenz innerhalb der EU** 35 4 ff.

- autonome Auslegung 35 6

## Sachverzeichnis

- gerichtliche Kontrolle 35 7 ff.

- unmittelbare Anwendung 35 4 f.

**EWIV (Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung)** 37

- Beendigung der EWIV 48 69 ff.

- Besteuerung der EWIV 48 75

- Grundlagen 48 1 ff.

- Gründung 48 7 ff.

- Mitgliedschaft 48 43 ff.

- Organisationverfassung (Art. 16 EWIV-VO) 48 31 ff.

- Sitzverlegung 48 65 ff.

**EWIV, Beendigung** 48 69 ff.

- Abwicklung 48 72

- Auflösung 48 70 f.

- Insolvenz 48 74

- Nichtigkeit 48 73

**EWIV, Gründer** 48 8 ff.

- Gesellschaften und andere „juristische Einheiten“ 48 9 ff.

- natürliche Personen 48 12 f.

**EWIV, Grundlagen** 48 1 ff.

- Geschichte und Bedeutung 48 1

- Rechtsgrundlagen: EWIV-VO und nationales Recht 48 2 ff.

- Rechtnatur der EWIV 48 6

**EWIV, Gründung** 48 7 ff.

- Eintragung von Niederlassungen 48 30

- Grenzüberschreitender Bezug 48 14

- Gründer 48 8 ff.

- Gründungsprüfung 48 29

- Gründungsvertrag 48 15 ff.

- Publizitätsregeln 48 24 ff.

- Rechtslage vor und nach der Eintragung 48 22 f.

**EWIV, Gründungsvertrag** 48 15 ff.

- Formfreiheit 48 15

- Mindestinhalt 48 16 f.

- Sitz der Vereinigung 48 20 f.

- Unternehmensgegenstand 48 18 f.

**EWIV, Mitgliedschaft** 48 43 ff.

- Mitgliederwechsel 48 43 ff.

- Rechtsstellung der Mitglieder 48 52 ff.

**EWIV, Mitgliederwechsel** 48 43 ff.

- allgemeine Fragen 48 43 ff.

- Ausscheiden von Mitgliedern 48 48 ff.

- Eintritt neuer Mitglieder 48 46, 47

**EWIV, Organisationverfassung (Art. 16 EWIV-VO)** 48 31 ff.

- Geschäftsführer 48 36 f.

- Geschäftsführung und Vertretung 48 38 ff.

- Mitglieder und ihre Willensbildung 48 32 ff.

**EWIV, Rechtsstellung der Mitglieder** 48

- 52 ff.

- Haftung 48 58 ff.

- Pflichten 48 56 f.

- Rechte 48 52 ff.

## Sachverzeichnis

- EWIV, Rechtsnatur** 48 6  
**EWIV, Sitzverlegung** 48 65 ff.  
– Identitätswahrende Sitzverlegung 48 65  
– Sitzverlegung mit Wandel des anwendbaren Rechts 48 67 f.  
– Sitzverlegung ohne Wandel des anwendbaren Rechts 48 66
- EWIV-VO und nationales Recht**  
– Grundlagen der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) 48 2 ff.
- EWR/EFTA-Staaten**  
– Zuzug aus – (Verwaltungssitzverlegung) 52 8
- EWR/EU, grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von – (Kapitalmarktrecht)** 63 37 ff.
- EWR-Staat**  
– ausländische Betriebsstätte in einem – 33 52 ff.  
– Wegzugbesteuerung in einem –, § 6 Abs. 5 AStG 34 269 ff.
- ex nihilo, Neugründung –**  
– Gründungsformen der Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) 50 26
- Existenznachweis**  
– Zweigniederlassung 21 17
- Existenzvernichtender Eingriff**  
– Haftungstatbestände, Gläubigerschutz 23 44 ff.
- Existenzvernichtungshaftung** 14 66 ff.  
– Geltendmachung des Anspruchs 14 83  
– Haftungsdressat 14 71 ff.  
– Haftungsvoraussetzungen 14 70 ff.  
– Insolvenzverursachung 14 78  
– kollisionsrechtliche Anknüpfung 14 69  
– kompensationsloser Eingriff in das Geschäftsvermögen 14 74 ff.  
– Konkurrenzen 14 84 f.  
– Rechtsfolgen 14 81 f.  
– Sittenwidrigkeit 14 79  
– Vorsatz 14 80
- Faktischer Unterordnungskonzern, grenzüberschreitender** 44 30 ff.
- Fakultative und obligatorische Regelungsaufträge**  
– Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) 50 12 ff.
- Fallbeispiele bzw. -studien**  
– Brochier 42 33 ff.  
– Deutsche Nickel 42 17 ff.  
– konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), SE-basierte Modelle 61 14 ff.  
– Rodenstock 42 48 ff.  
– Schefenacker 42 1 ff.
- Fälle des Drittstaatenbezugs**  
– Kapitalmarktrecht, Übernahmen mit Drittstaatenbezug 63 45 ff.
- mageres Zahlen = Randnummern
- Fallgestaltungen und Fragestellungen in der Praxis des internationalen Steuerrechts**  
31 5 ff.  
– Grundsätzliches 31 5 f.  
– Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit 31 13 ff.  
– Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht 31 22 f.  
– Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungscombination mit der Ausgangseinheit 31 7 ff.
- Fallgruppen grenzüberschreitender Umstrukturierungen**  
– Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG 59 6
- Fallstudie: Brochier**  
– Bedeutung für künftige Sanierungsmigrationen 42 33  
– Gefahr durch Sekundärinsolvenzverfahren 42 45 ff.  
– gescheiterte Verlegung des COMI 42 34 ff.  
– Race to the court 42 40 f.  
– Reaktion auf die zwei eröffneten Hauptinsolvenzverfahren 42 42 ff.
- Fallstudie: Brochier, Gescheiterte Verlegung des COMI**  
– Alternativen 42 38 f.  
– Ausgangssituation und Migration 42 34  
– Centre of Main Interest 42 35 ff.
- Fallstudie: Deutsche Nickel**  
– Ausgangssituation 42 17 ff.  
– Fehlschlag des Restrukturierungsversuchs nach deutschem Recht 42 20 ff.  
– Migration und gesellschaftsrechtliche Umstrukturierung 42 24 ff.  
– Restrukturierung nach englischem Recht 42 29 ff.
- Fallstudie: Rodenstock**  
– Ausgangssituation 42 50 ff.  
– Bestätigung des scheme of arrangement 42 60 ff.  
– Einführung 42 48 f.  
– Einleitung des Verfahrens und Gläubigerversammlung 42 58 ff.  
– Inhaltes des scheme of arrangement 42 57  
– Vorbereitung des Verfahrens 42 55 f.
- Fallstudie: Schefenacker**  
– Ausgangssituation 42 2 ff.  
– Chapter 15-Verfahren nach US-amerikanischem Recht 42 16  
– Sanierung nach englischem Recht 42 8 ff.  
– Sanierungsmigration 42 5 ff.  
– Veröffentlichung der Verfahrensakte 42 1
- Familienstiftungen § 15 AStG** 34 272 ff.  
– Allgemeines 34 272  
– persönlicher Anwendungsbereich von § 15 AStG 34 278 ff.  
– sachlicher Anwendungsbereich von § 15 AStG 34 273 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Fehlschlag des Restrukturierungsversuchs nach deutschem Recht, Fallstudie Deutsche Nickel 42 20 ff.**

### **Festsetzung des Stammkapitals**

- Stammkapital einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 200 f.

### **Finanz- und Kapitalverfassung (Societas Privata Europaea – SPE) 50 40 ff.**

- Ausschüttungen an die Gesellschafter 50 44 ff.
- Kapital der SPE 50 40 ff.

### **Finanzierung 2 62**

- Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als Darlehen (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 6
- Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als Eigenkapital (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 7
- Eigentitel und Weitergabe als Darlehen (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 4
- Eigentitel und Weitergabe als Eigenmittel (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 5

### **Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) 31 13 ff.**

- einleitender Überblick 31 13 ff.
- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland 31 19
- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften 31 20
- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast 31 16 ff.
- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort 31 21

### **Finanzierung durch Eigenmittel**

- und Weitergabe als Darlehen (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 4
- und Weitergabe als – (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 5
- Aufnahme von Darlehen und Weitergabe als Eigenkapital (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) 33 7

### **Finanzmärkte und Zahlungssysteme**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) 35 125 f.

### **Firma 11 1 ff.**

- Anerkennung einer – im Zuzugsstaat 11 23 f.
- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge 11 25 ff.
- Einschreiten des Registergerichts 11 40 ff.
- europäische Harmonisierung des Firmenrechts 11 3 f.
- Geschäftsbriefe, Bestellscheine 11 34–38
- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 22 f.

- Haftung bei Unternehmensnachfolge 11 44 ff.

- kollisionsrechtliche Anknüpfung der – 11 6 f.

- Konsequenzen einer Sitzverlegung 11 9 ff.

- Namensfunktion der – 11 35 f.

- Nationalitätshinweise 11 33 f.

- Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 197 ff.

- Rechtsformzusätze 11 30 ff.

- rechtswidriger Firmengebrauch 11 39–43

- Wahl der – 11 28 f.

- Wegzugsfall: grenzüberschreitende Mobilität einer – gemäß deutschem Heimatrecht 11 20 ff.

- Wegzugsfälle 11 19 ff.

- Zuzugfall einer – 11 10 ff.

- Zuzugfall: Anerkennung gemäß deutschem Recht 11 11 ff.

- Zuzugfall: grenzüberschreitende Mobilität einer – gemäß Heimatrecht 11 16 ff.

- Zweigniederlassung 22 6

### **Firma, besondere**

- der Zweigniederlassung 22 6

### **Firmenbuch, im – eingetragenen Personengesellschaften**

- Personengesellschaften in Österreich 47 441 ff.

### **Firmenfortführung**

- Haftung bei – (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) 23 29

- Haftung bei – 22 10

### **Firmengebrauch**

- rechtswidriger 11 39 ff.

### **Firmenordnungsrecht 22 2 ff.**

### **Firmenrecht 22 1 ff.**

- Angaben auf Geschäftsbriefen 22 9

- Auftreten im Rechtsverkehr 22 7 ff.

- besondere Firma der Zweigniederlassung 22 6

### **Firmierung 2 61**

### **Floating charge**

- administrative receivership und floating charge (Insolvenzverfahren) 38 54 ff.

### **Floating charges, Avoidance of certain –**

- Insolvenzanfechtung 41 39

### **Folgen**

- öffentliche Bekanntmachung und Registereingang (Insolvenz innerhalb der EU) 35 161

### **Fördermittel 2 109**

### **Forderungen, anzusetzende**

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) 38 21 f.

### **Forderungsanmeldung**

- Insolvenz innerhalb der EU 35 185 f.

## Sachverzeichnis

### Forderungsanmeldung und Erlösverteilung bei Insolvenz in Drittstaaten 36 87ff.

#### Form

- Anmeldung der Zweigniederlassung 21 23
- Joint Venture-Vertragssystem, Joint Venture-Vertrag 43 12
- Schiedsvereinbarung 18 74f.

#### Formfreiheit

- Gründungsvertrag der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) 48 15

#### Formstatut

- Art. 11 EGBGB 6 1ff.
- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland 8 5

#### Formstatut des Art. 11 EGBGB 6 1ff.

- Geschäftsform 6 4ff.
- Ortsform 6 12ff.
- Reichweite des –s, 6 20ff.

#### Formwechsel

- Begriff des internationalen oder grenzüberschreitenden –s 54 1
- Gründungsformen der SPE 50 28ff.

#### Formwechsel in die SE, Sperrwirkung

- Schutz erworbener Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 11f.

#### Formwechsel und Verschmelzung

- Gesellschaftsformen in den USA 47 583

#### Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG 59 55ff.

#### Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG 59 121ff.

#### Formwechsel, grenzüberschreitender

- gesellschaftsrechtliche Aspekte, Universalsukzession (Sanierungsmigration) 37 58
- Zulässigkeit des –n –s einer deutschen Gesellschaft (Zulässigkeit innerhalb der EU) 54 5f.
- Zulässigkeit des –n –s in eine deutsche Gesellschaftsform (Zulässigkeit innerhalb der EU) 54 7ff.

#### Formwechselnde Umwandlung 50 28ff.; 54 1ff.; 59 55ff., 121ff.

- Gründung der Societas Europaea (SE) 49 44ff.

#### Fortbestand

- der Gesellschaft bzgl. Löschung einer englischen Limited 30 5ff.

#### Forum Shopping

- Gerichtsstände der EuGVVO 18 24f.
- lex fori-Prinzip (Zivilverfahrensrecht) 28 11f.

#### Fragestellungen und Fallgestaltungen in der Praxis bzgl. internationales Steuerrecht 31 5ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- Grundsätzliches 31 5f.

- Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit 31 13ff.

- Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht 31 22f.

- Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit 31 7ff.

#### Frankreich, Gesellschaftsformen 47 94ff.

- AG 47 131ff.

- Allgemeines 47 94ff.

- GmbH 47 112ff.

- Personengesellschaften 47 101ff.

- „Vereinfachte AG“ 47 148ff.

#### Frankreich, Gesellschaftsformen, AG 47

- 131ff.

- Aktien 47 136f.

- Geschäftsführung 47 140ff.

- Gründung 47 131

- Hauptversammlung 47 138f.

- Liquidation 47 147

- Stammkapital 47 132ff.

#### Frankreich, Gesellschaftsformen, AG, Geschäftsführung 47 140ff.

- Allgemeines 47 140

- dualistisches System 47 145

- Haftung der Direktoren 47 146

- monistisches System 47 141ff.

#### Frankreich, Gesellschaftsformen, GmbH 47

- 112ff.

- Anteile 47 119f.

- Geschäftsführung 47 126ff.

- Gesellschafterversammlung 47 121ff.

- Gründung 47 112ff.

- Liquidation 47 130

- persönliche Haftung der Gesellschafter 47 124f.

- Stammkapital 47 116ff.

#### Frankreich, Gesellschaftsformen, Personengesellschaften 47 101ff.

- bürgerliche Gesellschaft 47 101ff.

- handelsrechtliche Personengesellschaften 47 107ff.

#### Freiberufler-Gesellschaften

- Sonderregeln für – in Spanien (Gesellschaftsformen) 47 539

#### Freistellungsmethode 32 173ff.

- DBA-Sachverhalt mit –; Anwendungsbereich des früheren § 2a Abs. 3 und Abs. 4 EStG 33 33ff.

- Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte 33 56; 58f.

#### Fremdenrecht 10 21

#### Fremdgläubiger

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) 37 36ff.

#### Fremdkapital

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von – in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) 40 9ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Fremdrechtsanwendung**

- Strafrecht **26** 10 ff.

### **Fremdvergleichsgrundsatz**

- Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung **34** 129 f.

### **Funktionsverlagerung**

- Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung **34** 155

### **Fusionskontrolle**

- Joint Venture (Kartellrecht) **43** 67 ff.

### **Garantien/Patronatserklärungen/Bürgschaften**

- Außensteuergesetz **34** 176 ff.

### **Gefahr durch Sekundärinsolvenzverfahren**

- Fallstudie Brochier **42** 45 ff.

### **Gegenleistung, Veräußerungspreis und Ansatz der als – gewährte Gesellschaftsannteile** **59** 104 ff., 108 ff.

### **Gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren bei Insolvenz innerhalb der EU**

- **35** 137 ff.

- Anerkennung der Eröffnungsentscheidung **35** 138 ff.

- Anerkennung und Vollstreckbarkeit sonstiger Entscheidungen **35** 162 ff.

- Gleichmäßige Gläubigerbefriedigung **35** 151 ff.

- öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung **35** 155 ff.

- Ordre public **35** 166 ff.

### **Gegenstand**

- der Zweigniederlassung **21** 8

### **Gegenstand der Anerkennung**

- ausländischer Insolvenzverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 33 ff.

### **Gegenstand und Ziele**

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 35

### **Geheimhaltung**

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 58

### **Geltung**

- Territoriale, in der Gewerbeordnung **25** 1 f.

### **Geltung der lex fori concursus**

- Rechtsfolgen (Territorialverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 76

### **Geltung des allgemeinen Verkehrsrechts**

- Gläubigerschutz **23** 10 ff.

### **Geltungsbereich, räumlicher**

- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) **35** 20

### **Gemeinsame Vorschriften**

- europäische Genossenschaft (SCE), Leitungssystem **51** 19

- Leitungssystem der Societas Europaea (SE) **49** 54

### **Gemeinschaftsmarken und -patente**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 131

### **Gemeinschaftsunternehmen**

- Joint Venture **43** 23 ff., 40 ff., 76 f.

### **Genehmigung, gerichtliche**

- Scheme of arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006 (Insolvenzverfahren) **38** 52

### **Genehmigung, staatliche**

- Zweigniederlassung **21** 18

### **General Partnership**

- Personengesellschaft in den USA **47** 586 ff.

### **Generalversammlung**

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 16 ff.

### **Genossenschaft, Europäische** s. SCE

### **Genossenschaften** **1** 35

### **Gerichtliche Anfechtung**

- Company Voluntary Arrangement (CVA), Sanierungsverfahren **39** 26 f.

### **Gerichtliche Bestätigung**

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren) **39** 68 ff.

### **Gerichtliche Genehmigung**

- Scheme of arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006 (Insolvenzverfahren) **38** 52

### **Gerichtliche Kontrolle**

- Insolvenz innerhalb der EU (europarechtliche Aspekte) **35** 7 ff.

### **Gerichtliche Zuständigkeit**

- ausschließlicher Gerichtsstand für gesellschaftsorganisatorische Klagen **18** 26 ff.

- Begriff und Bedeutung der internationalen Zuständigkeit **18** 2

- Gerichtsstände der EuGVVO **18** 11 ff.

- Gerichtsstandsvereinbarung **3** 23

- Gründungsentstehung **4** 11 ff.; **4** 22; **4** 28; **4** 39 ff.; **4** 48; **4** 54

- Gründungsformalien **4** 22

- internationale gemäß EuGVVO **18** 2 ff.

- juristischer Personen **5** 63; **5** 53 ff.; **5** 62; **5** 72 ff; **5** 81

- Kapitalfragen während der Entstehung der juristischen Person **5** 53 ff.

- Rechtsquellen **18** 3 ff.

- Schiedsverfahren **18** 53 ff.

- Streitigkeiten aus Vertrag **3** 24 f.

- Streitigkeiten wegen Abbruchs von Vertragsverhandlungen **3** 26

- Vorgründungsphase **3** 23 ff.

- **Gerichtliche Zuständigkeit, internationale** **18** 2 ff.

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte **39** 37 ff.

### **Gerichtsstand**

- Klagen aus Delikt (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 39 ff.

- Klagen aus Delikt **28** 39 ff.

- Klagen aus Vertrag (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 34 ff.

- Niederlassung, der, (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 30 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### **Gerichtsstand, allgemeiner, des Beklagtenwohnsitzes**

- Zivilrecht, internat. Gerichtstände **28** 20ff.

### **Gerichtsstand, ausschließlicher**

- gesellschaftsinterne Streitigkeiten (Zivilrecht, internat. Gerichtstände) **28** 25ff.
- Zwangsvollstreckungssachen (Zivilrecht, internat. Gerichtstände) **28** 44

### **Gerichtsstand, besonderer, gemäß EuGV-VO **18** 2ff.**

- Mitgliedschaft **18** 41ff.
- Niederlassung **18** 52
- unerlaubte Handlung **18** 49ff.
- vertraglicher Erfüllungsort **18** 44ff.

### **Gerichtsstände der EuGVVO **18** 11ff.**

- allgemeiner G.stand **18** 12ff.
- ausschließliche – **18** 23
- besondere – **18** 15f.
- Forum Shopping **18** 24f.

### **Gerichtsstände, internationale (Zivilrecht)**

- **28** 13ff.
- allgemeiner Gerichtsstand des Beklagtenwohnsitzes **28** 20ff.
- ausschließlicher Gerichtsstand für gesellschaftsinterne Streitigkeiten **28** 25ff.
- ausschließlicher Gerichtsstand für Zwangsvollstreckungssachen **28** 44
- besonderer Gerichtsstand der Niederlassung **28** 30ff.
- besonderer Gerichtsstand für Klagen aus Delikt **28** 39ff.
- besonderer Gerichtsstand für Klagen aus Vertrag **28** 34ff.
- Gerichtsstandsvereinbarungen; rügelose Einlassung **28** 14ff.
- Klagen gegen Gesellschafter **28** 45
- Vermögensgerichtsstand **28** 46

### **Gerichtstands- und Vollsteckungsverordnung, europäische**

- Verordnungen und Staatsverträge (Zivilrecht) **28** 6f.

### **Gerichtstandsvereinbarung **3** 23**

- rügelose Einlassung **28** 14ff.

### **Gerichtszuständigkeit, internationale, internationales Konzernrecht **44** 46ff.**

### **Gerichtszuständigkeit, internationale: Überblick über die verschiedenen Gerichtsstände der EuGVVO **18** 11ff.**

- allgemeiner Gerichtsstand **18** 12ff.
- Ausschließliche Gerichtsstände **18** 23
- besondere Gerichtsstände **18** 15f.
- Forum Shopping **18** 24f.

### **Geschäftsanschrift**

- Zweigniederlassung **21** 7

### **Geschäftsanteile einer GmbH**

- Belgien **47** 23ff.
- Italien **47** 288ff.
- Luxemburg **47** 380f.

### **Geschäftsbeziehungen**

- Anlaufkosten **34** 172
- Arten **34** 162ff.
- Bürgschaften/Garantien/Patronatserklärungen **34** 176ff.
- gewerbliche Dienstleistungen **34** 165ff.
- Kosten der Markterschließung **34** 170f.
- Kosten der Werbung **34** 168f.
- Lieferung von Gütern und Waren **34** 162ff.
- Nutzungsüberlassung von immateriellen Wirtschaftsgütern **34** 179
- Tatbestandsvoraussetzungen für die Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG **34** 122
- Verwaltungsbezogene Leistungen im Konzern **34** 180ff.
- Zinsen **34** 173ff.

### **Geschäftsbrief **11** 34ff.**

- Angaben auf –en im Rechtsverkehr **22** 9
- Geschäftsfähigkeit **19** 1ff.

### **Anknüpfungsregeln bzgl. Rechts- und – **19** 57ff.**

- Anknüpfungsregeln im Einzelnen **19** 14ff.
- Gesellschaftsstatut und Teilfragen **19** 11ff.
- Grundsätze des internationalen Gesellschaftsrechts **19** 2ff.

### **Geschäftsfähigkeit und Rechtsfähigkeit**

- Gesellschaften aus Drittstaaten **19** 9
- Rechtsformwahlfreiheit **19** 10
- Rechtssprechungssequenz der GmbH **19** 4ff.
- Sitz- und Gründungsanknüpfung **19** 2f.

### **Geschäftsform**

- Art. 11 EGBGB 6 6 4ff.
- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland **8** 8

### **Geschäftsführer**

- Haftung der – wegen Zahlungen an Gesellschafter (Insolvenzverursachungshaftung); Haftungstatbestände Gläubigerschutz **23** 49
- Organisationsverfassung (Art. 16 EWIV-VO) bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 36f.

### **Geschäftsführer, Legitimation**

- Zweigniederlassung **21** 20

### **Geschäftsführer, Vertretungsbefugnisse**

- Zweigniederlassung **21** 12f.

### **Geschäftsführer-Anstellungsvertrag**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 244

### **Geschäftsführung **12** 1ff.; **2** 60**

- Anerkennung einer – im Zuzugsstaat **12** 22f.
- Anstellungsverhältnis **12** 88
- Ausland, Ltd. als Beispiel **12** 45ff.
- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge **12** 24ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Bestellung und Abberufung von Geschäftsleitern **12** 30
- business corporation in den USA **47** 620 ff.
- Eignung von Geschäftsleitern **12** 28 ff.
- europäische Harmonisierung **12** 5
- faktische Geschäftsleiter **12** 31 ff.
- Gesellschaftsstatut **12** 44
- Gewerberecht **12** 37 ff.
- kollisionsrechtliche Anknüpfung einer – **12** 6 f.
- Konsequenzen für die – bei der Sitzverlegung **8** f.
- Organpflichten der – **12** 44 ff.
- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 235
- Sonderanknüpfungen **12** 63 ff.
- Wegzugsfall: grenzüberschreitende Mobilität einer – gemäß deutschem Heimatrecht **12** 19 ff.
- Wegzugsfälle **12** 18 ff.
- Zuzugsfall: Anerkennung einer – gemäß deutschem Recht **12** 10 ff.
- Zuzugsfall: grenzüberschreitende Mobilität einer – gemäß Heimatrecht **12** 15 ff.
- Zuzugsfälle **12** 9 ff.

#### **Geschäftsführung einer AG, Ausland**

- Frankreich **47** 140 ff.
- Italien (– und Aufsicht) **47** 313
- Schweiz **47** 505 ff.
- Spanien **47** 579

#### **Geschäftsführung einer GmbH, Ausland**

- Belgien **47** 30 f.
- Frankreich **47** 126 ff.
- Italien **47** 299 ff.
- Luxemburg **47** 382 f.
- Niederlande **47** 418 ff.
- Österreich **47** 461 ff.
- Schweiz **47** 526 ff.
- Spanien **47** 559 ff.
- Volksrepublik China **47** 57

#### **Geschäftsführung und Vertretung**

- Organisationverfassung (Art. 16 EWIV-VO) bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 38 ff.
- einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 235 ff.

#### **Geschäftsleiter**

- Abberufung von –n **12** 30
- Anstellungsverhältnis von –n **12** 88
- Bestellung von –n **12** 30
- Eignung von –n **12** 28 f.
- Faktische – **12** 31 ff.
- Gesellschaftsstatut bzgl. –n **12** 4
- Gewerberecht **12** 37 ff.
- Haftung als faktische Geschäftsleiter **14** 65
- Haftung in der Insolvenz **41** 1 ff.
- Organpflichten von –n **12** 44 ff.

## **Sachverzeichnis**

#### **Geschäftstätigkeiten im Ausland, Aufwendungen im Zusammenhang mit** – **33** 1 ff.

- § 3c Abs. 2 EStG **33** 15
- § 3c EStG **33** 9–15
- Einzelheiten zu § 8 b Abs. 5 KStG **33** 17
- Grundsätzliches **33** 16
- Grundsituation **33** 3 ff.
- Regelung des § 8 b Abs. 5 KStG **33** 16 f.
- Tatbestandsvoraussetzungen des § 3c Abs. 1 EStG **33** 9 ff.
- vier Fallkonstellationen in der Gesamtübersicht **33** 8

#### **Gescheiterte Verlegung des COMI**

- Fallstudie Brochier **42** 34 ff.

#### **Gesellschaft** (s. spezielle Hauptstichworte)

- iSd EU-Primärrechts, Begriff **52** 4

#### **Gesellschaft bürgerlichen Rechts („Bürgerliche Gesellschaft“), ausländische**

- Frankreich **47** 101 ff.
- Italien **47** 272 f.
- Österreich **47** 440
- Schweiz **47** 486 f.
- Spanien **47** 540 f.

#### **Gesellschaft, deutsche**

- Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels innerhalb der EU **54** 5 f.

#### **Gesellschaft, einfache**

- Schweiz **47** 486 f.

#### **Gesellschaft, Sitz**

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 39

#### **Gesellschaft, Übernahme von Anteilen einer neu gegründeten** –

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 14

#### **Gesellschaft, übertragende**

- Schutz der Gläubiger der – § 122j UmwG bzgl. grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 88 ff.

#### **Gesellschaft, Umwandlung, Ausland**

- Belgien **47** 3
- Frankreich **47** 98
- Großbritannien **47** 159 f.
- Italien **47** 270
- Österreich **47** 435 ff.
- Schweiz **47** 482 f.
- Volksrepublik China **47** 36

#### **Gesellschaft, Verschmelzung und Spaltung**

- in Belgien **47** 3

#### **Gesellschaft, Vertretung der – beim Abschluss von Verträgen**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 236 f.

#### **Gesellschaft, zivilrechtliche**

- in Japan **47** 324

## Sachverzeichnis

### Gesellschaften

- Anerkennung ausländischer – **10** 19 ff.
- eingegliederte, bzgl. internationales Konzernrecht **44** 37
- gemischte Tätigkeiten/§ 9 AStG/– mit passiven Berechnung des Hinzurechnungsbetrags, § 10 AStG **34** 68 ff.
- kollisionsrechtliche Grundlagen von – **10** 3 f.
- Mobilität von – **10** 1 f.
- Übergang der Rechte und Pflichten auf – **4** 45 ff.
- Wegzug von – **10** 5 ff.
- Zuzug ausländischer – nach Deutschland **10** 15 ff.

### Gesellschaften aus Drittstaaten

- Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 9

### Gesellschaften und andere „juristische Einheiten“

- Gründer der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 9 ff.

### Gesellschaften und juristische Personen

- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei – Insolvenz innerhalb der EU **35** 47 ff.

### Gesellschaften, Anerkennung ausländischer

- **10** 19 ff.
- Fremdenrecht **10** 21
- Registerpflicht der Zweigniederlassung **10** 20

### Gesellschaften, beteiligte

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung **49** 18

### Gesellschaften, drittstaatliche, Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung **56** 29 ff.

### Gesellschaften, Erleichterungen bei mittelgroßen und kleinen großen –

- Leitung der AG in Japan **47** 343

### Gesellschaften, Umwandlung

- Niederlande **47** 38 ff.

### Gesellschaften, Wegzug von **10** 5 ff.

- Verlegung des Satzungssitzes **10** 6 ff.
- Verlegung des Verwaltungssitzes **10** 10 ff.

### Gesellschafter **2** 59

- Anspruch auf Beteiligung am Liquidationserlös von –n **15** 73
- Ansprüche der – Konzernhaftung **14** 117
- Besteuerung auf Ebene der – **27** 10 ff.
- G.rechte **15** 1 ff.
- G.versammlung **15** 1 ff.
- Gleichbehandlung von –n **15** 74 f.
- Haftung der Geschäftsführer wegen Zahlungen an – (Insolvenzverursachungshaftung); Haftungstatbestände Gläubigerschutz **23** 49
- Haftung in der Insolvenz (Haftung und Insolvenzanfechtung) **41** 25 ff.
- Klagen gegen – (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 45
- Kündigung der Mitgliedschaft **15** 70 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

### – persönliche Haftung der – nach §§ 128 ff.

HGB **23** 21

- Verpflichtungen der – im Rechtsvergleich gegenüber Dritter **3** 7; **3** 19 ff.

- Verpflichtungen der – im Rechtsvergleich untereinander **3** 6; **3** 9 ff.

### Gesellschafter einer GmbH, persönliche Haftung, Ausland

- Frankreich **47** 124 f.

- Italien **47** 296 ff.

- Österreich **47** 458 ff.

- Spanien **47** 558

### Gesellschafter und Geschäftsanteile

- einer GmbH in Belgien **47** 23 ff.

### Gesellschafter, Ausschüttungen an die –

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 44 ff.

### Gesellschafter, persönliche Haftung

- einer GmbH in den Niederlanden **47** 416 f.

- einer Ltd., Großbritannien **47** 221

### Gesellschafterrechte **15** 1 ff.

- Beschlussmängel **15** 44 ff.

- europäische Harmonisierung **15** 3

- Gewinn **15** 47 ff.

- kollisionsrechtliche Anknüpfung **15** 4

- Konsequenzen für die Sitzverlegung **15** 5 ff.

- Recht auf Einberufung der – **15** 24 ff.

- Satzungsänderungen **15** 39 ff.

- Stimmrecht **15** 34

- Stimmrechtsbindungsverträge **15** 35 ff.

- Stimmverbote **15** 38

- Teilnahmerecht an der – **15** 33

- Wegzugsfälle **15** 15 ff.

- Wegzugsfälle: Anerkennung im Zuzugstaat **15** 19 f.

- Wegzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß deutschem Heimatrecht 16 ff.

- Zuzugsfälle **15** 6 ff.

- Zuzugsfälle: Anerkennung gemäß deutschem Recht **15** 7 ff.

- Zuzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß Heimatrecht **15** 12 ff.

### Gesellschafterversammlung **15** 1 ff.

- Beschlussmängel **15** 44 ff.

- europäische Harmonisierung **15** 3

- Gewinn **15** 47 ff.

- kollisionsrechtliche Anknüpfung **15** 4

- Konsequenzen für die Sitzverlegung **15** 5 ff.

- Recht auf Einberufung der – **15** 24 ff.

- Satzungsänderungen **15** 39 ff.

- Stimmrecht **15** 34

- Stimmrechtsbindungsverträge **15** 35 ff.

- Stimmverbote **15** 38

- Teilnahmerecht an der – **15** 33

- Wegzugsfälle **15** 15 ff.

- Wegzugsfälle: Anerkennung im Zuzugstaat **15** 19 f.

## halbfette Zahlen = Paragraphen

- Wegzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß deutschem Heimatrecht 16 ff.
- Zuzugsfälle 15 6 ff.

- Zuzugsfälle: Anerkennung gemäß deutschem Recht 15 7 ff.
- Zuzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß Heimatrecht 15 12 ff.

### **Gesellschafterversammlung einer GmbH**

- Belgien 47 27 ff.
- Frankreich 47 121 ff.
- Italien 47 293 ff.
- Niederlande 47 412 ff.
- Österreich 47 456 f.
- Schweiz 47 524 f.
- Spanien 47 556 f.
- Volksrepublik China 47 53 f.

### **Gesellschafterversammlung, Recht auf Einberufung 15 24 ff.**

- Ablauf der – 15 32
- Form der Einberufung 15 29
- Ort der – 15 30 f.
- Teilnahmerecht an der Gesellschafterversammlung 15 33

### **Gesellschafts- und Insolvenzstatut**

- Migrationsmodelle (Sanierungsmigration) 37 22 f.

### **Gesellschaftsanteile**

- GmbH in der Schweiz 47 521 ff.
- Übernahme der – 5 27

### **Gesellschaftsanteile, Umtauschverhältnis und bare Zuzahlung**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan 53 48 ff.

### **Gesellschaftsanteile, Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten – 59 104 ff., 108 ff.**

### **Gesellschaftsformen ausgewählter Staaten**

- 47 1 ff.
- Belgien 47 1 ff.
- Dänemark 47 67 ff.
- Frankreich 47 94 ff.
- Großbritannien 47 151 ff.
- Italien 47 268 ff.
- Japan 47 318 ff.
- Liechtenstein 47 345 ff.
- Luxemburg 47 360 ff.
- Niederlande 47 384 ff.
- Österreich 47 432 ff.
- Schweiz 47 479 ff.
- Spanien 47 531 ff.
- USA 47 580 ff.
- Volksrepublik China 47 33 ff.

### **Gesellschaftsinterne Streitigkeiten**

- ausschließlicher Gerichtsstand für – (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) 28 25 ff.

### **Gesellschaftsorgane, Mitbestimmung der Arbeitnehmer in –n**

## Sachverzeichnis

- internationales Konzernrecht (sonstige Regellungen zu verbundenen Unternehmen) 44 42 f.

### **Gesellschaftsorganisatorische Klagen, ausschließlicher Gerichtsstand 18 26 ff.**

- allgemeine Voraussetzungen 18 29 f.
- erfasste Klagegegenstände 18 34 ff.
- nicht erfasste Klagegegenstände 18 40
- Sitz als Anknüpfungspunkt 18 31 ff.

### **Gesellschaftsrecht 2 33; 2 58**

- internationales – 1 8 f.
- internationales –, Grundsätze des –, bzgl. Geschäfts- und Rechtsfähigkeit 19 1 ff.
- Rechtsformwahlkriterien 2 58
- Standortfaktoren 2 58

### **Gesellschaftsrecht, internationales**

- Belgien 47 4
- Frankreich 47 99 f.
- Großbritannien 47 161
- Italien 47 271
- Japan 47 323
- Luxemburg 47 362
- Niederlande 47 393
- Österreich 47 439
- Schweiz 47 485
- Spanien 47 537 f.
- USA 47 584 f.
- Volksrepublik China 47 37

### **Gesellschaftsrecht, Vollstatut**

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) 50 5 ff.

### **Gesellschaftsrechtliche Aspekte bzgl. Sanierungsmigration 37 56 ff.**

- Grundentscheidung 37 56 f.
- Universalsukzession 37 58 ff.

### **Gesellschaftsrechtliche Aspekte bzgl. Sanierungsmigration, Universalsukzession 37 58 ff.**

- Anwachsung 37 60
- grenzüberschreitende Verschmelzung 37 59
- grenzüberschreitender Formwechsel 37 58

### **Gesellschaftsrechtliche Regelungen**

- Gläubigerschutz 23 13 ff.
- Löschung einer englischen Limited 30 13 ff.

### **Gesellschaftsrechtliche Umstrukturierung und Migration**

- Fallstudie Deutsche Nickel 42 24 ff.

### **Gesellschaftsregister, Löschung aus dem – im Insolvenzverfahren 38 99 ff.**

### **Gesellschaftsstatut**

- Anteilsabtretung im Ausland: Anknüpfung der Form 8 11
- Anteilsabtretung im Ausland: Einhaltung der Formerfordernisse 8 11
- der beherrschten Gesellschaft im Fall der faktischen Beherrschung einer dt. Gesellschaft 14 103 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

- des beherrschten Unternehmens im Fall der faktischen Beherrschung eines ausländischen Unternehmens **14** 108
- des herrschenden Unternehmens im Fall der faktischen Beherrschung eines ausländischen Unternehmens **14** 109
- des herrschenden Unternehmens im Fall der faktischen Beherrschung einer dt. Gesellschaft **14** 106
- einer beherrschten Gesellschaft im Fall der unternehmensvertraglichen Beherrschung einer Gesellschaft **14** 94 ff.
- eines herrschenden Unternehmens im Fall der unternehmensvertraglichen Beherrschung einer Gesellschaft **14** 98
- Geschäfts- und Rechtsfähigkeit **19** 11 ff.
- Geschäftsführer **12** 44
- Gründung juristischer Personen **5** 12, 13
- Haftung **14** 50 ff.
- Kollisionsnorm **1** 20 ff.
- Maßgeblichkeit **8** 2 f.; **30** 1 ff.
- Reichweite bei Anteilsabtretung im Ausland **8** 4 f.
- Umfang **1** 60

### Gesellschaftsstatut, Bestimmung des –s der beteiligten Unternehmen

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern **44** 11 ff.

### Gesellschaftsstatut, drittstaatliches, Übernahmen

#### **Gesellschaftsvertrag** **4** 3 ff.

- Beurkundung des –s **7** 1 ff.
- Gründungsphase **4** 3 ff.
- Joint Venture (Vertragssystem) **43** 21 ff., 62 ff.
- juristische Personen **5** 26
- Zweigniederlassung **21** 19

### Gesellschaftsvertrag, Inhaltskontrolle

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 18 ff.

### Gesellschaftsvertrag, Lückenfüllung

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 15 ff.

### Gesetzgebung

- Gesellschaftsformen in den USA **47** 580 f.
- europäische Privatgesellschaft (Societas Privata Europaea – SPE) **50** 1 ff.

### Gestaltung von Verrechnungspreisen

- Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen, Anwendungsbereich von § 1 AStG, Fallkonstellationen **34** 113 f., **34** 115 f., **34** 117 f., **34** 119 f.
- Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht (internationales Steuerrecht) **31** 23

### Gestaltung, ausgewählte Problemfelder der tatsächlichen – (grenzüberschreitende) Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG

### Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht (internationales Steuerrecht)

- Gestaltung von Verrechnungspreisen **31** 23
- Gründung von Basisgesellschaften **31** 22

### Gestaltungen, hybride

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 15

### Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz

- europäisches Mitbestimmungsregime **57** 19 ff.
- Gestaltungsmöglichkeiten und –grenzen **57** 60 ff.
- Grundzüge **57** 1 ff.
- Mitbestimmung kraft Gesetzes **57** 50 ff.
- verhandelte Mitbestimmung **57** 32 ff.

### Gestaltungsgrenzen und -möglichkeiten

- „Einfrieren“ des Mitbestimmungsniveaus **57** 66
- Gestaltungsmisbrauch **57** 86 ff.
- Nutzung von Vorratsgesellschaften **57** 70 ff.
- Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen **57** 76 ff.
- Verkleinerung des Aufsichtsrats **57** 64 f.
- Verlagerungen des Unternehmenssitzes ins Ausland **57** 67 ff.

### Gestaltungsgrenzen, internationale materiellrechtliche

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte **39** 50 ff.

### Gestaltungsmisbrauch bzgl. Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz

- Entzug oder Vorenthalten von Beteiligungsrechten **57** 88 ff.
- Missbrauch der SE **57** 91 ff.
- Rechtsfolgen eines Missbrauchs der SE **57** 94–97

### Gestaltungsmöglichkeiten und -grenzen

- „Einfrieren“ des Mitbestimmungsniveaus **57** 66
- Gestaltungsmisbrauch **57** 86 ff.
- Nutzung von Vorratsgesellschaften **57** 70 ff.

- Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen **57** 76 ff.
- Verkleinerung des Aufsichtsrats **57** 64 f.
- Verlagerungen des Unternehmenssitzes ins Ausland **57** 67 ff.

### Gestaltungsmöglichkeiten, alternative, des Grenzübergangs

- Anwachungsmodelle: Grundgedanke und Anwendungsbereich **55** 1 f.
- einfaches Anwachungsmodell **55** 6 ff.
- erweitertes Anwachungsmodell **55** 10 f.
- international-gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen der Anwachungsmodelle **55** 3 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### Gestaltungsmöglichkeiten, konkurrierende, einseitige Übernahmeangebote

- ausländische Gesellschaft als Bieterin **61** 35 ff.
- deutsche AG als Bieterin **61** 40 ff.

### Gestaltungsmöglichkeiten, konkurrierende, in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **61** 1 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **61** 31 f.
- SE-basierte Modelle **61** 4
- synthetische Unternehmenszusammenschlüsse **61** 54 ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **61** 26 ff.

### Gewährte Gesellschaftsanteile, Ansatz und Veräußerungspreis der als Gegenleistung

#### -n -

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 104 ff.

### Gewerbeordnung

- territoriale Geltung **25** 1 f.

### Gewerberecht **25** 1 ff.

- Ausländische Meistertitel **25** 7
- Durchsetzung ausländischer Gewerbeverbote im Inland **25** 5
- Durchsetzung inländischer Gewerbeverbote gegenüber Auslandsgesellschaften **25** 3 f.
- Geschäftsführer **12** 37 ff.
- Sozialversicherungsrecht **25** 8 f.
- territoriale Geltung der Gewerbeordnung **25** 1 f.

- Zwangsmitgliedschaft in der IHK/Berufsgenossenschaft **25** 6

### Gewerbesteuer **27** 14

### Gewerbeverbote

- Durchsetzung ausländischer – im Inland **25** 5
- Durchsetzung inländischer – gegenüber Auslandsgesellschaften **25** 3 f.

### gewerblicher Rechtsschutz **2** 116

### Gewinn **15** 47 ff.

- Gesellschafterrechte **15** 47 ff.
- Gesellschafterversammlung **15** 47 ff.
- Verlagerung von –en ins Ausland bzw. Verlagerung von Kosten ins Inland/Berichtigung von Einkünften, § 1 AStG **34** 7

### Gewinnabführungs- und Beherrschungsverträge, grenzüberschreitende **44** 15 ff.

- deutsches beherrschtes Unternehmen **44** 15 ff.
- deutsches herrschendes Unternehmen **44** 21 ff.
- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 15 ff.

### Gewinnabführungsvertrag **14** 99

### Gewinnanteile, Ausschüttung

- Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 11 AStG **34** 75

### Gewinnberichtigung

- Verrechnungspreisregelungen/arm's length-Regelungen in Doppelbesteuerungsabkommen/EU-Grundsätzen für die – **32** 61 ff.

### Gewinnermittlung

- Grundsätze der –, bzgl. Berechnung des Hinzuverrechnungsbetrags, nach § 10 Abs. 1, Abs. 3 und Abs. 4 AStG **34** 70

### Gläubiger (s. a. folgende Hauptstichwörter)

- Ansprüche der –, Konzernhaftung **14** 118

### Gläubigerbefriedigung, gleichmäßige

- Anrechnung von Insolvenzquoten **35** 153 f.
- Herausgabe von Massevermögen **35** 152
- Insolvenz innerhalb der EU ( gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) **35** 151 ff.

### Gläubigerbenachrichtigung und Forderungsanmeldung bei Insolvenz innerhalb der EU **35** 184 ff.

- Forderungsanmeldung **35** 185 f.
- Gläubigerbenachrichtigung **35** 187 f.

### Gläubigerrechte, Ausübung (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 87 ff.

- allgemeines Anmelderecht **36** 87
- Anmeldebefugnis und Bevollmächtigung des Insolvenzverwalters **36** 88 f.

### Gläubigerschutz **23** 1 ff.

- Anwendung gesellschaftsrechtlicher Regelungen **23** 13 ff.
- ausgewählte Haftungstatbestände **23** 20 ff.
- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 51 ff.
- generelle Geltung des allgemeinen Verkehrsrechts **23** 10 ff.

### Gläubigerschutz, Haftungstatbestände **23** 20 ff.

- Außenhaftung für nicht abgeführte Sozialversicherungsbeiträge **23** 51
- Eigenkapitalersatzrecht **23** 34 f.
- Haftung der Geschäftsführer wegen Zahlungen an Gesellschafter Insolvenzverursachungs-haftung) **23** 49
- Haftung wegen existenzvernichtenden Ein-griffs **23** 44 ff.
- Haftung wegen Firmenfortführung **23** 29
- Haftungsdurchgriff **23** 50
- Handelndenhaftung **23** 20

## Sachverzeichnis

- Innenhaftung von Organmitgliedern **23** 22
- Insolvenzverschleppungshaftung **23** 36 ff.
- Kapitalaufbringungs- und -erhaltungsvorschriften **23** 30 f.
- Kapitalmarktrecht **23** 53
- konzernrechtliche Haftung **23** 52
- persönliche Haftung der Gesellschaftern nach §§ 128 ff. HGB **23** 21
- Rechtscheinhaftung **23** 23 f.
- Sonderfall: Haftung der Mitglieder einer ausländischen Rechtsanwaltsgeellschaft **23** 54 ff.
- Verschulden bei Vertragsverhandlungen **23** 25
- Vertragshaftung **23** 26 ff.

### Gläubigervereinbarungen, Nutzung von –

- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 25

### Gläubigerversammlung und Einleitung des Verfahrens

- Fallstudie Rodenstock **42** 58 ff.

### Gleichbehandlung

- Gesellschafter **15** 74 f.
- OECD-MA, besondere Bestimmungen **32** 207

### Gleichmäßige Gläubigerbefriedigung

- Insolvenz innerhalb der EU ( gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) **35** 151 ff.

### Gleichordnungskonzern, grenzüberschreitender **44** 33 ff.

### GmbH **19** 4 ff.

- und AG, Verwaltungssitzverlegung, autonomes deutsches Recht (Wegzugsfall) **52** 19 ff.

### GmbH, ausländische

- Belgien **47** 20 ff.
- Dänemark **47** 77 ff.
- Frankreich **112** ff.
- Japan **47** 344
- Liechtenstein **47** 356
- Luxemburg **47** 378 ff.
- Niederlande **47** 399 ff.
- Österreich **47** 445 ff.
- Schweiz **47** 515 ff.
- Spanien **47** 545 ff.
- Volksrepublik China **47** 43 ff.

### GmbH, Belgien **47** 20 ff.

- Geschäftsanteile und Gesellschafter **47** 23 ff.
- Geschäftsführung **47** 30 f.
- Gesellschafterversammlung **47** 27 ff.
- Grundkapital **47** 21 f.
- Gründung **47** 20
- Starter-Gesellschaft **47** 32

### GmbH, Dänemark **47** 77 ff.

- Anteile und Gesellschafter **81** f.
- Geschäftsführung der ApS **47** 84 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 83
- Gründung **47** 78 f.
- Stammkapital **47** 80

mager Zahlen = Randnummern

### GmbH, Frankreich **47** 112 ff.

- Anteile **47** 119 f.
- Geschäftsführung **47** 126 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 121 ff.
- Gründung **47** 112 ff.
- Liquidation **47** 130
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 124 f.
- Stammkapital **47** 116 ff.

### GmbH, Italien **47** 278 ff.

- Gründung **47** 278 ff.
- Geschäftsanteile **47** 288 ff.
- Geschäftsführung **47** 299 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 293 ff.
- Kontrollorgan **47** 303
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 296 ff.
- Stammkapital **47** 281 ff.

### GmbH, Luxemburg **47** 378 ff.

- Geschäftsanteile **47** 380 f.
- Geschäftsführung **47** 382 f.
- Gründung **47** 378
- Stammkapital **47** 379

### GmbH, Niederlande **47** 399 ff.

- Anteile **47** 407 ff.
- Aufsichtsrat **47** 423 f.
- Einleitung **47** 399
- Geschäftsführung **47** 418 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 412 ff.
- Gründung **47** 400 ff.
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 416 f.
- Stammkapital **47** 404 ff.

### GmbH, Österreich **47** 445 ff.

- Anteile **47** 451 ff.
- Aufsichtsrat **47** 465 ff.
- Geschäftsführung **47** 461 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 456 f.
- Gründung **47** 445 f.
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 458 ff.
- Stammkapital **47** 447 ff.

### GmbH, Schweiz **47** 515 ff.

- Allgemeines **47** 515
- Geschäftsführung **47** 526 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 524 f.
- Gesellschaftsanteile **47** 521 ff.
- Gründung **47** 516 f.
- Stammkapital **47** 518 ff.

### GmbH, Spanien **47** 545 ff.

- Anteile **47** 552 ff.
- Geschäftsführung **47** 559 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 556 f.
- Gründung **47** 545 ff.
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 558
- Stammkapital **47** 550 f.

### GmbH, Volksrepublik China **47** 43 ff.

- Anteile **47** 49 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Aufsichtsrat **47** 58
- die Gesellschafterversammlung **47** 53f.
- Geschäftsführung **47** 57
- Gründung **47** 43ff.
- Stammkapital **47** 46ff.
- Vorstand **47** 55f.

#### **GmbH-Geschäftsanteile**

- Übertragung im Ausland **8** 1ff.
- Konsequenzen einer Übertragung **6** 41

#### **Governance, Corporate** **62** 86ff.

#### **Grenzüberschreitende Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge** **44** 15ff.

#### **Grenzüberschreitende bzw. ausländische Umwandlungen, steuerliche Rückwirkung**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 123ff.

#### **Grenzüberschreitende Mitbestimmung, Verfahren**

- Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 13ff.
- Durchführung der Verhandlungen **58** 24ff.
- Information der Arbeitnehmer **58** 1ff.
- Verzicht auf Verhandlungen **58** 34ff.
- Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats **58** 46ff.

#### **Grenzüberschreitende oder internationale Spaltung** **56** 1ff.

- Begriff der Spaltung **56** 1ff.
- grenzüberschreitende oder internationale Spaltung **56** 4ff.
- internationales Privatrecht der grenzüberschreitenden Spaltung **56** 11

#### **Grenzüberschreitende Sachverhalte (Steuerrecht)** **33** 1ff.

#### **Grenzüberschreitende Sitzverlegung**

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 60f.
- Societas Europaea (SE) **49** 99ff.

#### **Grenzüberschreitende Spaltung**

- Begriff **56** 1ff.
- Durchführung innerhalb der EU **56** 37ff.
- IPR **56** 11
- Zulässigkeit unter Beteiligung drittstaatlicher Gesellschaften **56** 29ff.
- Zulässigkeit innerhalb der EU **56** 12ff.
- einseitige Übernahmeangebote **61** 33f.
- parallele Übernahmeangebote (NewCo-Modell) **61** 43
- Transaktionsdauer, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 41ff.
- Transaktionsaufwand, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 18ff.

## **Sachverzeichnis**

- Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionssicherheit **62** 52ff.

#### **Grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR** **63** 37ff.

#### **Grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG** **60** 1ff.

#### **Grenzüberschreitende Umstrukturierungen, Fallgruppen**

- Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG **59** 6

#### **Grenzüberschreitende Unternehmensverträge**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 25ff.

#### **Grenzüberschreitende Verschmelzung**

- Begriff **53** 1ff.
- Eintragung nach § 1221 UmwG **53** 108ff.
- gesellschaftsrechtliche Aspekte, Universalsukzession (Sanierungsmigration) **37** 59
- von Personengesellschaften und mit Drittstaatenbezug **53** 117ff.
- von Kapitalgesellschaften nach §§ 122a ff. UmwG **53** 20ff.
- kollisionsrechtliche Grundlagen und grundsätzliche Zulässigkeit **53** 1ff.
- von Kapitalgesellschaften aus verschiedenen Mitgliedstaaten **53** 18f.
- und der Wortlaut des § 1 UmwG (kollisionsrechtliche Grundlagen und grundsätzliche Zulässigkeit) **53** 9f.

#### **Grenzüberschreitender Bezug**

- Gründung bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 14
- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) **35** 22f.
- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 21ff.

#### **Grenzüberschreitender faktischer Unterordnungskonzern** **44** 30ff.

#### **Grenzüberschreitender Formwechsel**

- Begriff des grenzüberschreitenden oder internationalen Formwechsels **54** 1
- Durchführung des grenzüberschreitenden Formwechsels aus Sicht des deutschen Rechts **54** 10ff.
- gesellschaftsrechtliche Aspekte, Universalsukzession (Sanierungsmigration) **37** 58
- Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels innerhalb der EU **54** 2ff.
- Zulässigkeit des –n –s einer deutschen Gesellschaft (Zulässigkeit innerhalb der EU) **54** 5f.
- Zulässigkeit des –n –s in eine deutsche Gesellschaft (Zulässigkeit innerhalb der EU) **54** 7ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 10ff.

- Anfechtung des Umwandlungsbeschlusses und Spruchverfahren 54 14
- Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens 54 18ff.
- Firma 54 22f.
- Gläubigerschutz 54 15ff.
- kollisionsrechtliche Grundlagen und analog anzuwendende Normen 54 10f.
- Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner 54 12f.

### Grenzüberschreitender Formwechsel, Zulässigkeit innerhalb der EU

- EuGH-Entscheidung „Cartesio“ 54 3f.
- frühere Sichtweise des deutschen Rechts 54 2
- Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels einer deutschen Gesellschaft 54 5f.
- Zulässigkeit des grenzüberschreitenden Formwechsels in eine deutsche Gesellschaftsform 54 7ff.

### Grenzüberschreitender Gleichordnungskonzern 44 33ff.

### Grenzüberschreitende Mitbestimmung, Verfahren 58 24ff.

- Dauer der Verhandlungen 58 24f.
- Entscheidungsfindung 58 30ff.
- Häufigkeit und Organisation der Sitzungen 58 26ff.

### Grenzüberschreitender Unterordnungskonzern 44 6ff., 15ff.

### Grenzübertritt, alternative Gestaltungsmöglichkeiten 55 1ff.

- Anwachungsmodelle: Grundgedanke und Anwendungsbereich 55 1f.
- einfaches Anwachungsmodell 55 6ff.
- erweitertes Anwachungsmodell 55 10f.
- international-gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen der Anwachungsmodelle 55 3ff.

### Großbritannien, Gesellschaftsformen 47 151ff.

- internationale Bedeutung des englischen Rechts 47 155
- internationales Gesellschaftsrecht 47 161
- Personengesellschaften 47 162ff.
- Private Company Limited by Shares (Limited) 47 185ff.
- Public Limited Company (plc) 47 262ff.
- registrar of Companies 47 156ff.
- Umwandlung und Verschmelzung von Gesellschaften 47 159f.

### Großbritannien, Personengesellschaften 47 162ff.

- Limited Liability Partnership 47 175ff.
- Limited Partnership 47 170ff.
- Partnership 47 162ff.

### Großbritannien, Private Company Limited by Shares (Limited) 47 185ff.

- Aktien 47 205ff.
- board of Directors 47 222ff.
- Firma 47 197ff.
- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft 47 235ff.
- Gründung 47 190ff.
- Hauptversammlung 47 212ff.
- Liquidation einer company 47 254ff.
- Löschung einer Company 47 260f.
- persönliche Haftung der Gesellschafter 47 221
- Rechnungslegung und Publizität 47 247ff.
- Rechtsgrundlagen 47 185ff.
- Stammkapital 47 200ff.
- Vorgesellschaft 47 196

### Großbritannien, Limited Liability Partnership (LLP) 47 175ff.

- Charakteristika der LLP 47 175ff.
- Gründung einer LLP 47 178
- innere Organisation der LLP 47 179ff.
- Mitgliedschaft in der LLP 47 184

### Größe des Aufsichts- oder Verwaltungsrats, Regelungen zur -

- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) 57 45ff.

### Grundanknüpfung

- allg. Rechtsfähigkeit 19 14f.
- besonderer Rechtsfähigkeiten 19 23f.

### Grundbegriffe und Grundlagen des internationalen Steuerrechts 31 28ff.

### Grundbuchfähigkeit 14 15

- besonderer Rechtsfähigkeiten 19 35ff.

### Gründe und Kosten

- Fallstudie Schefenacker, Sanierungsmigration 42 5f.

### Grundentscheidung

- Gesellschaftsrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) 37 56f.

### Gründer

- EWIV 48 8ff.
- Haftung 4 30ff.

### Grundgedanke

- Anwendungsbereich und – Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts (Anwachungsmodelle) 55 1f.

### Grundkapital

- einer GmbH in Belgien 47 21f.

### Grundlagen

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) 38 15ff.
- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht 40 1f., 16f., 26
- europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) 48 1ff.
- Gesellschaftsformen in Belgien 47 1
- Insolvenz in Drittstaaten 36 3ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Insolvenz innerhalb der EU **35** 1ff.
- Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38** 25f.
- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 28f.
- internationales Konzernrecht **44** 1f.
- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 9
- Sekundärinsolvenzverfahren und Einschränkungen der lex fori concursus (Sanierungsmigration) **37** 45f.

#### **Grundlagen des internationalen Steuerrechts** **31** 28ff.

#### **Grundlagen, kollisionsrechtliche**

- grenzüberschreitende Verschmelzung **53** 4ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 10f.

#### **Grundlagen, rechtliche**

- business corporation in den USA **47** 608f.
- konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), SE-basierte Modelle **61** 4ff.

#### **Grundrechtsfähigkeit** **2** 34ff.

#### **Grundregeln, kollisionsrechtliche**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 7ff.

#### **Grundsatz der lex fori concursus**

- Insolvenz in Drittstaaten (anwendbares Recht) **36** 12ff.
- Insolvenz innerhalb der EU (anwendbares Recht) **35** 82ff.

#### **Grundsatz der par conditio creditorum**

- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 13

#### **Grundsätze**

- Gewinnermittlung, bzgl. Berechnung des Hinzurechnungsbetrags, nach § 10 Abs. 1, Abs. 3 und Abs. 4 AStG **34** 70
- Hinzurechnungsbesteuerung **34** 12ff.
- internationalen Gesellschaftsrechts (Geschäfts- und Rechtsfähigkeit) **19** 1 ff.
- internationalen Strafrechts **26** 4ff.

#### **Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung**

- Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 129ff.

#### **Gründung** (s. a. folgende Hauptstichworte und zusammen gesetzte Begriffe)

- EWIV **48** 7ff.
- Gründungsformalien **4** 14ff.
- Phase zwischen – und Entstehung **4** 1ff.
- Scheitern einer –, Rechtslage, **4** 49ff.

#### **Gründung der europäischen Genossenschaft (SCE)** **51** 7ff.

- allgemeine Gründungsvoraussetzungen **51** 8ff.
- Handelndenhaftung und Vorgesellschaft **51** 7

## **Sachverzeichnis**

- Neugründung **51** 11
- Umwandlungsgründung **51** 12ff.
- Gründung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV)** **48** 7ff.
  - Eintragung von Niederlassungen **48** 30
  - grenzüberschreitender Bezug **48** 14
  - Gründer **48** 8ff.
  - Gründungsprüfung **48** 29
  - Gründungsvertrag **48** 15ff.
  - Publizitätsregeln **48** 24ff.
  - Rechtslage vor und nach der Eintragung **48** 22f.
- Gründung der Societas Europaea (SE)** **49** 6ff.
  - allgemeine Fragen **49** 7ff.
  - Formwechselnde Umwandlung **49** 44ff.
  - Gründung einer Holding-SE **49** 35ff.
  - Gründung einer Tochter-SE **49** 48ff.
  - SE-Gründung durch Verschmelzung **49** 17ff.
- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung** **49** 17ff.
  - anwendbares Recht **49** 19
  - beteiligte Gesellschaften **49** 18
  - Rechtmäßigkeitsprüfung und Eintragung **49** 30ff.
  - Verfahrensablauf in den Gründungsgesellschaften **49** 21ff.
  - Verfahrensarten **49** 20
- Gründung der Societas Europaea (SE), Allgemeines** **49** 7ff.
  - anwendbares Recht **49** 12
  - Numerus clausus der Gründungsformen **49** 7ff.
  - Verhandlungen über Arbeitnehmerbeteiligung **49** 13f.
  - Vorgesellschaft und Handelndenhaftung **49** 15f.
- Gründung der SPE (Societas Privata Europaea)** **50** 21ff.
  - grenzüberschreitender Bezug **50** 21ff.
  - Gründungsformen **50** 25ff.
  - Gründungsverfahren bis zur Eintragung **50** 34ff.
  - Sitz der Gesellschaft **50** 39
- Gründung einer AG, Ausland**
  - Dänemark **47** 88
  - Frankreich **47** 131
  - Italien **47** 304
  - Japan **47** 330f.
  - Luxemburg **47** 365f.
  - Niederlande **47** 426
  - Österreich **47** 468
  - Schweiz **47** 491f.
  - Spanien **47** 567
  - Volksrepublik China **47** 60f.
- Gründung einer GmbH, Ausland**
  - Belgien **47** 20

## Sachverzeichnis

- Frankreich **47** 112ff.
- Italien **47** 278ff.
- Luxemburg **47** 378
- Niederlande **47** 400ff.
- Österreich **47** 445f.
- Schweiz **47** 516f.
- Spanien **47** 545ff.
- Volksrepublik China **47** 43ff.

### Gründung einer Holding-SE (*Societas Europaea*) **49** 35ff.

- besondere Probleme der SE-Holdinggründung **49** 43
- beteiligte Gründungsgesellschaften **49** 37
- dritte Gründungsphase: Entstehung der SE **49** 42
- erste Gründungsphase: Beschlussfassung in den Gründungsgesellschaften **49** 38ff.
- rechtspрактиche Bedeutung **49** 35f.
- zweite Gründungsphase: Anteiltausch **49** 41

### Gründung einer Tochter-SE (*Societas Europaea*) **49** 48ff.

- bestehende SE (Art. 3 Abs. 2 SE-VO) **49** 52f.
- Rechtsträger nationalen Rechts (Art. 2 Abs. 3 SE-VO) **49** 49ff.

### Gründung von Basisgesellschaften

- Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht **31** 22

### Gründung, Ausland

- business corporation in den USA **47** 610
- LLP, Limited Liability Partnership (LLP) bzgl. Personengesellschaften in Großbritannien **47** 178
- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 190ff.

### Gründung, Gestaltung über Steuerflucht/Drittländer von **31** 22f.

- Basisgesellschaften **31** 22
- Verrechnungspreisen **31** 23

### Gründung, Phase zwischen – und Entstehung **4** 1ff.

- Entstehung eines Rechtsträgers **4** 23ff.
- Formalien der Gründung **4** 14ff.
- Gesellschaftsvertrag **4** 3ff.
- Haftung **4** 29ff.
- Rechtslage im Fall des Scheiterns der Entstehung **4** 49ff.
- Übergang der Rechte und Pflichten auf die Gesellschaft **4** 45ff.
- Zeitliche Erstreckung **4** 1f.

### Gründung, Scheitern einer, Rechtslage **4** 49ff.

- anzuwendendes Recht **4** ff.
- gerichtliche Zuständigkeit **4** 54
- Rechtsvergleich **4** 49f.

### Gründungsanknüpfung

- Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 2f.

### Gründungsbericht **5** 29

mager Zahlen = Randnummern

### Gründungsbeschränkungen

- Beschränkungen in bestimmten Sektoren **5** 8
- generelle Beschränkungen **5** 7
- juristischer Personen **5** 6ff.

### Gründungsformalien **4** 14ff.

- anzuwendendes Recht **4** 17ff.
- gerichtliche Zuständigkeit **4** 22
- Rechtsvergleich **4** 14ff.
- Substitution **4** 21

### Gründungsformen, Numerus clausus

- Gründung der *Societas Europaea* (SE) **49** 7ff.

### Gründungsformen der europäischen Privatgesellschaft (*Societas Privata Europaea – SPE*) **50** 25ff.

- Formwechsel **50** 28ff.
- nachfolgende Umwandlungen der SPE **50** 33

### Gründungsgesellschaften **1** 46

- bei Gründung einer Holding-SE **49** 37
- bei Gründung einer SE durch Verschmelzung **49** 21ff.

### Gründungsphasen einer Holding-SE (*Societas Europaea*) **49** 38ff.

- erste – : Beschlussfassung in den Gründungsgesellschaften **49** 38ff.
- zweite – : Anteiltausch **49** 41
- dritte – : Entstehung der SE **49** 42

### Gründungsprüfung

- EWIV **48** 29

### Gründungsrecht

- Grundsatz der Haftung nach – im Gläubigerschutz **23** 1

### Gründungstheorie **1** 88ff.

- Anknüpfung **1** 92
- europäischer Wirtschaftsraum **1** 100
- europarechtliche Abkommen **1** 101
- europarechtliche Niederlassungsfreiheit (EU) **1** 94ff.
- Geltungsbereich **1** 93ff.
- juristische Personen betreffend **5** 14ff.
- Referentenentwurf 2008 **1** 89ff.
- Schweiz **1** 103
- Spielarten **1** 88
- Staatsverträge, insbesondere USA **1** 104–105

### Gründungsverfahren bis zur Eintragung (*SPE*) **50** 34ff.

### Gründungsvertrag (EWIV) **48** 15ff.

- Formfreiheit **48** 15
- Mindestinhalt **48** 16f.
- Sitz der Vereinigung **48** 20f.
- Unternehmensgegenstand **48** 18f.

### Gründungsvoraussetzungen, allgemeine

- Europäische Genossenschaft (SCE) **51** 8ff.

### Güter und Waren

- Lieferung, Außensteuerrecht **34** 162ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### Gutgläubige Dritte, Schutz

- Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 54 ff.

### Gutgläubige Geschäftspartner, Schutz

- allgemeine Rechtsfähigkeit **19** 17 ff.

### Haftung **2** 63; **4** 29 ff.; **14** 1 ff. (s.a. zusammen gesetzte Begriffe)

- Adressat bei Existenzvernichtungshaftung **14** 71 ff.
- anzuwendendes Recht bei Haftungsfragen während einer Gründung **4** 35 ff.
- eingebrachte Handelsgeschäfte **5** 46
- europäische Harmonisierung der Gesellschafter – **14** 4 f.
- existenzvernichtender Eingriff (Haftungstatbestände) **23** 44 ff.
- Existenzvernichtungs- **14** 66 ff.
- faktische Geschäftsleiter **14** 65
- Firmen bei Unternehmensnachfolge **11** 44
- Firmenfortführung **22** 10
- Firmenfortführung, wegen (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 29
- gerichtliche Zuständigkeit bei Haftungsfragen während einer Gründung **4** 39 ff.
- Geschäftsführer wegen Zahlungen an Gesellschafter (Insolvenzverursachungshaftung); Haftungstatbestände **23** 49
- Gesellschaftsstatut **14** 50 ff.
- Gründer **4** 30 ff.
- Grundsatz der – nach Gründungsrecht im Gläubigerschutz **23** 1
- Handelnden – **4** 33 f.
- insolvenzrechtliche – der Gesellschafter **14** 63 ff.
- Konsequenzen bei der Sitzverlegung **14** 31 ff.
- Konzern – **14** 86 ff.
- Konzernrechtliche – (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 52
- Mitglieder der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 58 ff.
- Mitglieder einer ausländischen Rechtsanwalts gesellschaft (Haftungstatbestände Gläubiger schutz) **23** 54 ff.
- –sdurchgriff **14** 50 ff.
- Sonderanknüpfungen bzgl. – **14** 55 ff.
- umgekehrter Durchgriff **14** 61 f.
- Voraussetzungen bei Existenzvernichtungshaftung **14** 70 ff.
- Vorgesellschaft **4** 29

### Haftung der Direktoren/directors

- Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 232 ff.
- Geschäftsführung der AG in Frankreich **47** 146

### Haftung in der Insolvenz **41** 1 ff.

- Geschäftsleiter **41** 1 ff., 20 ff.
- Gesellschafter **41** 25 ff.

### Haftung und Eigenkapitalersatz

- Einzelheiten zum Debt/Equity-Swap nach englischem Recht **40** 28 ff.

### Haftung und Insolvenzanfechtung **41** 1 ff.

- Geschäftsleiter **41** 1 ff.
- Gesellschafter **41** 25 ff.
- Haftung in der Insolvenz **41** 1 ff.
- Insolvenzanfechtung **41** 29 ff.

### Haftung, kollisionsrechtliche Anknüpfung

- Gesellschafterhaltung **14** 27 ff.
- Gesellschaftsverbindlichkeiten **14** 6 ff.

### Haftung, Konsequenzen bei Sitzverlegung

- 14** 31 ff.
- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge **14** 47 ff.
- Wegzugsfälle **14** 41 ff.
- Wegzugsfälle: Anerkennung im Zuzugstaat **14** 45 f.
- Wegzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß deutschem Heimatrecht **14** 42 ff.
- Zuzugsfälle **14** 32 ff.
- Zuzugsfälle: Anerkennung gemäß deutschem Recht **14** 33 ff.
- Zuzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß Heimatrecht 38 ff.

### Haftung, persönliche, der Gesellschafter

- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 221
- Gesellschafter nach §§ 128 ff. HGB **23** 21
- Frankreich **47** 124 f.
- Italien **47** 296 ff.
- Niederlande **47** 416 f.
- Österreich **47** 458 ff.
- Spanien **47** 558

### Haftungsdressat **14** 71 ff.

- Haftungsdurchgriff **14** 50 ff.
- Business Corporation in den USA **47** 630 ff.
- Haftungstatbestände bzgl. Gläubigerschutz **23** 50

### Haftungstatbestände

- Gläubigerschutz **23** 20 ff.
- Haftung bei Firmenfortführung **23** 29
- Verschulden bei Vertragsverhandlungen **23** 25

### Haftungstatbestände und Gläubigerschutz

- 23** 20 ff.
- Außenhaftung für nicht abgeführt Sozialversicherungsbeiträge **23** 51
- Eigenkapitalersatzrecht **23** 34 f.
- Haftung der Geschäftsführer wegen Zahlungen an Gesellschafter Insolvenzverursachungshaftung) **23** 49
- Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs **23** 44 ff.
- Haftung wegen Firmenfortführung **23** 29
- Haftungsdurchgriff **23** 50
- Handelndenhaftung **23** 20
- Innenhaftung von Organmitgliedern **23** 22
- Insolvenzverschleppungshaftung **23** 36 ff.

## Sachverzeichnis

- Kapitalaufbringungs- und -erhaltungs-vorschriften **23** 30f.
- Kapitalmarktrecht **23** 53
- Konzernrechtliche Haftung **23** 52
- persönliche Haftung der Gesellschaftern nach §§ 128 ff. HGB **23** 21
- Rechtscheinhaftung **23** 23f.
- Sonderfall: Haftung der Mitglieder einer ausländischen Rechtsanwaltsgeellschaft **23** 54ff.
- Verschulden bei Vertragsverhandlungen **23** 25
- Vertragshaftung **23** 26ff.
- Haftungsvoraussetzungen (Existenzver-nichtungshaftung)** **14** 70ff.
- Haftungsdressat **14** 71ff.
- Insolvenzverursachung **14** 78
- kompensationsloser Eingriff in das Geschäfts-vermögen **14** 74ff.
- Sittenwidrigkeit **14** 79
- Vorsatz **14** 80
- Handelndenhaftung** **4** 33f.
- Haftungstatbestände im Gläubigerschutz **23** 20
- Vorgesellschaft (SCE) **51** 7
- Vorgesellschaft (SE) **49** 15f.
- Handelsgesellschaften**
  - Frankreich **47** 107ff.
  - Italien **47** 274ff.
  - Japan **47** 325f.
  - Spanien **47** 542ff.
  - Volksrepublik China **47** 38ff.
- Handelsregister (Ausland)**
  - Belgien **47** 2
  - Frankreich **47** 96
  - Italien **47** 269
  - Japan **47** 321
  - Luxemburg **47** 361
  - Niederlande **47** 385
  - Österreich **47** 433
  - Schweiz **47** 481
  - Spanien **47** 533
  - USA **47** 582
  - Volksrepublik China **47** 35
- Handlung**
  - unerlaubte –, besonderer Gerichtsstand gemäß EuGVVO **18** 49ff.
- Harmonisierung oder Vorwegauskünfte**
  - Bestimmung von Verrechnungspreisen zwi-schen zwei Staaten/Advanced Pricing Agree-ments (APA) **34** 195ff.
- Häufigkeit und Organisation der Sitzungen**
  - Durchführung der Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 26ff.
- Hauptinsolvenzverfahren innerhalb der EU**
  - Allgemeines **35** 37f.
  - Begriff des „Mittelpunkts der hauptsächlichen Interessen“ **35** 39ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- internationale Zuständigkeit **35** 37ff.
- Kompetenzkonflikte **35** 60ff.
- maßgeblicher Zeitpunkt **35** 56ff.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei juristischen Personen und Gesellschaften **35** 47ff.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei natürlichen Personen **35** 44ff.
- örtl. Zuständigkeit nach deutschem Recht **35** 70f.
- Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeits-voraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 65

### **Hauptniederlassung**

- Registerverhältnisse der – **21** 11

### **Hauptverfahren, Anerkennung und Wir-kung**

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigra-tion) **37** 42ff.

### **Hauptversammlung, Ausland**

- business corporation in den USA **47** 625ff.
- Private Company Limited by Shares in Groß-britannien **47** 212ff.

### **Hauptversammlung bzgl. Societas Euro-paea (SE)** **49** 91ff.

- Zuständigkeiten der SE-Hauptversammlung **49** 92f.
- Organisation und Ablauf **49** 94f.

### **Hauptversammlung einer AG im Ausland**

- Frankreich **47** 138f.
- Italien **47** 310ff.
- Japan **47** 336
- Luxemburg **47** 373f.
- Österreich **47** 472ff.
- Schweiz **47** 502ff.
- Spanien **47** 575ff.

### **Hauptverwaltung** **1** 72ff.

- Heimatrecht** **11** 16ff., 22ff.; **12** 15ff., 19ff.; **13** 36ff., 41ff.; **14** 38ff., 42ff.; **15** 12ff., 16ff.; **16** 14ff., 18ff.; **17** 33ff.

### **Herausgabe von Massevermögen**

- gleichmäßige Gläubigerbefriedigung (Insol-venz innerhalb der EU) **35** 152

### **Herausgabeanspruch**

- Verteilung der Erlöse (Forderungsanmeldung und Erlösverteilung, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 91

### **Hinaus- und Hineinspaltungen zur Auf-nahme** **56** 17ff.

### **Hinein- und Hinausspaltungen zur Neu-gründung** **56** 20ff.

### **Hintergründe**

- Sanierungsmigration **37** 1ff.

### **Hinzurechnungsbesteuerung**

- Beteiligung an ausländischen Gesellschaften bzgl. Außensteuergesetz, §§ 7–14 AStG/die – **34** 12ff.
- Grundsätze der – **34** 12ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Systematik der Besteuerung nach § 10 Abs. 2 AStG **34** 71f.
- Tatbestandsvoraussetzungen der – **34** 20ff.
- Verhältnis der – zu anderen Vorschriften **34** 18f.
- Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland/Beteiligung an ausländischen Basisgesellschaften, §§ 7–14 AStG **34** 6

#### **Hinzurechnungsbetrag**

- Gesellschaften mit gemischten Tätigkeiten/§ 9 AStG/Gesellschaften mit passiven Berechnung des H.s, § 10 AStG **34** 68ff.

#### **Höherrangiges Recht**

- Bedeutung des –n–s für die Entscheidung über Rechtsform und Standort **2** 29ff.

#### **Holding-SE (Societas Europaea), Gründung einer – **49** 35ff.**

- besondere Probleme der SE-Holdinggründung **49** 43
- beteiligte Gründungsgesellschaften **49** 37
- dritte Gründungsphase: Entstehung der SE **49** 42
- erste Gründungsphase: Beschlussfassung in den Gründungsgesellschaften **49** 38ff.
- rechtspraktische Bedeutung **49** 35f.
- zweite Gründungsphase: Anteiltausch **49** 41

#### **Hybride Gestaltungen**

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 15

#### **IAS-Verordnung **17** 11ff.**

##### **Identitätsauflösende Migration**

- Migrationsmodelle (Sanierungsmigration) **37** 24f.

##### **Identitätswahrende Migration**

- Migrationsmodelle (Sanierungsmigration) **37** 27

##### **Identitätswahrende Sitzverlegung**

- Sitzverlegung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 65

##### **IHK**

- Zwangsmitgliedschaft in der – (Sozialversicherungs-/Gewerberecht) **25** 6

##### **Immaterielle Wirtschaftsgüter, Nutzungsüberlassung**

- Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 179

##### **Immobilienrecht **2** 110–115**

##### **Inability to pay debts und insolvency (Insolvenzgründe) **38** 8ff.**

- Bedeutung der materiellen Insolvenz **38** 11f.
- Relevanz der Insolvenzgründe **38** 13f.
- Terminologie und Überblick **38** 8ff.

##### **Information der Arbeitnehmer**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 1ff.

## **Sachverzeichnis**

### **Informations- und Mitwirkungspflichten gem. Außensteuergesetz **34** 281ff.**

#### **Informationsaustausch**

- Art. 26 OECD-MA **32** 211ff.
- Vermeidung der Doppelbesteuerung, Art. 26 OECD-MA **32** 211ff.

#### **Inhalt**

- Company Voluntary Arrangement (CVA), Sanierungsverfahren **39** 20ff.
- Information der Arbeitnehmer (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 4ff.
- Verschmelzungsplan bzgl. grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften (§ 122 c Abs. 2 UmwG) **53** 39ff.

#### **Inhalte des Scheme of arrangement**

- Fallstudie Rodenstock **42** 57

#### **Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags**

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 18ff.

#### **Inland, Vermögen oder Niederlassung im –**

- Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 66 ff.

#### **Inländische Einkünfte**

- mit ausländischen Verlusten **33** 18 ff.
- Verfassungsmäßigkeit und Übereinstimmung mit EU-Recht bzgl. ausländischer Verluste im Zusammenhang mit –n–n **33** 38

#### **Inländische Einkünfte, steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit –n–n **31** 11, 20**

#### **Inländische Zielgesellschaften **63** 14, 27ff., 37ff.**

#### **Inlandsgesellschaft, nur im Drittstaat börsennotierte –**

- Kapitalmarktrecht, Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten **63** 57ff.

#### **Innenhaftung**

- Organmitglieder **23** 22

#### **Innere Organisation**

- LLP, Limited Liability Partnership (LLP) **47** 179 ff.

#### **Insichgeschäfte **13** 56ff.**

#### **Insolvency und inability to pay debts (Insolvenzgründe) **38** 8ff.**

- Bedeutung der materiellen Insolvenz **38** 11f.
- Relevanz der Insolvenzgründe **38** 13f.
- Terminologie und Überblick **38** 8ff.

#### **Insolvenz (s. a. folgende Hauptstichworte)**

- Beendigung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 74
- I.verursachung **14** 78
- materielle –, bzgl. Insolvency und inability to pay debts **38** 11f.

#### **Insolvenz in Drittstaaten **36** 1ff.**

- Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 32ff.

## Sachverzeichnis

- mageres Zahlen = Randnummern
- anwendbares Recht **36** 12 ff.
  - Anwendungsbereich **36** 5 ff.
  - Ausnahmen von der lex fori concursus **36** 18 ff.
  - Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 47 ff.
  - Forderungsammlung und Erlösverteilung **36** 87 ff.
  - Grundlagen **36** 3 ff.
  - internationale Zuständigkeit **36** 10 f.
  - Schutzbestimmungen **36** 54 ff.
  - Territorialverfahren **36** 63 ff.
  - Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland **36** 31 ff.
  - Insolvenz innerhalb der EU** **35** 1 ff.
    - anwendbares Recht **35** 82 ff.
    - Anwendungsbereich **35** 17 ff.
    - gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren **35** 137 ff.
    - Gläubigerbenachrichtigung und Forderungsammlung **35** 184 ff.
    - Grundlagen **35** 3 ff.
    - Grundsatz der lex fori concursus **35** 82 ff.
    - internationale Zuständigkeit **35** 35 ff.
    - Sekundärinsolvenzverfahren **35** 169 ff.
  - Insolvenz innerhalb der EU, Ausnahmen von der lex fori concursus** **35** 111 ff.
    - Arbeitsvertrag **35** 127 f.
    - Aufrechnung **35** 120 f.
    - benachteiligende Handlungen **35** 132 f.
    - dingliche Sicherungsrechte **35** 112 ff.
    - Eigentumsvorbehalt **35** 122 f.
    - Gemeinschaftspatente und -marken **35** 131
    - Schutz des Dritterwerbers **35** 134
    - Sonderregelungen **35** 111
    - Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand **35** 124
    - Wirkung auf eintragungspflichtige Rechte **35** 129 ff.
    - Wirkungen des Insolvenzverfahrens auf anhängige Rechtsstreitigkeiten **35** 135 f.
    - Zahlungssysteme und Finanzmärkte **35** 125 f.
  - Insolvenz innerhalb der EU, europarechtliche Aspekte** **35** 4 ff.
    - autonome Auslegung **35** 6
    - gerichtliche Kontrolle **35** 7 ff.
    - unmittelbare Anwendung **35** 4 f.
  - Insolvenz innerhalb der EU, Prinzipien der EuInsVO** **35** 10 ff.
    - Grundsatz der par conditio creditorum **35** 13
    - Prinzip der modifizierten Universalität **35** 10
    - Prioritätsprinzip **35** 12
    - Vertrauensgrundsatz **35** 11
  - Insolvenz- und Gesellschaftsstatut**
    - Migrationsmodelle (Sanierungsmigration) **37** 22 f.
  - Insolvenz- und Sanierungsverfahren (GB)** **38** 1 ff.
    - Insolvenzgründe **38** 8 ff.
    - Insolvenzverfahren **38** 39 ff.
    - Institutionen **38** 5 ff.
    - Rechtsquellen **38** 1 ff.
  - Insolvenz- und Sanierungsverfahren, Insolvenzgründe** **38** 8 ff.
    - Balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38** 25 ff.
    - Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 15 ff.
    - erfolglose Vollstreckung gem. s. 123(1)(b) IA 1986 **38** 34
    - Insolvency and inability to pay debts **38** 8 ff.
    - Statutory demand gem. s. 123(1)(a) IA 1986 **38** 33
    - zukünftige Insolvenz gem. p. 11(a) Sch B1 IA 1986 **38** 35 ff.
  - Insolvenz- und Sanierungsverfahren, Insolvenzverfahren** **38** 39 ff.
    - Administration **38** 68 ff.
    - Administrative receivership und floating charge **38** 54 ff.
    - Company voluntary arrangement (CVA) **38** 43
    - Compulsory winding up **38** 90 ff.
    - Creditors' voluntary winding up **38** 79 ff.
    - Löschung aus dem Gesellschaftsregister **38** 99 ff.
    - Pre-packaged Sale (sog. prepack) **38** 107 ff.
    - Scheme of arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006 **38** 44 ff.
    - Überblick **38** 39 ff.
  - Insolvenz, Haftung in der –** **41** 1 ff.
    - Geschäftsführer **41** 1 ff.
    - Gesellschafter **41** 25 ff.
  - Insolvenzanfechtung**
    - Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 27
    - Avoidance of certain floating charges **41** 39
    - Haftung und Insolvenzanfechtung **41** 29 ff.
    - Preferences **41** 36 ff.
    - Transactions at an undervalue **41** 33 ff.
    - Überblick **41** 29 ff.
  - Insolvenzanfechtung und Haftung** **41** 1 ff.
    - Haftung in der Insolvenz **41** 1 ff.
    - Insolvenzanfechtung **41** 29 ff.
  - Insolvenzfähigkeit**
    - besonderer Rechtsfähigkeiten **19** 53 ff.
  - Insolvenzgericht, zuständiges**
    - Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 51
  - Insolvenzgrund und Kostendeckung**
    - Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 71 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Insolvenzgründe (GB) 38 8 ff.**

- Balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38 25 ff.**
- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38 15 ff.**
- erfolglose Vollstreckung gem. s. 123(1)(b) IA 1986 **38 34**
- Insolvency und inability to pay debts **38 8 ff.**
- Statutory demand gem. s. 123(1)(a) IA 1986 **38 33**
- zukünftige Insolvenz gem. p. 11(a) Sch B1 IA 1986 **38 35 ff.**

### **Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) 38 25 ff.**

- Ansatz der Aktiva **38 30 f.**
- Ansatz der Passiva **38 27 ff.**
- Grundlagen **38 25 f.**
- Nachweis im Verfahren **38 32**

### **Insolvenzgründe, Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) 38 15 ff.**

- anzusetzende Forderungen **38 21 f.**
- anzusetzende Zahlungsmittel **38 23**
- Grundlagen **38 15 ff.**
- Nachweis im Verfahren **38 24**
- relevanter Zeitraum **38 18 f.**
- Wesentlichkeit **38 20**

### **Insolvenzgründe, deutsche, und Scheme of arrangement**

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte **39 53**

### **Insolvenzgründe, Insolvency und inability to pay debts 38 8 ff.**

- Bedeutung der materiellen Insolvenz **38 11 f.**
- Relevanz der Insolvenz Gründe **38 13 f.**
- Terminologie und Überblick **38 8 ff.**

### **Insolvenzgründe, Relevanz**

- Insolvency und inability to pay debts **38 13 f.**

### **Insolvenzplan und Restschuldbefreiung**

- Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) **36 79 f.**

### **Insolvenzquoten, Anrechnung**

- gleichmäßige Gläubigerbefriedigung (Insolvenz innerhalb der EU) **35 153 f.**

### **Insolvenzrecht (s. a. spezielle Hauptstichworte)**

- i.rechtliche Haftung der Gesellschafter **14 63 ff.**
- Schutzverlagerung in das – im Gläubiger-schutz **23 7 ff.**
- Sekundärinsolvenzverfahren und Anwendbarkeit verschiedener – in der Sanierungspraxis **37 48 ff.**

### **insolvenzrechtliche Aspekte der Sanie-rungsmigration 37 28 ff.**

- Bestimmung und Auswirkung des Insolvenzstatus **37 30 ff.**

- Grundlagen **37 28 f.**

- Sekundärinsolvenzverfahren und Einschränkungen der lex fori concursus **37 45 ff.**

### **insolvenzrechtliche Haftung der directors**

- Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47 232 ff.**

### **insolvenzrechtlicher Gläubigerschutz**

- Ausschaltung des –en –es durch kalte Liquidation? **38 103 ff.**

### **Insolvenzstatut, Auswirkung und Bestim-mung**

- Eurofood-Entscheidung des EuGH **37 30 ff.**

- Fremdgläubiger, für, erkennbarer effektiver Verwaltungssitz **37 36 ff.**

- Sanierungsmigration **37 30 ff.**

- Zeitpunkt **37 41**

### **Insolvenzstatut, Umfang**

- Insolvenz in Drittstaaten (anwendbares Recht) **36 16 f.**

- Insolvenz innerhalb der EU (anwendbares Recht) **35 88 ff.**

### **Insolvenzverfahren (Insolvenz- und Sanie-rungsverfahren) 38 39 ff.**

- Administration **38 68 ff.**

- Administrative receivership und floating charge **38 54 ff.**

- Company voluntary arrangement (CVA) **38 43**

- Compulsory winding up **38 90 ff.**

- Creditors' voluntary winding up **38 79 ff.**

- Löschung aus dem Gesellschaftsregister **38 99 ff.**

- Pre-packaged Sale (sog. prepack) **38 107 ff.**

- Scheme of arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006 **38 44 ff.**

- Überblick **38 39 ff.**

### **Insolvenzverfahren, Anerkennung des aus-ländischen –s, Insolvenz in Drittstaaten 36 32 ff.**

- Allgemeines **36 32**

- Ausnahmen **36 39 ff.**

- Gegenstand der Anerkennung **36 33 ff.**

- Rechtsfolgen der Anerkennung **36 44 ff.**

- Eröffnung **38 91 ff.**

### **Insolvenzverfahren, Creditors' voluntary winding up 38 79 ff.**

- Beendigung **38 89**

- Durchführung **38 86 ff.**

- Eröffnung **38 81**

- Solvenzerklärung **38 82 ff.**

- Zweck und praktische Bedeutung **38 79 f.**

### **Insolvenzverfahren, Durchsetzung des aus-ländischen –s**

- Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland (Insolvenz in Drittstaaten) **36 47 ff.**

## Sachverzeichnis

### **Insolvenzverfahren, Durchsetzung des ausländischen –s bei Insolvenz in Drittstaaten** 36 47 ff.

- Bekanntmachung des ausländischen Insolvenzverfahrens 36 49
- Nachweis der Verwalterbestellung und Unterichtung des Gerichts 36 50
- Sicherungsmaßnahmen 36 48
- Vollstreckbarkeit ausländischer Entscheidungen 36 52 f.
- zuständiges Insolvenzgericht 36 51

### **Insolvenzverfahren, gegenseitige Anerkennung**

- Insolvenz innerhalb der EU 35 137 ff.

### **Insolvenzverfahren, Pre-packaged Sale (sog. prepack)** 38 107 ff.

- Anfechtbarkeit 37 117 f.
- Durchführung 38 110 ff.
- Einführung 38 107 ff.
- Rolle des administrator 38 113 ff.

### **Insolvenzverfahren, Scheme of arrangement gem. ss. 895 ff. CA 2006** 38 44 ff.

- Abstimmung 38 51
- Bindungswirkung 38 53
- Einberufung der Versammlungen 38 49 f.
- Einleitung 38 46 f.
- gerichtliche Genehmigung 38 52
- Klassenbildung 38 48
- Überblick 38 44 f.

### **Insolvenzverfahren, Wirkung des ausländischen –s im Inland**

- Insolvenz in Drittstaaten 36 31 ff.

### **Insolvenzverfahren, Wirkung des ausländischen –s im Inland (Insolvenz in Drittstaaten)** 36 31 ff.

- Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens 36 32 ff.
- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens 36 47 ff.
- Schutzbestimmungen 36 54 ff.

### **Insolvenzverfahren, Wirkungen auf anhängige Rechtsstreitigkeiten**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) 35 135 f.

### **Insolvenzverordnung, europäische**

- Verordnungen und Staatsverträge (Zivilrecht) 28 8

### **Insolvenzverschleppung**

- Straftatbestände 26 18

### **Insolvenzverschleppungshaftung**

- Haftungstatbestände im Gläubigerschutz 23 36 ff.

### **Insolvenzverursachung** 14 78

### **Insolvenzverursachungshaftung**

- Haftung der Geschäftsführer wegen Zahlungen an Gesellschafter (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) 23 49

mageres Zahlen = Randnummern

### **Insolvenzverwalter, Anmeldebefugnis und Bevollmächtigung**

- Forderungsammlung und Erlösverteilung (Ausübung von Gläubigerrechten, Insolvenz in Drittstaaten) 36 88 f.

### **Insolvenzverwalter, Antragsrecht**

- öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung (Insolvenz innerhalb der EU) 35 156 f.

### **Insolvenzverwalter, Zusammenarbeit der –**

- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) 36 84 f.

### **Institutionen**

- Insolvenz- und Sanierungsverfahren 38 5 ff.

### **Interessen des Schuldners innerhalb der Mitgliedstaaten**

- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) 35 21

### **Interessenvereinigung, Europäische wirtschaftliche** s. EWIV

### **Internationale (grenzüberschreitende) Spaltung, Zulässigkeit der –n – innerhalb der EU** 56 12 ff.

- Niederlassungsfreiheit 56 14 ff.
- Wortlaut des § 1 Abs. 1 UmwG 56 12 f.

### **Internationale Gerichtsstände**

- Zivilverfahrensrecht 28 13 ff.

### **Internationale Gerichtsstände (Zivilrecht)**

- 28 13 ff.

- allgemeiner Gerichtsstand des Beklagtenwohnsitzes 28 20 ff.

- ausschließlicher Gerichtsstand für gesellschaftsinterne Streitigkeiten 28 25 ff.

- ausschließlicher Gerichtsstand für Zwangsvollstreckungssachen 28 44

- besonderer Gerichtsstand der Niederlassung 28 30 ff.

- besonderer Gerichtsstand für Klagen aus Delikt 28 39 ff.

- besonderer Gerichtsstand für Klagen aus Vertrag 28 34 ff.

- Gerichtsstandsvereinbarungen; rügelose Einlassung 28 14 ff.

- Klagen gegen Gesellschafter 28 45

- Vermögensgerichtsstand 28 46

### **Internationale Gerichtszuständigkeit**

- internationales Konzernrecht 44 46 ff.

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte 39 37 ff.

### **Internationale materiellrechtliche Gestaltungsgrenzen**

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte 39 50 ff.

### **Internationale oder grenzüberschreitende Spaltung** 56 1 ff.

- Begriff der Spaltung 56 1 ff.

- grenzüberschreitende oder internationale Spaltung 56 4 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- internationales Privatrecht der grenzüberschreitenden Spaltung **56** 11

#### **Internationale Verträge, Besonderheiten bei der Sitzverlegung**

- Firma **11** 25 ff.
- Geschäftsführung **12** 24 ff.
- Geschäftsführungen **12** 24 ff.
- Gesellschaftern **15** 21 ff.
- Haftung **14** 47 ff.
- Mitbestimmung **16** 23 ff.
- Rechnungslegung **17** 42 ff.
- Vertretungen **13** 47 ff.

#### **Internationale Zuständigkeit**

- Gesellschaftsvertrag (Joint Venture-Vertragsystem) **43** 27
- Insolvenz in Drittstaaten **36** 10 f.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 35 ff.
- Joint Venture-Vertrag **43** 17 ff.
- Leistungsverträge (Joint Venture-Vertragssystem) **43** 30
- Zivilverfahrensrecht **28** 1 f.

#### **Internationale Zuständigkeit bzgl. Annexverfahren (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 73 ff.

- Meinungsstand **35** 74 ff.
- örtliche Zuständigkeit **35** 80 f.
- Problemstellung **35** 73
- Seagon-Entscheidung des EuGH **35** 78 f.

#### **Internationale Zuständigkeit bzgl. Hauptinsolvenzverfahren (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 37 ff.

- Allgemeines **35** 37 f.
- Begriff des „Mittelpunkts der hauptsächlichen Interessen“ (COMI) **35** 39 ff.
- Kompetenzkonflikte **35** 60 ff.
- maßgeblicher Zeitpunkt **35** 56 ff.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei juristischen Personen und Gesellschaften **35** 47 ff.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei natürlichen Personen **35** 44 ff.

#### **Internationale Zuständigkeit bzgl. Insolvenz innerhalb der EU** **35** 35 ff.

- Annexverfahren **35** 73 ff.
- Hauptinsolvenzverfahren **35** 37 ff.
- örtliche Zuständigkeit nach deutschem Recht **35** 70 ff.
- Territorialverfahren **35** 63 ff.

#### **Internationale Zuständigkeit bzgl. örtlicher Zuständigkeit nach deutschem Recht (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 70 ff.

- Hauptinsolvenzverfahren **35** 70 f.

#### **Internationale Zuständigkeit bzgl. Territorialverfahren (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 63 ff.

- Eröffnungsvoraussetzungen **35** 63 ff.

## **Sachverzeichnis**

- Partikularinsolvenzverfahren **35** 66 f.
- Sekundärinsolvenzverfahren **35** 68 f.

#### **Internationale Zuständigkeit und Verwaltungssitzverlegung** **52** 29 ff.

- EuGVVO **52** 29
- LugÜ **52** 30
- ZPO **52** 31

#### **Internationaler Anwendungsbereich des WpÜG** **63** 1 ff.

#### **Internationaler Anwendungsbereich des WpÜG (Kapitalmarktrecht), Definitionen** **63** 13

- europäische Zielgesellschaften **63** 15 ff.
- inländische Zielgesellschaften **63** 14
- organisierter Markt **63** 18 ff.

#### **Internationaler Formwechsel**

- Begriff des grenzüberschreitenden oder –n – s **54** 1

#### **Internationales Joint Venture, Besonderheiten bei einem –n –** **43** 8 f.

#### **Internationales Gesellschaftsrecht anderer Staaten** **1** 8 f.

#### **Internationales Gesellschaftsrecht, Ausland**

- Belgien **47** 4
- Frankreich **47** 99 f.
- Großbritannien **47** 161
- Italien **47** 271
- Japan **47** 323
- Luxemburg **47** 362
- Niederlande **47** 393
- Österreich **47** 439
- Schweiz **47** 485
- Spanien **47** 537 f.
- USA **47** 584 f.
- Volksrepublik China **47** 37

#### **Internationales Gesellschaftsrecht, Grundsätze**

- Geschäfts- und Rechtsfähigkeit **19** 1 ff.

#### **Internationales Gesellschaftsrecht, Referentenwurf**

- Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus Drittstaaten **52** 11

#### **Internationales Konzernrecht** **44** 1 ff.

- Einführung **44** 1 ff.
- eingegliederte Gesellschaften **44** 37
- grenzüberschreitender Gleichordnungskonzern **44** 33 ff.

#### **Internationales Privatrecht** (s. IPR)

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **56** 11

#### **Internationales Steuerrecht**

- Rechtsgrundlagen **31** 24 ff.
- Völkerrecht, und, bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 1
- Zuordnungs- und Abgrenzungsfragen **31** 2 ff.

#### **Internationales Strafrecht**

- Grundsätze **26** 4 ff.

## Sachverzeichnis

### International-gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen

- der Anwachungsmodelle bzgl. Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübertritts 55 3ff.

### Internationalprivatrechtliche Grundlagen 1

- 1 ff.
- einheitliches Gesellschaftsstatut 1 6f.
- gesellschaftsrechtliche Kollisionsnorm 1 14 ff.
- gesellschaftsrechtliche Vorfragen aus anderen Rechtsgebieten 1 11f.
- Privatrecht 1 10

### Investitionsschutzabkommen 2 54

#### IPR 1 106 ff.

- Änderung der Kollisionsnorm 1 123 ff.
- Bedeutung des – für die Entscheidung über den Standort 2 27f.
- Bedeutung des, für die Entscheidung über die Rechtsform 2 25ff.
- Eingriffsnormen und Sonderanknüpfung 1 114
- Grenzverschiebungen 1 127
- Ordre public und Anpassung 1 115 ff.
- Rest- und Spaltgesellschaften 1 132 ff.
- Statutenwechsel 1 122 ff.
- Substitution 1 119 ff.

### Italien, Gesellschaftsformen 47 268 ff.

- AG 47 304 ff.
- Allgemeines 47 268 ff.
- GmbH 47 278 ff.
- Personengesellschaften 47 272 ff.

### Jahresabschluss 17 7 f., 49 f.; 51 42 f.

### Japan, Gesellschaftsformen 47 318 ff.

- AG 47 330 ff.
- GmbH 47 344
- Personengesellschaften 47 324 ff.
- Überblick 47 318 ff.

### Joint Venture

- Besonderheiten bei einem internationalen – 43 8f.
- Einleitung 43 1f.
- Gemeinschaftsunternehmen im Konzern 43 76 f.
- Joint Venture Strukturen 43 3 ff.
- Joint Venture Vertragssystem 43 10 ff.
- Kartellrecht 43 66 ff.
- typische Vertragsregelungen 43 33 ff.
- Überblick 43 1 ff.

### Joint Venture-Partner, Aufgaben und Rechte der –

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) 43 36 ff.

### Joint Venture-Vertragssystem 43 10 ff.

- Gesellschaftsvertrag 43 21 ff.
- Joint Venture-Vertrag 43 11 ff.
- Leistungsverträge 43 28 ff.
- Verhältnis der Verträge zueinander 43 31 f.

mager Zahlen = Randnummern

### Joint Venture, Kartellrecht 43 66 ff.

- Fusionskontrolle 43 67 ff.
- Kartellverbot 43 70 ff.

### Juristische Einheiten und andere Gesellschaften

- Gründer der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) 48 9 ff.

### Juristische Person

- anzuwendendes Recht bei der Gründung 5 11 ff.
- Beschränkung auf – in der Vorgründungsphase 3 1 ff.
- Dauer 5 74 ff.
- Eintragungsverfahren 5 26 ff.
- Entstehung 5 1 ff.
- Erwerb der Mitgliedschaft an –n – 5 69 ff.
- Gründungsbeschränkungen 5 6 ff.
- Gründungsmängel 5 77 ff.
- Kapital im Fall der Gründung von –n – 5 35 ff.
- öffentlichen Rechts, des, 1 59
- Partei- und Prozessfähigkeit von –n – 5 64 ff.
- Rechtsfähigkeit von –n – 5 56 ff.

### Kapital

- Bar- und Sacheinlagen 5 38 ff.
- business corporation in den USA 47 611 ff.
- Folgen der Nicht- oder nicht ordnungsgemäßigen Kapitalaufbringung 5 45
- Grundsatz der realen K.aufbringung 5 37
- Gründung einer juristischen Person, im Fall einer, 5 35 ff.
- SPE, Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) 50 40 ff.

### Kapital im Gründungsfall einer juristischen Person 5 35 ff.

- Eigenkapital 5 35
- Mindestkapital 5 36

### Kapital- und Finanzverfassung (Societas Privata Europaea – SPE) 50 40 ff.

### Kapitalaufbringung

- Folgen der Nicht- oder nicht ordnungsgemäßigen – 5 45

### Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung

#### 23 30 f.

- Stammkapital einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 202 ff.

### Kapitalfreiheit 2 45 f.

### Kapitalgesellschaft, grenzüberschreitende Verschmelzung von –en nach §§ 122 a ff.

#### UmwG 53 20 ff.

- Abfindungsangebot im Verschmelzungsplan (§ 122 i UmwG) 53 85 ff.
- Einreichung und Bekanntmachung des Verschmelzungsplans (§ 122 d UmwG) 53 55 ff.
- Eintragung der grenzüberschreitende Verschmelzung § 1221 UmwG 53 108 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- international verschmelzungsfähige Gesellschaften (§ 122 b UmwG) **53** 25 ff.
- sachlicher Anwendungsbereich (§ 122 a UmwG) **53** 21 ff.
- Schutz der Gläubiger der übertragenden Gesellschaft § 122j UmwG **53** 88 ff.
- Überblick **53** 20
- Verbesserung des Umtauschverhältnisses (§ 122h UmwG) **53** 80 ff.
- Verschmelzungsbericht (§ 122 e UmwG) **53** 59 ff.
- Verschmelzungsbescheinigung (§ 122k UmwG) **53** 98 ff.
- Verschmelzungsplan (§ 122 c UmwG) **53** 36 ff.
- Verschmelzungsprüfung (§ 122f UmwG) **53** 69 ff.
- Zeitpunkt der Wirksamkeit der Verschmelzung **53** 115 f.

#### **Kapitalgesellschaft, nationale, nach Übernahme**

- Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 60 f.

#### **Kapitalgesellschaft, nationale, nach Verschmelzung**

- Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 77 ff.

#### **Kapitalgesellschaften 1** 34

- Beschränkung auf – **3** 2
- Sitzverlegung von – Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen Produktionsstandort **33** 66 ff.

#### **Kapitalgesellschaften, Einbringungen in –**

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG **60** 11 ff.

#### **Kapitalgesellschaften, Formwechsel von Personengesellschaften in –**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 121 ff.

#### **Kapitalgesellschaften, rückwirkende Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an –**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 120

#### **Kapitalgesellschaften, sonstige Umwandlungen von –**

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG **60** 8–10

#### **Kapitalmarktrecht** **63** 1ff.

- grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR **63** 37 ff.

## Sachverzeichnis

- Haftungstatbestände Gläubigerschutz **23** 53
- internationaler Anwendungsbereich des WpÜG **63** 1 ff.
- Übernahmen mit Drittstaatenbezug **63** 45 ff.
- Kapitalmaßnahmen, Mitwirkung an –**
  - Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 18
- Kapitalverfassung**
  - europäische Genossenschaft (SCE) **51** 26 ff.
- Kartellrecht bei Joint Venture** **43** 66 ff.
  - Fusionskontrolle **43** 67 ff.
  - Kartellverbot **43** 70 ff.
- Kaufmanns- und Unternehmereigenschaft**
  - **14** 16; **20** 1 ff.
- Kernregelungen der Satzung**
  - Zweigniederlassung **21** 14
- Klagegegenstände** **18** 34 ff., 40
- Klagen**
  - Gesellschafter, gegen, (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 45
- Klagen, Gerichtsstand für – aus**
  - Delikt (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 39 ff.
  - Vertrag (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 34 ff.
- Klassenbildung im Scheme of arrangement**
  - Insolvenzverfahren, gem. ss. 895 ff. CA 2006 **38** 48
  - Sanierungsverfahren **39** 60 ff.
- Kollektivgesellschaft**
  - Schweiz **47** 488 f.
- Kollisionsnorm** **1** 14 f.
  - Änderung der – im IPR **1** 123 ff.
  - Gesellschaftsstatut der – **1** 20 ff.
  - Qualifikation der – **1** 16 ff.
- Kollisionsrecht**
  - autonomes, bzgl. Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus Drittstaaten **52** 9
  - Joint Venture Vertragssystem, Gesellschaftsvertrag **43** 26
  - Joint Venture Vertragssystem, Joint Venture-Vertrag **43** 13 ff.
  - Joint Venture Vertragssystem, Leistungsverträge **43** 29
  - k.rechtliche Grundregeln bzgl. grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 7 ff.
- kollisionsrechtliche Anknüpfung**
  - Existenzvernichtungshaftung **14** 69
  - Firmen **11** 6 f.
  - Geschäftsanteile im Ausland **8** 1
  - Gesellschaften **10** 3 f.
  - Gesellschafterhaltung **14** 27 ff.
  - Gesellschaftsverbindlichkeiten **14** 6 ff.
  - Gesellschaftsverbindlichkeiten, Haftung für – **14** 6 ff.
  - Geschäftsführung **12** 6 f.
  - Gesellschafterhaltung **14** 27 ff.

## Sachverzeichnis

- Gesellschafterrechte **15** 4
- Gesellschafterversammlung **15** 4
- Konzernhaftung **14** 112f.
- Mitbestimmung **16** 4ff.
- Rechnungslegung **17** 19 ff.
- Rechnungslegung **17** 19 ff.
- Rechnungslegung **24** 2ff.
- Vertretung **13** 15ff.
- Kommanditgesellschaft, Ausland**
  - China **47** 41
  - Italien **47** 277
  - Japan **47** 327
  - Schweiz **47** 490
- Kompetenzkonflikte**
  - Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Hauptinsolvenzverfahren) **35** 60 ff.
- Konkurrenzen**
  - Existenzvernichtungshaftung **14** 84f.
- Konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG)** **61** 1ff.
- Konkurrierende Verfahren, Vor- und Nachteile (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG)** **62** 1ff.
- Konstitution des besonderen Verhandlungsgremiums**
  - Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 22f.
- Konsularbeamte und Diplomaten**
  - Art. 28 (bisher Art. 27) OECD-MA **32** 217
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung, Art. 28 (bisher Art. 27) OECD-MA **32** 217
- Konsultations- und Verständigungsverfahren**
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 208ff.
- Kontinuität des Rechtsträgers**
  - grenzüberschreitender Sitzverlegung der Societas Europaea (SE) **49** 99
- Kontrolle, gerichtliche**
  - Insolvenz innerhalb der EU (europarechtliche Aspekte) **35** 7ff.
- Kontrollorgan**
  - GmbH in Italien **47** 303
- Konzern, Gemeinschaftsunternehmen im –**
  - Joint Venture **43** 76f.
- Konzernaußenhaftung**
  - internationales Konzernrecht, internationale Gerichtszuständigkeit **44** 58 ff.
- Konzernhaftung** **14** 86 ff.
  - andere Unternehmensverträge **14** 110 ff.
  - deutsches Konzernrecht **14** 92
- mageres Zahlen = Randnummern
- faktische Beherrschung einer deutschen Gesellschaft **14** 103 ff.
- faktische Beherrschung eines ausländischen Unternehmens **14** 108f.
- Gewinnabführungsvertrag **14** 99
- grenzüberschreitende Konzernsachverhalte **14** 89 ff.
- Rechtsdurchsetzung **14** 114 ff.
- unternehmensvertragliche Beherrschung einer ausländischen Gesellschaft **14** 100 ff.
- Unternehmensvertragliche Beherrschung einer Gesellschaft **14** 93 ff.
- Konzerninnenhaftung**
  - internationales Konzernrecht, internationale Gerichtszuständigkeit **44** 51 ff.
- Konzernrecht**
  - k.liche Haftung (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 52
  - SE (Societas Europaea) **49** 96 ff.
- Konzernrecht, internationales** **44** 1 ff.
  - Einführung **44** 1 ff.
  - eingegliederte Gesellschaften **44** 37
  - grenzüberschreitender Gleichordnungskonzern **44** 33 ff.
  - grenzüberschreitender Unterordnungskonzern **44** 6 ff.
  - internationale Gerichtszuständigkeit **44** 46 ff.
  - sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen **44** 38 ff.
  - Wechselseitig beteiligte Unternehmen **44** 36
- Körperschaften, Recht für**
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 256 ff.
- Körperschaften, Umwandlung von –**
  - Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Anwendungsbereich des UmwStG **59** 10 ff.
- Körperschaftsteuer** **2** 72 ff., **27** 2 ff.
- Korruptionsdelikte, UWG** **26** 26
- Kosten**
  - Anlauf- Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 172
  - Fallstudie Schefenacker, K. und Gründe, Sanierungsmigration **42** 5 f.
  - Markterschließung bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 170 f.
  - öffentliche Bekanntmachung und Register eintragung (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 160
  - Werbung bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 168 f.
  - Zweigniederlassung **21** 21 f.
- Kostendeckung und Insolvenzgrund**
  - Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 71 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### Kreditinstitute

- Insolvenz in Drittstaaten **36** 8ff.

### Kreditverträge

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 245

### Kündigung der Mitgliedschaft **15** 70ff.

#### Kündigungsrechte

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 59ff.

### Lagebericht, Besteuerung, Jahresabschluss

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 42f.

### Legitimation der Geschäftsführer

- Zweigniederlassung **21** 20

### Leistungen, verwaltungsbezogene

- Konzern, im, bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 180ff.

### Leistungsverträge

- Joint Venture (Vertragssystem) **43** 28ff.

### Leistungsverträge bzgl. Joint Venture Vertragssystem **43** 28ff.

- Allgemeines **43** 28
- internationale Zuständigkeit **43** 30

- Kollisionsrecht **43** 29

### Leitung

- AG in Japan **47** 337ff.

- A/S in Dänemark **47** 91ff.

- N.V. in den Niederlanden **47** 431

### Leitungsmodell, dualistisches (SE) **49**

- 55 ff.

- Aufsichtsorgan **49** 59ff.

- Leitungsorgan **49** 56ff.

### Leitungsmodell, monistisches (SE) **49**

- 67 ff.

- Verwaltungsrat (Verwaltungsorgan) **49** 68ff.

- geschäftsführende Direktoren **49** 79ff.

### Leitungsorgan (SE)

- dualistisches Leitungsmodell **49** 56ff.

### Leitungsorgane, einseitiger Verzicht der –, Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 35ff.

- Entbehrlichkeit des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 37ff.

- Voraussetzungen **58** 36

### Leitungssystem der Europäischen Genossenschaft (SCE) **51** 19ff.

- dualistisches System **51** 20f.

- gemeinsame Vorschriften **51** 19

- monistisches System **51** 22f.

### Leitungssystem der Societas Europaea (SE) **49** 54ff.

- dualistisches Leitungsmodell **49** 55ff.

- Hauptversammlung **49** 91ff.

- monistisches Leitungsmodell **49** 67ff.

- Systematik: Dualismus, Monismus, Gemeinsame Vorschriften **49** 54

### Lex fori concursus **35** 82ff.

- Anwendungsbereich **35** 85ff.
- Ausnahmen (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 111ff.
- Insolvenz in Drittstaaten (anwendbares Recht) **36** 12ff.
- Insolvenz innerhalb der EU (anwendbares Recht) **35** 82ff.

### Lex fori concursus, Ausnahmen von der – (bei Insolvenz in Drittstaaten) **36** 18ff.

- Arbeitsverhältnis **36** 23f.
- Aufrechnung **36** 25f.
- Insolvenzanfechtung **36** 27
- organisierte Märkte, Pensionsgeschäfte **36** 28ff.
- Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand **36** 20ff.

### Lex fori concursus, Ausnahmen von der – (bei Insolvenz innerhalb der EU) **35**

- 111ff.
- Arbeitsvertrag **35** 127f.
- Aufrechnung **35** 120f.
- benachteiligende Handlungen **35** 132f.
- dingliche Sicherungsrechte **35** 112ff.
- Eigentumsvorbehalt **35** 122f.
- Gemeinschaftspatente und -marken **35** 131
- Schutz des Dritterwerbers **134**
- Sonderregelungen **35** 111
- Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand **35** 124
- Wirkung auf eintragspflichtige Rechte **35** 129ff.
- Wirkungen des Insolvenzverfahrens auf anhängige Rechtsstreitigkeiten **35** 135f.
- Zahlungssysteme und Finanzmärkte **35** 125f.

### Lex fori concursus, Einschränkungen und Sekundärinsolvenzverfahren

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 45ff.

### Lex-fori-Prinzip und das forum shopping

- Zivilverfahrensrecht **28** 11f.

### Lex specialis, UmwStG als –

- Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG **59** 1ff.

### Liechtenstein, Gesellschaftsformen **47**

- 345ff.

- AG **47** 349ff.

- Allgemeines **47** 345ff.

- GmbH **47** 356

- Personengesellschaften **47** 348

- Treuunternehmen und Anstalt **47** 357ff.

### Lieferung

- Güter und Waren, bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 162ff.

### Limited (Private Company Limited by Shares) **47** 185ff.

- Aktien **47** 205ff.

## Sachverzeichnis

- Board of Directors **47** 222 ff.
- Firma **47** 197 ff.
- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft **47** 235 ff.
- Gründung **47** 190 ff.
- Hauptversammlung **47** 212 ff.
- Liquidation einer company **47** 254 ff.
- Lösung einer Company **47** 260 f.
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 221
- Rechnungslegung und Publizität **47** 247 ff.
- Rechtsgrundlagen **47** 185 ff.
- Stammkapital **47** 200 ff.
- Vorgesellschaft **47** 196

### Limited Liability Company (LLC)

- Japan **47** 328
- USA **47** 597 ff.

### Limited Liability Partnership (LLP)

- Großbritannien **47** 175 ff.
- Japan **47** 329
- USA **47** 595 f.

### Limited Partnership

- Großbritannien **47** 170 ff.
- USA **47** 590 ff.

### Limited, englische s. Limited (Private Company Limited by Shares)

#### Liquidation

- AG in Frankreich **47** 147
- GmbH in Frankreich **47** 130
- Nachtrags- Lösung einer englischen Limited **30** 15 ff.
- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **29** 3 ff.; **47** 254 ff.

#### Liquidation einer Private Company limited by Shares

- Alternativen zur – and dissolution **29** 20
- freiwillige – **29** 5
- Gesellschaften, von, in Deutschland **29** 2
- Großbritannien **47** 254 ff.
- Lösung ohne – **29** 11 ff.
- Verfahrensbeendigung nach einer – **29** 10
- Wiedereintragung **29** 16 ff.
- zwangsweise – **29** 9

#### Liquidationserlös

- Anspruch auf Beteiligung von Gesellschaftern **15** 73

#### Listen

- Zweigniederlassung **21** 19

#### Lizenzgebühren

- Einkünfte aus –, Art. 12 OECDMA, bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 111 ff.

#### LLC, Limited Liability Company

- Japan **47** 328
- USA **47** 597 ff.

#### LLP, Limited Liability Partnership

- Japan **47** 329
- USA **47** 595 f.

mageres Zahlen = Randnummern

#### Lösung

- Liquidation ohne – einer Private Company limited by Shares **29** 11 ff.
- Private Company Limited by Shares **47** 260 f.

#### Lösung aus dem Gesellschaftsregister (Insolvenzverfahren) **38** 99 ff.

- Ausschaltung des insolvenzrechtlichen Gläubigerschutzes durch kalte Liquidation? **38** 103 ff.
- Lösung gem. s. 1000 CA 2006 **38** 100
- Lösung gem. s. 1003 CA 2006 **38** 101
- Überblick **38** 99
- Wiedereintragung **38** 102

#### Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 15 ff.

#### LugÜ **18** 9

- Verwaltungssitzverlegung und internationale Zuständigkeit **52** 30

#### Luxemburg, Gesellschaftsformen **47** 360 ff.

- AG **47** 365 ff.
- GmbH **47** 378 ff.
- Personengesellschaften **47** 363 f.

#### Main Interest, Centre of –

- Fallstudie Brochier, Gescheiterte Verlegung des COMI **42** 35 ff.

#### Markt, organisierter **63** 18 ff.

#### Markterschließung

- Kosten der –, Außensteuergesetz **34** 170 f.

#### Massevermögen, Herausgabe von –

- gleichmäßige Gläubigerbefriedigung (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 152

#### Maßgeblicher Zeitpunkt

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Hauptinsolvenzverfahren) **35** 56 ff.

#### Maßgeblichkeit für das Gesellschafts-

#### statut

- Auswirkungen im Inland **30** 1 ff.

- Verfügungsgeschäft, für das **8** 2 f.

#### Materielle Insolvenz (Insolvenzgründe, Insolvency und inability to pay debts) **38** 11 f.

#### Materielles Recht

- Schiedsverfahren, anwendbares – **18** 83

#### Materiellrechtliche Gestaltungsgrenzen, in-

#### ternationale

- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren), internationale Aspekte **39** 50 ff.

#### Mehrfachnotierung der Zielgesellschaft

- Kapitalmarktrecht, Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten **63** 51 ff.

#### Mehrheitserfordernisse, qualifizierte

- Schutz erworberner Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 9 f.

#### Meinungsstand

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Annexverfahren) **35** 74 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Meistertitel**

- ausländische, bzgl. Sozialversicherungs-/ Gewerberecht **25** 7

## **Menschenrechtsverträge** **2** 52

### **Merkmale, allgemeine**

- ausgewählter Problemfelder tatsächlicher Gestaltung (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Vor- und Nachteile der konkurrierenden Endstrukturen **62** 56 ff.

### **Methodenartikel, Vermeidung der Doppelbesteuerung** **32** 170 ff.

### **Migration und gesellschaftsrechtliche Umstrukturierung** **37** 22 ff.; **42** 24 ff., 34

### **Minderung von Beteiligungsrechten**

- Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 81 ff.

### **Minderung von Verlustpositionen**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 87

### **Mindestbeteiligung**

- Hinzurechnungsbesteuerung, § 7 Abs. 1 und Abs. 2–6 AStG **34** 27 ff.

### **Mindestinhalt**

- Gründungsvertrag der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 16 f.

### **Minimierung der Steuerlast** **31** 9, 16 ff.

### **Missbrauch der SE**

- Gestaltungsmisbrauch (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 91 ff.
- Rechtsfolgen eines → **57** 94 ff.

### **Missbrauchsverbot**

- Schutz erworbener Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 18

### **Missbrauchsvermeidungsvorschriften**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 83 ff.

### **Mitbestimmter Aufsichtsrat, Wahl der Mitglieder**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 46 ff.

### **Mitbestimmung** **16** 1 ff.; **44** 42 f.; **62** 59 ff.

- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge **16** 23 ff.
- betriebliche Mitbestimmung **16** 6
- europäische Harmonisierung **16** 3 ff.
- kollisionsrechtliche Anknüpfung **16** 4 ff.
- Konsequenzen bei der Sitzverlegung **16** 7 ff.
- Österreich (Gesellschaftsformen) **47** 434
- SPE **50** 56 ff.
- Unternehmensmitbestimmung **16** 4 f.
- Wegzugsfälle **16** 17 ff.

## **Sachverzeichnis**

- Wegzugsfälle: Anerkennung im Zuzugsstaat **16** 21 f.

- Wegzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß deutschem Heimatrecht **16** 18 ff.

- Zuzugsfälle **16** 8 ff.

### **Mitbestimmung, Verfahren bei grenzüberschreitender –**

- Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 13 ff.
- Durchführung der Verhandlungen **58** 24 ff.

- Information der Arbeitnehmer **58** 1 ff.

- Verzicht auf Verhandlungen **58** 34 ff.

- Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats **58** 46 ff.

### **Mitbestimmung, verhandelte** **57** 32 ff.

- Abschlusskompetenz **57** 36 ff.

- Rechtsnatur der Mitbestimmungsvereinbarung **57** 33 ff.

- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie **57** 42 ff.

### **Mitbestimmung, Voraussetzungen für –, kraft Gesetzes** **57** 51

- Scheitern der Verhandlungen **57** 53

- Vereinbarung **57** 52

- Verzicht auf Verhandlungen **57** 54

### **Mitbestimmungsautonomie, Reichweite** **57**

- 42 ff.

- Regelungen hinsichtlich Ausschussbildung und Zusammensetzung **57** 49

- Regelungen zur Größe des Aufsichts- oder Verwaltungsrats 45 ff.

### **Mitbestimmungsniveau, Einfrieren des –s**

- Gestaltungsmöglichkeiten und –grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 66

### **Mitbestimmungsrecht, Verdrängung des nationalen –s**

- grenzüberschreitende Verschmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG, bzgl. europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 23 ff.

- SE bzgl. europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 21 f.

### **Mitbestimmungsregime, europäisches** **57**

- 19 ff.

- Anwendbarkeit der Teilkonzernregelung des § 5 Abs. 3 MitbestG **57** 29 ff.

- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei der SE **57** 21 f.

- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts bei grenzüberschreitenden Verschmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG **57** 23 ff.

### **Mitbestimmungsvereinbarung, Rechtsnatur der –**

- verhandelte Mitbestimmung (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 33 ff.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Mitglieder, Ausscheiden von –n

- aus der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 48 ff.

### Mitglieder, Bestellung der –

- Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 19 ff.

### Mitglieder, Eintritt neuer –

- in die europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) **48** 46 f.

### Mitglieder, Rechtsstellung

- in der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 52 ff.

### Mitglieder, Wahl der – des mitbestimmten Aufsichtsrats

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 46 ff.

### Mitglieder, Wahl der – des mitbestimmten Aufsichtsrats bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 46 ff.

- Rechtsstellung der Aufsichtsratsmitglieder **58** 57 f.

- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter **58** 46 ff.

### Mitglieder, Willensbildung

- Organisationsverfassung (Art. 16 EWIV-VO) bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 32 ff.

### Mitgliederwechsel

- in der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 43 ff.

### Mitgliederwechsel bei europäischer wirtschaftlicher Interessenvereinigung (EWIV) **48** 43 ff.

- allgemeine Fragen **48** 43 ff.

- Ausscheiden von Mitgliedern **48** 48 ff.

- Eintritt neuer Mitglieder **48** 46, 47

### Mitgliedschaft

- besonderer Gerichtsstand gemäß EuGVVO **18** 41 ff.

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 30 ff.

- europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) **48** 43 ff.

- LLP, Limited Liability Partnership (LLP) bzgl. Personengesellschaften in Großbritannien **47** 184

### Mitgliedstaaten, Interessen des Schuldners innerhalb der –

- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) **35** 21

### Mitgliedstaaten, Verteilung der Sitze auf die einzelnen –

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 47 ff.

### Mitteilungspflichten

- internationales Konzernrecht (sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen) **44** 38

### Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei Insolvenz innerhalb der EU **35** 39 ff.

- juristische Personen und Gesellschaften **35** 47 ff.

- natürliche Personen **35** 44 ff.

### Mitunternehmeranteile **59** 93 ff.

### Mitwirkung an Kapitalmaßnahmen

- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 18

### Mitwirkungs- und Informationspflichten bzgl. Außensteuergesetz **34** 281 ff.

### Mobilität

- Gesellschaften **10** 1 f.

### Mobilität, grenzüberschreitende

- Firmen gemäß deutschem Heimatrecht **11** 22 ff.

- Firmen gemäß Heimatrecht **11** 16 ff.

- Geschäftsführungen gemäß deutschem Heimatrecht **12** 19 ff.

- Geschäftsführungen gemäß Heimatrecht **12** 15 ff.

- Gesellschafter gemäß deutschem Heimatrecht **15** 16 ff.

- Gesellschafter gemäß Heimatrecht **15** 12 ff.

- Haftung gemäß deutschem Heimatrecht **14** 42 ff.

- Haftung gemäß Heimatrecht **14** 38 ff.

- Mitbestimmung gemäß deutschem Heimatrecht **16** 18 ff.

- Mitbestimmung gemäß Heimatrecht **16** 14 ff.

- Rechnungslegung gemäß Heimatrecht **17** 33 ff.

- Vertretungen gemäß deutschem Heimatrecht **13** 41 ff.

- Vertretungen gemäß Heimatrecht **13** 36 ff.

### Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **61** 31 f.

### Modelle, SE-basierte, als Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **61** 4

### Modifizierte Universalität, Prinzip

- Insolvenz in Drittstaaten **36** 3 f.

- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 10

### Monismus, Dualismus, gemeinsame Vorschriften

- Leitungssystem der Societas Europaea (SE) **49** 54

### Monistisches Leitungsmodell bzgl. Societas Europaea (SE) **49** 67 ff.

- geschäftsführende Direktoren **49** 79 ff.

- Verwaltungsrat (Verwaltungsorgan) **49** 68 ff.

### Monistisches System

- europäische Genossenschaft (SCE), Leitungssystem **51** 22 f.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Geschäftsführung einer AG in Frankreich **47** 141 ff.
  - Geschäftsführung und Aufsicht der AG in Italien **47** 317
  - Leitung einer AG in Japan **47** 342
- Moratorium, CVA mit – 39** 4ff.
- Multilaterale Staatsverträge**
- Schiedsverfahren **18** 57 ff.

#### **N. V., Leitung**

- AG in den Niederlanden **47** 431

#### **Nachfolgende Umwandlungen der SPE**

- Gründungsformen der Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 33

#### **Nachher/Vorher-Prinzip**

- Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 55 ff.

#### **Nachtragsliquidation**

- Löschung einer englischen Limited **30** 15 ff.

#### **Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen, Pflicht zur – Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz (Gestaltungsmöglichkeiten)** **57** 76 ff.

- Minderung von Beteiligungsrechten **57** 81 ff.

- strukturelle Änderung **57** 77 ff.

#### **Nachweis der Verwalterbestellung und Unterrichtung des Gerichts**

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 50

#### **Nachweis im Verfahren**

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 24
- Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) **38** 32

#### **Nachweise** **21** 16 ff.

- beizufügende –, Zweigniederlassung **21** 16 ff.

#### **Nahestehende Personen**

- Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 123 ff.

#### **Namenfunktion**

- Firmen **11** 35 f.

#### **Nationale Kapitalgesellschaft nach Übernahme**

- Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 60 f.

#### **Nationale Kapitalgesellschaft nach Verschmelzung**

- Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 77 ff.

#### **Nationales (autonomes) Prozessrecht**

- Zivilverfahrensrecht **28** 9 f.

## **Sachverzeichnis**

#### **Nationales Mitbestimmungsrecht, Verdrängung**

- grenzüberschreitende Verschmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG, europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 23 ff.
- SE, europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 21 f.

#### **Nationales Recht**

- Gründung der Tochter-SE (Societas Europaea) durch Rechtsträger –n –s (Art. 2 Abs. 3 SE-VO) **49** 49 ff.
- und EWIV-VO **48** 2 ff.

#### **Nationalitätshinweise**

- Firmen **11** 33 f.

#### **Natürliche Personen**

- Gründer der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 12 f.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei –n – Insolvenz innerhalb der EU **35** 44 ff.
- Recht für – bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 220 ff.

#### **Neugründung**

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 11

#### **Neugründung „ex nihilo“**

- Gründungsformen der Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 26

#### **Neugründung, Hinein- und Hinaussplittungen**

- grenzüberschreitende Spaltung und Niederlassungsfreiheit innerhalb der EU **56** 20 ff.

#### **NewCo-Modell (parallele Übernahmeeagbete)** **61** 43

- Transaktionen mit EU-Bezug **61** 52 f.
- Transaktionen mit US-Bezug **61** 50 f.
- Zusammenführung in eine deutsche NewCo **61** 44 ff.

#### **Nicht-DBA-Sachverhalt**

- oder DBA-Sachverhalt mit Anrechnungs methode, Anwendungsbereich von § 2a Abs. 1 und Abs. 2 EStG **33** 22 ff.

#### **Nichtigkeit**

- Beendigung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 73
- Stimmbindungsverträge **44** 44

#### **Nicht-staatliche Normen**

- Schiedsverfahren **18** 65 f.

#### **Niederlande, Gesellschaftsformen** **47**

- 384 ff.
- AG **47** 425 ff.
- GmbH **47** 399 ff.
- Personengesellschaften **47** 394 ff.
- Überblick **47** 384 ff.

#### **Niederlande, Gesellschaftsformen, AG** **47**

- 425 ff.
- Aktien **47** 429 f.
- Gründung **47** 426

## Sachverzeichnis

- Leitung der N. V. **47** 431
- Stammkapital **47** 427f.

### Niederlassung

- besonderer Gerichtsstand der – gemäß EuGVVO **18** 52
- Gerichtsstand des – (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 30 ff.

### Niederlassung oder Vermögen im Inland

- Territorialverfahren (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 66 ff.

### Niederlassung, Eintragung

- Gründung bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 30

### Niederlassungsfreiheit **2** 43 f.

- Anwendbarkeit der – auf Spaltungen bzgl. grenzüberschreitender Spaltung innerhalb der EU **56** 14 ff.
- und grenzüberschreitende Verschmelzung bzgl. kollisionsrechtlicher Grundlagen und grundsätzlicher Zulässigkeit **53** 11 ff.
- Vereinbarkeit der Anwendung des deutschen Strafrechts mit der – **26** 9

### Niederlassungsfreiheit und grenzüberschreitende Spaltung innerhalb der EU **56** 14 ff.

- Anwendbarkeit der Niederlassungsfreiheit auf Spaltungen **56** 14 ff.
- Hinein- und Hinausspaltungen zur Aufnahme **56** 17 ff.
- Hinein- und Hinausspaltungen zur Neugründung **56** 20 ff.

### Niederlassungsfreiheit, Einfluss der –, Verwaltungssitzverlegung **52** 13 ff.

- autonomes deutsches Recht **52** 16
- Rechtsprechung des EuGH **52** 14
- Stellungnahme **52** 15
- weitere Lösungen für die Praxis **52** 17

### Niederlassungsfreiheit, europarechtliche (EU) **1** 94 ff.

#### Niederlassungsfreiheit, primäre

- Verwaltungssitzverlegung als Ausübung der –n –, Zuzug aus einem EG-Mitgliedstaat **52** 5

#### Niedrigsteuerländer

- Vermeidung der Verlagerung von Einkünften und Vermögen in – (Außensteuergesetz) **34** 2 ff.

#### Normen, Anwendung vertragsrechtlicher –, bei ausländischem Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO) **64** 9 ff.

- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 13 ff.
- Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 15 ff.
- grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen **64** 9 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

### Notar

- Substitution eines deutschen durch einen ausländischen – **8** 12 ff.

### Notarielle Beurkundung

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan (§ 122 c Abs. 4 UmwG) **53** 51 ff.

### Numerus clausus

- Gründungsformen bzgl. Gründung der Societas Europaea (SE) **49** 7 ff.
- Rechtsformzwang **2** 19

### Nutzung von Gläubigervereinbarungen

- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 25

### Nutzung von Vorratsgesellschaften

- Gestaltungsmöglichkeiten und –grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 70 ff.

### Nutzungsüberlassung

- immaterieller Wirtschaftsgüter bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 179

### Obligatorische Eintragung

- öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung (Insolvenz innerhalb der EU) **158**f.

### Obligatorische und vakultative Regelungsaufträge

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 12 ff.

### OECD-MA, Besteuerung des Einkommens

- Besteuerung des Einkommens, Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Art. 14 OECD-MA **32** 134 ff.

- Dividenden, Art. 10 OECD-MA **32** 80 ff.

- Lizenzgebühren, Art. 12 OECD-MA **32** 111 ff.

- selbständiger Arbeit, Art. 14 OECD-MA **32** 134 ff.

- unbeweglichem Vermögen, Art. 6 OECD-MA **32** 138 ff.

- unselbständiger Arbeit, Art. 15 OECD-MA **32** 122 ff.

- Unternehmensgewinnen, Art. 7 OECD-MA **32** 69 ff.

- Veräußerung von Vermögen, Art. 13 OECD-MA **32** 148 ff.

- Verrechnungspreisregelungen/arm's length-Regelungen in Doppelbesteuerungsabkommen/EU-Grundsätze für die Gewinnberichtigung **32** 61 ff.

- Zinsen, Art. 11 OECD-MA **32** 100 ff.

### OECD-MA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 22 ff.

- allgemeine Auslegungsregel in Art. 3 Abs. 2 OECD-MA **32** 50

- Allgemeines **32** 33 f.

- Ansässigkeit als allgemeine Begriffsbestimmung, Art. 4 OECD-MA **32** 45 ff.

- Begriffsbestimmungen in Art. 3 Abs. 1 OECD-MA **32** 35 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Betriebsstätte als allgemeine Begriffsbestimmung, Art. 5 OECD-MA **32** 48 f.
- Qualifikation, Qualifikationskonflikte **32** 51 ff.

#### **OECD-MA, besondere Bestimmungen**

- Amtshilfe bei der Vollstreckung von Steueransprüchen, Art. 27 OECD-MA **32** 216
- Diplomaten und Konsularbeamte, Art. 28 (bisher Art. 27) OECD-MA **32** 217
- Gleichbehandlung, Art. 24 OECD-MA **32** 207
- Informationsaustausch, Art. 26 OECD-MA **32** 211 ff.
- Verständigungs- und Konsultationsverfahren **32** 208 ff.

#### **OECD-MA, Besteuerung des Vermögens** **32** 169

#### **OECD-Musterabkommen** s. OECD-MA **Offene Handelsgesellschaft**

- Japan **47** 325 f.
- Volksrepublik China **47** 38 ff.

#### **Öffentliche Bekanntmachung und Registereintragung**

- Insolvenz innerhalb der EU ( gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) **35** 155 ff.

#### **Öffentliche Übernahmen, Anknüpfung des Erwerbsvertrags bei –n –**

- Vertragsrecht **64** 1 ff.

#### **Öffentliches Recht**

- Bereiche **2** 109 ff.
- Fördermittel **2** 109
- gewerblicher Rechtsschutz **2** 116
- Immobilienrecht **2** 110–115
- Insolvenzrecht **2** 117
- weitere Bereiche **2** 106 ff.

#### **Ordnungswidrigkeitsrecht**

- Strafrecht **26** 28

#### **Ordre public** **1** 115 ff.

- Insolvenz innerhalb der EU ( gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) **35** 166 ff.

#### **Organ- und Vertreterhaftung**

- strafrechtliche – **26** 13 f.

#### **Organe, sonstige**

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 25

#### **Organfähigkeit** **5** 62

- besonderer Rechtsfähigkeiten **19** 32

#### **Organhaftung**

- internationales Konzernrecht, internationale Gerichtszuständigkeit **44** 64

#### **Organisation**

- AG in der Volksrepublik China **47** 62

#### **Organisation und Ablauf**

- SE-Hauptversammlung **49** 94 f.

#### **Organisation und Häufigkeit der Sitzungen**

- Durchführung der Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 26 ff.

## **Sachverzeichnis**

#### **Organisation, innere**

- LLP, Limited Liability Partnership (LLP) bzgl. Personengesellschaften in Großbritannien **47** 179 ff.

#### **Organisationsverfassung der europäischen Privatgesellschaft (SPE)** **50** 47 ff.

#### **Organisationsverfassung der europäischen Genossenschaft (SCE)** **51** 15 ff.

- Arbeitnehmerbeteiligung **51** 24
- Generalversammlung **51** 16 ff.
- Leitungssystem der SCE **51** 19 ff.
- sonstige Organe **51** 25

#### **Organisationsverfassung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV)** **48** 31 ff.

- Geschäftsführer **48** 36 f.
- Geschäftsführung und Vertretung **48** 38 ff.
- Mitglieder und ihre Willensbildung **48** 32 ff.

#### **Organisierte Märkte, Pensionsgeschäfte**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 28 ff.

#### **Organisierter Markt**

- Kapitalmarktrecht, internationaler Anwendungsbereich des WpÜG, Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes (§ 2 Abs. 3 und Abs. 7 WpÜG) **63** 18 ff.

#### **Organisierter Markt, Definitionen der Zielgesellschaft und des –en – es, bzgl. internationaler Anwendungsbereich des WpÜG (Kapitalmarktrecht)** **63** 13

- europäische Zielgesellschaften **63** 15 ff.
- inländische Zielgesellschaften **63** 14
- organisierter Markt **63** 18 ff.

#### **Organmitglieder**

- Innenhaftung von –n **23** 22

#### **Organpflichten**

- Geschäftsführer **12** 44 ff.

#### **Organschaft**

- o.liche Vertretung **13** 16 f.

- o.liche Vertretungsmacht **13** 13 ff.

#### **Ort**

- Zweigniederlassung **21** 7

#### **örtliche Zuständigkeit**

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Annexverfahren) **35** 70 ff., 80 f.

#### **Ortsform**

- Art. 11 EGBGB **6** 12 ff.

- GmbH-Geschäftsanteilsübertragung im Ausland **8** 8; **8** 28 ff.; **8** 31; **8** 32

#### **Ortsformanknüpfung**

- Einwände gegen eine – im Gesellschaftsrecht **8** 31

- Konsequenzen der – **8** 32

- Voraussetzung der – **8** 28 ff.

#### **Ortsrecht** **8** 36

- Anteilsübertragung im Ausland: Maßgeblichkeit des –s **8** 27; **8** 36

## Sachverzeichnis

### Österreich, Gesellschaftsformen 47

- AG 47 468 ff.
- GmbH 47 445 ff.
- Personengesellschaften 47 440 ff.
- Überblick 47 432 ff.

### Par conditio creditorum, Grundsatz

- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) 35 13

### Parallel Übernahmeangebote (NewCo-Modell) 61 43

- Transaktionen mit EU-Bezug 61 52 f.
- Transaktionen mit US-Bezug 61 50 f.
- Zusammenführung in eine deutsche NewCo 61 44 ff.

### Parallele Verfahren, Zulässigkeit

- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) 36 81 ff.

### Partei-, Prozess- und Postulationsfähigkeit, Parteibezeichnung

- Zivilrecht/Verfahrensfragen 28 47

### Parteibezeichnung, Postulations-, Partei- und Prozessfähigkeit

- Zivilrecht/Verfahrensfragen 28 47

### Parteifähigkeit 14 17; 28 47

- besonderer Rechtsfähigkeiten 19 39 ff.

### Partikularinsolvenzverfahren

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Territorialverfahren) 35 66 f.

### Partnerschaftsgesellschaft

- Volksrepublik China 47 42

### Partnership

- general –, Personengesellschaften in den USA 47 586 ff.
- Personengesellschaft in Großbritannien 47 162 ff.

### Partnership, Limited –

- Großbritannien 47 170 ff.
- USA 47 590 ff.

### Partnership, Limited Liability (LLP)

- Großbritannien 47 175 ff.
- USA 47 595 f.

### Passiva, Ansatz

- Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) 38 27 ff.

### Passivmasse

- Rechtsfolgen (Territorialverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) 36 78

### Patronatserklärungen/Bürgschaften/Garantien

#### Außensteuergesetz 34 176 ff.

### Pauschalbesteuerung oder Steuerfreistellung

- Vermeidung der Doppelbesteuerung für natürliche Personen (nach § 34 c Abs. 5 EStG) 32 253 f.

magere Zahlen = Randnummern

### Pensionsgeschäfte, organisierte Märkte

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz in Drittstaaten) 36 28 ff.

### Personengesellschaft, grenzüberschreitende Verschmelzung von –en und mit Drittstaatenbezug 53 117 ff.

- grenzüberschreitende Verschmelzung mit Drittstaatenbezug 53 121 ff.

- Personengesellschaften 53 117 ff.

### Personengesellschaft, handelsrechtliche

- Spanien 47 542 ff.

### Personengesellschaften

- einschließlich Abgrenzung zum internationalen Schuldvertragsrecht 1 39

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Personengesellschaften und mit Drittstaatenbezug 53 117 ff.

### Personengesellschaften, Ausland

- Belgien 47 5 f.

- Dänemark 47 72 ff.

- Frankreich 47 101 ff.

- Großbritannien 47 162 ff.

- Japan 47 324 ff.

- Liechtenstein 47 348

- Luxemburg 47 363 f.

- Niederlande 47 394 ff.

- Österreich 47 440 ff.

- Österreich 47 441 ff.

- Schweiz 47 486 ff.

- Spanien 47 540 ff.

- USA 47 586 ff.

- Volksrepublik China 47 38 ff.

### Personengesellschaften, Frankreich, 47

- 101 ff.

- bürgerliche Gesellschaft 47 101 ff.

- handelsrechtliche Personengesellschaften 47 107 ff.

### Personengesellschaften, Großbritannien 47

- 162 ff.

- Limited Liability Partnership 47 175 ff.

- Limited Partnership 47 170 ff.

- Partnership 47 162 ff.

### Personengesellschaften, Italien 47 272 ff.

- bürgerliche Gesellschaft 47 272 f.

- Kommanditgesellschaft 47 277

- offene Handelsgesellschaft 47 274 ff.

### Personengesellschaften, Japan, 47 324 ff.

- Kommanditgesellschaft 47 327

- Limited Liability Company – LLC 47 328

- Limited Liability Partnership – LLP 47 329

- offene Handelsgesellschaft 47 325 f.

- zivilrechtliche Gesellschaft 47 324

### Personengesellschaften, Niederlande 47

- 394 ff.

- bisherige Regelung 47 395 f.

- künftiges Recht 47 397 f.

### Personengesellschaften, Österreich 47 440 ff.

- bürgerliche Gesellschaft 47 440

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Firmenbuch, im, eingetragene Personengesellschaften **47** 441 ff.

#### **Personengesellschaften, Schweiz** **47** 486 ff.

- einfache Gesellschaft **47** 486 f.

- Kollektivgesellschaft **47** 488 f.

- Kommanditgesellschaft **47** 490

#### **Personengesellschaften, Spanien** **47** 540 ff.

- bürgerliche Gesellschaft **47** 540 f.

- handelsrechtlichen Personengesellschaften **47** 542 ff.

#### **Personengesellschaften, USA** **47** 586 ff.

- General Partnership **47** 586 ff.

- Limited Partnership **47** 590 ff.

- Limited Liability Partnership (LLP) **47** 595 f.

#### **Personengesellschaften, Volksrepublik China** **47** 38 ff.

- offene Handelsgesellschaft **47** 38 ff.

- Kommanditgesellschaft **47** 41

- Partnerschaftsgesellschaft **47** 42

#### **Personengesellschaften, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf –**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 88 ff.

#### **Personengesellschaften, Einbringung von Betriebsvermögen in –** **59** 116 ff.

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 118

- Rechtsfolgen für den Einbringenden **59** 119

- rückwirkende Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften **59** 120

#### **Personengesellschaften, Formwechsel von – in Kapitalgesellschaften**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 121 ff.

#### **Personengesellschaften, Formwechsel von Kapitalgesellschaften in –**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 55 ff.

#### **Personengesellschaften, handelsrechtliche**

- Frankreich **47** 107 ff.

#### **Personengesellschaften, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf – bzgl.**

#### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, steuerliche Konsequenzen** **59** 36 ff.

- übernehmender Personengesellschaft bzw. auf der Ebene der Gesellschafter **59** 44 ff.

- übertragender Körperschaft **59** 37 ff.

#### **Persönliche Haftung der Gesellschafter einer GmbH, Ausland**

- Frankreich **47** 124 f.

- Italien **47** 296 ff.

- Niederlande **47** 416 f.

- Österreich **47** 458 ff.

- Spanien **47** 558

## Sachverzeichnis

### **Persönliche Haftung, Gesellschafter**

- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 221

- §§ 128 ff. HGB **23** 21

### **Persönlicher Anwendungsbereich**

- Insolvenz innerhalb der EU **35** 33 f.

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 31 ff.

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 17 ff.

### **Persönlicher Anwendungsbereich, Verhältnis zu anderen Regelungen bzgl. Insolvenz innerhalb der EU** **35** 33 f.

- Bereichsausnahmen **35** 34

- Grundsatz **35** 33

### **Pfandrechte, Vollstreckung von – n, und Credit Bids**

- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 21 ff.

### **Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen bzgl. Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz (Gestaltungsmöglichkeiten)** **57** 76 ff.

- Minderung von Beteiligungsrechten **57** 81 ff.

- strukturelle Änderung **57** 77 ff.

### **Pflichten**

- Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 229 ff.

- Mitglieder der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 56 f.

### **Postulationsfähigkeit**

- besondere Rechtsfähigkeiten **19** 53 ff.

- Zivilrecht/Verfahrensfragen **28** 47

### **Preferences**

- Insolvenzanfechtung **41** 36 ff.

### **Prepak s. pre-packaged Sale**

### **Pre-packaged Sale (prepack), Insolvenzverfahren** **38** 107 ff.

- Anfechtbarkeit **37** 117 f.

- Durchführung **38** 110 ff.

- Einführung **38** 107 ff.

- Rolle des administrator **38** 113 ff.

### **Primäre Niederlassungsfreiheit**

- Verwaltungssitzverlegung als Ausübung der –n –, Zuzug aus einem EG-Mitgliedstaat **52** 5

### **Prinzip der modifizierten Universalität**

- Insolvenz in Drittstaaten **36** 3 f.

- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 10

### **Prinzipien der EuInsVO** **35** 10 ff.

- Grundsatz der par conditio creditorum **35** 13

- Prinzip der modifizierten Universalität **35** 10

- Prioritätsprinzip **35** 12

- Vertrauensgrundsatz **35** 11

## Sachverzeichnis

### Prioritätsprinzip

- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 12

### Private Company Limited by Shares **47** 185 ff. (s. ausführlich bei Limited)

### Privatgesellschaft, Europäische (Societas

#### Privata Europaea – SPE); s. ausführlich bei SPE

- anwendbares Recht **50** 5 ff.
- Auflösung der SPE **50** 62
- grenzüberschreitende Sitzverlegung **50** 60 f.
- Gründung der SPE **50** 21 ff.
- Kapital- und Finanzverfassung **50** 40 ff.
- Mitbestimmung der Arbeitnehmer **50** 56 ff.
- Organisationsverfassung **50** 47 ff.
- Rechtsstellung der SPE-Gesellschafter **50** 52 ff.
- Stand der Gesetzgebung **50** 1 ff.

### Privatrecht, internationales s. Internationales Privatrecht, IPR

### Produktionsstandort

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 21
- Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen – **33** 42 ff.

### Progressionsvorbehalt und Freistellungsme-thode

- Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 194 ff.

### Prozessfähigkeit

- besonderer Rechtsfähigkeiten **19** 39 ff.
- juristischer Personen **5** **64 ff.**
- Zivilrecht/Verfahrensfragen **28** 47

### Prozesskostenhilfe

- Zivilrecht/Verfahrensfragen **28** 52

### Prozesskostensicherheit

- Zivilrecht/Verfahrensfragen **28** 50 f.

### Prozessrecht, autonomes nationales

- Zivilverfahrensrecht **28** 9 f.

### Public Limited Company, Besonderheiten

- Großbritannien **47** 262 ff.

### Publizität und Rechnungslegung

- Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 247 ff.

### Publizitätsregeln

- Gründung bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 24 ff.

### Publizitätsrichtlinien

- Rechnungslegung **17** 16 ff.
- Vertretung **13** 7

### Qualifikation der Direktoren

- Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 223 f.

### Qualifikation, Qualifikationskonflikte

- OECD-MA bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 51 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

### Qualifizierte Mehrheitserfordernisse

- Schutz erworbenen Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 9 f.

### Quellen- oder Belegenheitsbesteuerung **32** 2 f.

### Quotenanrechnung

- Verteilung der Erlöse (Forderungsanmeldung und Erlösverteilung, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 92

### Race to the court

- Fallstudie Brochier **42** 40 f.

### Rangfolge

- Administration (Insolvenzverfahren) **38** 76

### Räumlicher Geltungsbereich

- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) **35** 20

### Reaktion

- auf die zwei eröffneten Hauptinsolvenzverfahren (Fallstudie Brochier) **42** 42 ff.

### Realisierung, Vermeidung der – von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 12, 21

### Receivership, administrative –

- administrative receivership und floating charge (Insolvenzverfahren) **38** 62 ff.

### Rechnungslegung **17** 1 ff.; **24** 1 ff.

- Abschlussprüferrichtlinie **17** 14 f.

- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge **17** 42 ff.

- Buchführung für steuerliche Zwecke **24** 7

- europäische Harmonisierung der – **17** 4 ff.

- IAS-Verordnung **17** 11 ff.

- Jahresabschlusssichtlinie der – **17** 7 f.

- kollisionsrechtliche Anknüpfung der – **17** 19 ff.

- kollisionsrechtliche Behandlung **24** 2 ff.

- Konsequenzen bei der Sitzverlegung **17** 26 ff.

- Pflichten der Zweigniederlassung **24** 5 f.

- Praxis **24** 8 f.

- Prüfung des Jahresabschlusses **17** 49 f.

- Publizität **17** 46 ff.

- Publizitäts- und Zweigniederlassungsrichtlinien **17** 16 ff.

- Richtlinie über den konsolidierenden Abschluss **17** 9 f.

- Wegzugsfälle **17** 36 ff.

- Wegzugsfälle: Anerkennung im Zuzugsstaat **17** 40 f.

- Wegzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß deutschem Heimatrecht **37** ff.

- Zuzugsfälle **17** 27 ff.

- Zuzugsfälle: Anerkennung gemäß deutschem Recht **17** 28 ff.

- Zuzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß Heimatrecht **17** 33 ff.

- Zweigniederlassung, der, **17** 45

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Recht, anwendbares, bzgl. europäischer Privatgesellschaft (Societas Privata Europaea – SPE) 50 ff.**

- fakultative und obligatorische Regelungsaufträge **50** 12 ff.
- Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags **50** 18 ff.
- Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag **50** 15 ff.
- Regelung des anwendbaren Rechts (Art. 4 SPE-VOE-II) **50** 9 ff.
- Satzungsautonomie und Regelungsaufträge **50** 12 ff.
- Vollstatut für Gesellschaftsrecht **50** 5 ff.

### **Recht, anwendbares, bzgl. Gründung der Societas Europaea (SE) 49 12**

- durch Verschmelzung **49** 19

### **Recht, autonomes deutsches**

- Verwaltungssitzverlegung, Einfluss der Niederlassungsfreiheit **52** 16

### **Recht, englisches**

- Debt/Equity-Swap **40** 16 ff., 26 ff.
- Sanierung (Fallstudie Schefenacker) **42** 8 ff.
- Restrukturierung (Fallstudie Deutsche Nickel) **42** 29 ff.

### **Recht, materielles**

- Schiedsverfahren, anwendbares – **18** 83

### **Recht, nationales**

- Gründung der Tochter-SE (Societas Europaea) durch Rechtsträger –n–s (Art. 2 Abs. 3 SE-VO) **49** 49 ff.

### **Recht, US-amerikanisches, Verfahren nach Chapter 15**

- Fallstudie Schefenacker **42** 16

### **Rechte**

- Joint Venture-Partner (typische Vertragsregelungen) **43** 36 ff.
- Mitglieder der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 52 ff.

### **Rechte, dingliche**

- Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 58 ff.

### **Rechte, Schutz erworbener – 57 5 ff.**

- Auffanglösung **57** ff.
- Missbrauchsverbot **57** 18
- Qualifizierte Mehrheitserfordernisse **57** 9, 10
- Sperrfristen **57** 13 ff.
- Sperrwirkung beim Formwechsel in die SE **57** 11 f.

### **Rechte, Wirkung auf eintragungspflichtige –**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 129 ff.

### **Rechtmäßigkeitsprüfung und Eintragung**

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung **49** 30 ff.

### **Rechtsnatur der EWIV**

- Grundlagen der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 6

### **Rechts- und Geschäftsfähigkeit 19 1 ff.**

- Anknüpfungsregeln im Einzelnen **19** 14 ff.
- Gesellschaftsstatut und Teilfragen **19** 11 ff.
- Grundsätze des internationalen Gesellschaftsrechts **19** 2 ff.

### **Rechtsanwaltsgesellschaft, ausländische**

- Haftung der Mitglieder (Haftungstatbestände, Gläubigerschutz) **23** 54 ff.

### **Rechtsdurchsetzung**

- Konzernhaftung **14** 114 ff.

### **Rechtsfähigkeit 19 1 ff.**

- allgemeine – Anknüpfungsregeln zu Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 14 ff.
- Anknüpfung bei der – **14** 7 f.
- Anknüpfungsregeln im Einzelnen **19** 14 ff.
- besondere – Anknüpfungsregeln zu Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 23 ff.
- Gesellschaftsstatut und Teilfragen **19** 11 ff.
- Grundsätze des internationalen Gesellschaftsrechts **19** 2 ff.
- juristischer Personen **5** 56 ff.

### **Rechtsfähigkeiten, besondere 19 23 ff.**

- Beteiligungsfähigkeit **19** 28 ff.
- Deliktsfähigkeit **19** 25 ff.
- Grundanknüpfung **19** 23 f.
- Grundbuchfähigkeit **19** 35 ff.
- Insolvenzfähigkeit **19** 53 ff.
- Organfähigkeit **19** 32
- Partei-, Prozess- und Postulationsfähigkeit **19** 39 ff.
- Scheck-, Wechsel- und Anleihefähigkeit **19** 33 f.

### **Rechtsfolgen**

- Anerkennung bzgl. ausländisches Insolvenzverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 44 ff.
- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 60 ff.
- Existenzvernichtungshaftung **14** 81 f.
- für den Einbringenden bzgl. Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 119
- Missbrauch der SE bzgl. Gestaltungsmissbrauch (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 94 ff.
- Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 76 ff.

### **Rechtsform**

- ausländische –en **2** 21; **47** 1 ff.
- Gesellschaft (Zweigniederlassung) **21** 11
- R.entscheidung im Spiegel des IPR/IZPR **2** 25 ff.
- R.entscheidung in Anbetracht höherrangigen Rechts **2** 29 ff.

## Sachverzeichnis

- R.zwang und Numerus clausus **2** 19
- Typenvermischung **2** 24
- Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungs-kombination mit der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht)** **31** 7 ff.
- Rechtsform des Gemeinschaftsunterneh-mens (Joint Venture)** **43** 23 ff.
- Rechtsformen, verschmelzungsfähige** **53** 28 ff.
- Rechtsformwahl** **2** 17 ff.
  - internationaler Kontext **2** 1 ff.
  - Kriterien **2** 56 ff.
  - Verschränkung mit Standortwahl **2** 6 ff.
- Rechtsformwahlfreiheit**
  - Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 10
- Rechtsformwahlkriterien** **2** 56 ff.
  - Corporate Governance **2** 60
  - Finanzierung **2** 62
  - Firmierung **2** 61
  - Geschäftsführung **2** 60
  - Gesellschafter **2** 59
  - Gesellschaftsrecht **2** 58
  - Haftung **2** 63
  - Vertretung **2** 60
- Rechtsformzusatz**
  - Firmen **11** 30 ff.
  - Verwendung des –es im Rechtsverkehr **22** 7 f.
- Rechtsgeschäft**
  - rechtsgeschäftliche Vertretung **13** 18 ff.
  - rechtsgeschäftliche Vollmacht **13** 46
- Rechtsgrundlagen**
  - europäische Genossenschaft (SCE) **51** 5 f.
  - Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 185 ff.
  - Societas Europaea (SE) **49** 3 ff.
  - Struktur von APA **34** 197 f.
- Rechtsnatur der Mitbestimmungsvereinba-rung**
  - verhandelte Mitbestimmung (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 33 ff.
- Rechtspraktische Bedeutung**
  - Gründung einer Holding-SE (Societas Euro-paea) **49** 35 f.
- Rechtsprechung des EuGH**
  - Verwaltungssitzverlegung, Einfluss der Nieder-lassungsfreiheit **52** 14
- Rechtsquellen**
  - Gerichtszuständigkeit **18** 3 ff.
  - Insolvenz- und Sanierungsverfahren **38** 1 ff.
  - Rangverhältnis, Zivilverfahren **28** 3
  - Schiedsverfahren **18** 57 ff.
- Rechtsscheinhaftung** **23** 23 f.
  - Firmen **11** 43
- Rechtsscheinsvollmacht**
  - Vertretungen **13** 55
- Rechtsscheinsvollmacht** **13** 55

mageres Zahlen = Randnummern

### Rechtssicherheit

- Steuersystem **2** 87 f.

### Rechtssprechungssequenz der GmbH

- Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 4 ff.

### Rechtsstellung

- Aufsichtsratsmitglieder bzgl. Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 57 f.
- Mitglieder der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 52 ff.
- SPE-Gesellschafter (Societas Privata Europaea) **50** 52 ff.

### Rechtsstreit, Aufnahme und Unterbre-chung eines –s

- Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 61 f.

### Rechtsstreitigkeiten, abhängige, Wirkun-gen des Insolvenzverfahrens auf –

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 135 f.

### Rechtstatsächliche Bestandsaufnahme

- konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturiierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), SE-basierte Modelle **61** 10 ff.

### Rechtstechnische Umsetzung der Um-wandlung von Fremd- in Eigenkapital beim Debt/Equity-Swap

- Debt/Asset-Swap **40** 13
- Grundlagen **40** 9
- hybride Gestaltungen **40** 15
- Sachkapitalerhöhung **40** 10 f.
- Übernahme von Anteilen der Altgesellschafter **40** 12
- Übernahme von Anteilen einer neu gegründeten Gesellschaft **40** 14

### Rechtsträger

- Entstehung **4** 23 ff.
- Gründung der Tochter-SE (Societas Europaea) durch – nationalen Rechts (Art. 2 Abs. 3 SE-VO) **49** 49 ff.
- Kontinuität des – bzgl. grenzüberschreitender Sitzverlegung der Societas Europaea (SE) **49** 99

### Rechtsvergleichung

- Entstehung eines Rechtsträgers **4** 23 ff.
- Gründung **4** 14 ff.
- juristischer Personen **5** 69; **5** 65 f.; **5** 74; **5** 77 ff.
- Verpflichtungen der Gesellschafter gegenüber Dritten **3** 7; **3** 18 ff.
- Verpflichtungen der Gesellschafter untereinander **3** 6; **3** 9 ff.

### Rechtsverkehr, Auftreten im –

- Angaben auf Geschäftsbriefen **22** 9
- Verwendung des Rechtsformzusatzes **22** 7 f.

### Rechtswahl

- Vertretung **13** 19

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **rechtswidriger Firmengebrauch 11 39 ff.**

### **Referentenentwurf internationales Gesellschaftsrecht**

- Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus Drittstaaten **52 11**

### **Reform- und Entstehungsgeschichte**

- Administration (Insolvenzverfahren) **38 68 f.**

### **Reformvorschlag**

- internationales Privatrecht der Gesellschaften, Vereine und juristischen Personen **6 24 ff.**

### **Regelung des anwendbaren Rechts**

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft), Art. 4 SPE-VOE-II **50 9 ff.**

### **Regelungen**

- Aufsichts- oder Verwaltungsratgröße bzgl. Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57 45 ff.**
- Ausschussbildung und Zusammensetzung bzgl. Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57 49**
- bisherige – zu Personengesellschaften in den Niederlande **47 395 f.**
- internationales Konzernrecht **44 3**
- Konzernrecht auf EU-Ebene bzgl. internationales Konzernrecht **44 4 f.**
- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57 45 ff.**
- verbundene Unternehmen bzgl. internationales Konzernrecht **44 38 ff.**

### **Regelungen, deutsche, zum internationalem Konzernrecht 44 3**

### **Regelungen, gesellschaftliche**

- Gläubigerschutz **23 13 ff.**

### **Regelungen, sonstige, zu verbundenen**

#### **Unternehmen bzgl. internationales Konzernrecht 44 38 ff.**

- Aufsichtsratbestellung **44 39 ff.**

- Mitbestimmung der Arbeitnehmer in Gesellschaftsorganen **44 42 f.**

- Mitteilungspflichten **44 38**

- Nichtigkeit bestimmter Stimmbindungsverträge **44 44**

- Zeichnungs-, Erwerbs- und Besitzverbote **44 45**

### **Reglungsaufträge und Satzungsauto-**

#### **nomie bzgl. Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) 50 12 ff.**

- fakultative und obligatorische Regelungsaufträge **50 12 ff.**

- Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags **50 18 ff.**

- Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag **50 15 ff.**

## **Sachverzeichnis**

### **Reglungsbereiche des Außensteuergesetzes 34 5 ff.**

- ausländische Basisgesellschaften, §§ 7–14 AStG (sog. Hinzurechnungsbesteuerung) **34 6**
- Berichtigung von Einkünften, § 1 AStG **34 7**
- Fallgruppe: Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland/Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland, § 6
- Fallgruppe: Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland/Steuerpflicht von Stiftern, § 15 AStG **34 10**
- Fallgruppe: Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland/Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete, §§ 2–5 AStG (sog. erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht) **34 8**
- Verfahrens- und Schlussbestimmungen, §§ 16–22 AStG **34 11**
- Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland/Beteiligung an
- Verlagerung von Gewinnen ins Ausland bzw. Verlagerung von Kosten ins Inland/AStG (sog. Wegzugsbesteuerung) **34 9**

### **Register**

- R.anmeldung von juristischen Personen **5 31**
- R.eintragung von juristischen Personen **5 32**
- R.pflicht einer Zweigniederlassung **10 20**

### **Registereintragung und öffentliche Bekanntmachung**

- Insolvenz innerhalb der EU ( gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) **35 155 ff.**

### **Registergericht**

- Einschreiten des –s bei Firmenmissbrauch **11 40 f.**
- zuständiges – Registrierung **21 3 f.**

### **Registerpublizität**

- Vertretung **13 8 ff.**
- Zweigniederlassung **21 28**

### **Registerverhältnisse**

- Hauptniederlassung **21 11**

### **Registrar of Companies**

- Gesellschaftsformen in Großbritannien **47 156 ff.**

### **Registrierung 21 ff.**

- Anmeldung der Zweigniederlassung **21 5 ff.**
- Anmeldung von Änderungen, Aufhebung der Zweigniederlassung **21 24 ff.**
- Zuständiges Registergericht **21 3 f.**

### **Reichweite der Mitbestimmungsautonomie bzgl. Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz, 57 42 ff.**

- Regelungen hinsichtlich Ausschussbildung und Zusammensetzung **57 49**
- Regelungen zur Größe des Aufsichts- oder Verwaltungsrats **45 ff.**

### **Reichweite des Vertragsstatuts**

- Vertragsrecht **64 5 ff.**

## Sachverzeichnis

### Relevanter Zeitraum

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 18f.

### Relevanz

- Insolvenzgründe, bzgl. Insolvency und inability to pay debts **38** 13f.

### Reserven, Vermeidung der Realisierung von stillen – bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 12, 21

### Restrukturierung nach englischem Recht

- Fallstudie Deutsche Nickel **42** 29ff.

### Restrukturierungsversuch, Fehlschlag nach deutschem Recht

- Fallstudie Deutsche Nickel **42** 20ff.

### Restschuldbefreiung und Insolvenzplan

- Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 79f.

### Restvermögen

- Existenz inländischen –s bei Löschung einer englischen Limited **30** 5ff.
- kein – im Inland bzgl. Löschung einer englischen Limited **30** 4

### Revision

- AG in der Schweiz **47** 510ff.

### Rodenstock (Fallstudie)

- Ausgangssituation **42** 50ff.
- Bestätigung des scheme of arrangement **42** 60ff.
- Einführung **42** 48f.
- Einleitung des Verfahrens und Gläubigerversammlung **42** 58ff.
- Inhaltes des scheme of arrangement **42** 57
- Vorbereitung des Verfahrens **42** 55f.

### Rolle des administrator

- Pre-packaged Sale (Insolvenzverfahren) **38** 113ff.

### Rolle des Verwalters

- Company Voluntary Arrangements (CVA), Verfahrensschritte **39** 5

### Rom-I-Verordnung (EuGVVO)

- Ausblick auf Änderungen im Rahmen der – **6** 32ff.
- Erweiterung der Regelungen zur Teilrechtswahl **6** 39f.
- Konsequenzen für die Übertragung von Geschäftsanteilen einer GmbH **6** 41

### Rückwirkende Besteuerung der Einbringung **59** 112ff., 120

### Rügelose Einlassung **28** 14ff.

### Sachbericht **5** 29

### Sacheinlagen **5** 38ff.

### Sachkapitalerhöhung

- rechtstechnische Umsetzung der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 10f.

mageres Zahlen = Randnummern

### Sachlicher Anwendungsbereich

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122a ff. UmwG **53** 21ff.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 27ff.
- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 25ff.
- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 10ff.

### Sachrecht, deutsches

- Zulässigkeit aufgrund –m– grenzüberschreitende Verschmelzung Personengesellschaften mit Drittstaatenbezug **53** 124f.

### Sachrecht, Zulässigkeit nach deutschem –

- Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung unter Beteiligung drittstaatlicher Gesellschaften **56** 35f.

### Sale, pre-packaged (sog. prepack), im Insolvenzverfahren **38** 107ff.

- Anfechtbarkeit **37** 117f.
- Durchführung **38** 110ff.
- Einführung **38** 107ff.
- Rolle des administrator **38** 113ff.

### Sanierung nach englischem Recht, Fallstudie Schefenacker

- Banken (senior secured lenders) **42** 8
- Company Voluntary Arrangement (CVA) betreffend die bondholder **42** 9ff.

### Sanierung, Situation in Zeitpunkt der –

- Fallstudie Rodenstock, Ausgangssituation **42** 53f.

### Sanierungen im Rahmen einer Administration

- Administration (Insolvenzverfahren) **38** 78

### Sanierungs- und Insolvenzverfahren **38**

- 1ff.
- Insolvenzgründe **38** 8ff.
- Insolvenzverfahren **38** 39ff.
- Institutionen **38** 5ff.
- Rechtsquellen **38** 1ff.

### Sanierungsmigration **37** 1ff.

- Begriff und Hintergründe **37** 1ff.
- Fallstudie Schefenacker **42** 5ff.
- Gesellschaftsrechtliche Aspekte **37** 56ff.
- insolvenzrechtliche Aspekte **37** 28ff.
- Migrationsmodelle und -strukturen im Überblick **37** 22ff.
- Vertrags- und Verkehrsrecht **37** 61ff.
- Vor- und Nachteile einer – **37** 6ff.

### Sanierungsverfahren **39** 1ff.

- Company Voluntary Arrangements (CVA) **39** 1ff.
- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 19
- Scheme of Arrangement **39** 31ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Satzung** (s. auch folgende Hauptstichworte)

- Zweigniederlassung **21** 19

## **Satzungsänderungen**

- Beschlussmängel **15** 44 ff.
- Beurkundung **15** 40 ff.
- Beurkundung von – **7** 1 ff.
- Gesellschafterrechte **15** 39 ff.
- Gesellschafterversammlung **15** 39 ff.
- Registerverfahren **15** 43

## **Satzungsautonomie und Regelungsaufträge**

- bzgl. Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft)** **50** 12 ff.
- fakultative und obligatorische Regelungsaufträge **50** 12 ff.
  - Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags **50** 18 ff.
  - Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag **50** 15 ff.

## **Satzungssitz**

- Verlegung **10** 6 ff., 10 ff.

## **SCE (Societas Cooperativa Europaea, europäische Genossenschaft)**

- Beendigung **51** 40 f.
- Grundlagen **51** 1 ff.
- Gründung **51** 7 ff.
- Jahresabschluss, Lagebericht, Besteuerung **51** 42 f.
- Kapitalverfassung **51** 26 ff.
- Mitgliedschaft **51** 30 ff.
- Organisationsverfassung **51** 15 ff.
- Sitzverlegung **51** 39

## **SCE, Grundlagen** **51** 1 ff.

- Entstehungsgeschichte und praktische Bedeutung **51** 1 ff.
- Rechtsgrundlagen **51** 5 f.

## **SCE, Gründung** **51** 7 ff.

- allgemeine Gründungsvoraussetzungen **51** 8 ff.
- Handelndenhaftung und Vorgesellschaft **51** 7
- Neugründung **51** 11
- Umwandlungsgründung **51** 12 ff.

## **SCE, Leitungssystem** **51** 19 ff.

- dualistisches System **51** 20 f.
- gemeinsame Vorschriften **51** 19
- monistisches System **51** 22 f.

## **SCE, Organisationsverfassung** **51** 15 ff.

- Arbeitnehmerbeteiligung **51** 24
- Generalversammlung **51** 16 ff.
- Leitungssystem der SCE **51** 19 ff.
- sonstige Organe **51** 25

## **Scheitern der Verhandlungen**

- Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 53

## **Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren)** **39** 31 ff.

- Abstimmung **39** 67
- Anfechtung **39** 73

## **Sachverzeichnis**

- Bestätigung des – (Fallstudie Rodenstock) **42** 60 ff.
- Bindungswirkung **39** 71 f.
- deutsche Insolvenzgründe, Sanierungsverfahren, internationale Aspekte **39** 53
- Einberufung der Versammlungen **39** 63 ff.
- Einleitung des Verfahrens **39** 54 ff.
- gerichtliche Bestätigung **39** 68 ff.
- Inhalte des – (Fallstudie Rodenstock) **42** 57
- internationale Aspekte **39** 37 ff.
- Klassenbildung **39** 60 ff.
- Überblick **39** 31 ff.
- Schiedssprüche, ausländische** **18** 84 ff.
- Grundlagen **18** 84 f.
- Vollstreckbarkeit ausländischer Schiedssprüche **18** 86 ff.
- Schiedsvereinbarung** **18** 67 ff.
- Form der – **18** 74 f.
- Statut der – **18** 70 ff.
- Wirkungen der – **18** 76 f.
- Zulässigkeit der – **18** 68 f.
- Schiedsverfahren** **18** 53 ff.
- Anerkennung und Vollstreckbarerklärung ausländischer Schiedssprüche **18** 84 ff.
- anwendbares materielles Recht **18** 83
- Beweiserhebung **18** 80 ff.
- Rechtsquellen **18** 57 ff.
- Schiedsvereinbarung **18** 67 ff.
- Schiedsverfahren **18** 78 ff.
- Schiedsverfahrensstatut **18** 79
- Schiedsverfahren: ausländische Schiedssprüche** **18** 84 ff.
- Grundlagen **18** 84 f.
- Vollstreckbarkeit ausländischer Schiedssprüche **18** 86 ff.
- Schiedsverfahren: Rechtsquellen** **18** 57 ff.
- bilaterale Staatsverträge **18** 62
- multilaterale Staatsverträge **18** 57 ff.
- nicht-staatliche Normen **18** 65 f.
- UNCITRAL-Modellgesetz **18** 63 f.
- Schiedsverfahren: Schiedsvereinbarung** **18** 67 ff.
- Form der Schiedsvereinbarung **18** 74 f.
- Statut der Schiedsvereinbarung **18** 70 ff.
- Wirkungen der Schiedsvereinbarung **18** 76 f.
- Zulässigkeit **18** 68 f.
- Schlussverteilung, Überschuss bei der –**
- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 86
- Schuldner, Interessen des – innerhalb der Mitgliedstaaten**
- Insolvenz innerhalb der EU (territorialer Anwendungsbereich) **35** 21
- Schuldverhältnisse, außervertragliche, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender –r – (Vertragsrecht)** **64** 19 ff.
- Ansprüche aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG) **64** 31 ff.

## Sachverzeichnis

- Ansprüche aus § 12 WpÜG **64** 24 ff.
- Ansprüche aus § 13 WpÜG **64** 29 ff.
- Überblick **64** 19 ff.
- Schuldverschreibungsgesetz 1899/2009** **42** 20 ff.
- Schuldsvertragsrecht, Abgrenzung von Personengesellschaften** **1** 39
- Schutz**
  - gutgläubiger Dritter, Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 54 ff.
  - gutgläubiger Geschäftspartner bzgl. allg. Rechtsfähigkeit **19** 17 ff.
  - Voraussetzungen und Verfahren der Anteilseigner bzgl. grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 12 f.
- Schutz der Gläubiger**
  - bei grenzüberschreitender Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 88 ff.
- Schutz des Dritterwerbers**
  - Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 134
- Schutz erworber Rechte bzgl. Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz** **57** 5 ff.
  - Auffanglösung **57** ff.
  - Missbrauchsverbot **57** 18
  - Qualifizierte Mehrheitserfordernisse **57** 9, 10
  - Sperrfristen **57** 13 ff.
  - Sperrwirkung beim Formwechsel in die SE **57** 11 f.
- Schutzbestimmungen**
  - Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 54 ff.
- Schutzbestimmungen bzgl. Insolvenz in Drittstaaten** **36** 54 ff.
  - dingliche Rechte **36** 58 ff.
  - Schutz gutgläubiger Dritter **36** 54 ff.
  - Unterbrechung und Aufnahme eines Rechtsstreits **36** 61 f.
- Schutzdefizite**
  - Auslandsgesellschaften im Gläubigerschutz **23** 2 ff.
- Schutzberechtigung; Fremdrechtsanwendung**
  - Strafrecht **26** 10 ff.
- Schutzzverlagerung**
  - Insolvenzrecht bzgl. Gläubigerschutz **23** 7 ff.
- Schweiz, Gesellschaftsformen** **47** 479 ff.
  - AG **47** 491 ff.
  - Allgemeines **47** 479 ff.
  - GmbH **47** 515 ff.
  - Personengesellschaften **47** 486 ff.
- Schweiz, Gesellschaftsformen, AG** **47** 491 ff.
  - Aktien **47** 499 ff.
  - Geschäftsführung **47** 505 ff.
  - Gründung **47** 491 f.
  - Hauptversammlung **47** 502 ff.

mager Zahlen = Randnummern

- Revision **47** 510 ff.
- Stammkapital **47** 493 ff.
- Schweiz, Gesellschaftsformen, Allgemeines** **47** 479 ff.
  - Arbeitnehmermitbestimmung **47** 484
  - Handelsregister **47** 481
  - internationales Gesellschaftsrecht **47** 485
  - Überblick **47** 479 f.
  - Umwandlung von Gesellschaften **47** 482 f.
- Schweiz, Gesellschaftsformen, GmbH** **47** 515 ff.
  - Allgemeines **47** 515
  - Geschäftsführung **47** 526 ff.
  - Gesellschafterversammlung **47** 524 f.
  - Gesellschaftsanteile **47** 521 ff.
  - Gründung **47** 516 f.
  - Stammkapital **47** 518 ff.
- Schweiz, Gesellschaftsformen, Personengesellschaften** **47** 486 ff.
  - einfache Gesellschaft **47** 486 f.
  - Kollektivgesellschaft **47** 488 f.
  - Kommanditgesellschaft **47** 490
- SE, Gestaltungsmisbrauch** **57** 91 ff.
  - Rechtsfolgen **57** 94 ff.
- SE (Societas Europaea, Europäische Aktiengesellschaft)**
  - Entstehung der –, dritte Gründungsphase einer Holding-SE (Societas Europaea) **49** 42
  - grenzüberschreitende Sitzverlegung **49** 99 ff.
  - Gestaltungsmisbrauch **57** 91 ff.
  - Grundlagen **49** 1 ff.
  - Gründung **49** 6 ff.
  - Konzernrecht **49** 96 ff.
  - Leitungssystem der SE **49** 54 ff.
  - Sperrwirkung beim Formwechsel in die – Schutz erworber Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 11 f.
  - Umwandlung der – **49** 107 f.
  - Umwandlung der SE **49** 107 f.
  - Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 62 ff.
  - weitere in der SE-VO ungeregelte Bereiche **49** 109 f.
- SE, dualistisches Leitungsmodell** **49** 55 ff.
  - Aufsichtsorgan **49** 59 ff.
  - Leitungsorgan **49** 56 ff.
- SE, grenzüberschreitende Sitzverlegung** **49** 99 ff.
  - Einzelfragen der Sitzverlegung **49** 105 f.
  - Kontinuität des Rechtsträgers **49** 99
  - Verlegungsverfahren **49** 100 ff.
- SE, Grundlagen** **49** 1 ff.
  - Entstehungsgeschichte und praktische Bedeutung **49** 1 f.
  - Rechtsgrundlagen **49** 3 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **SE, Gründung** 49 6ff.

- allgemeine Fragen 49 7ff.
- anwendbares Recht 49 12
- formwechselnde Umwandlung 49 44ff.
- Gründung einer Holding-SE 49 35ff.
- Gründung einer Tochter-SE 49 48ff.
- Numerus clausus der Gründungsformen 49 7ff.
- Gründung durch Verschmelzung 49 17ff.
- Verhandlungen über Arbeitnehmerbeteiligung 49 13f.
- Vorgesellschaft und Handelndenhaftung 49 15f.

### **SE, Gründung durch Verschmelzung** 49 17ff.

- anwendbares Recht 49 19
- beteiligte Gesellschaften 49 18
- Rechtmäßigkeitsprüfung und Eintragung 49 30ff.
- Verfahrensablauf in den Gründungsgesellschaften 49 21ff.
- Verfahrensarten 49 20

### **SE, Gründung einer Holding-SE** 49 35ff.

- besondere Probleme der SE-Holdinggründung 49 43
- beteiligte Gründungsgesellschaften 49 37
- dritte Gründungsphase: Entstehung der SE 49 42
- erste Gründungsphase: Beschlussfassung in den Gründungsgesellschaften 49 38ff.
- Probleme 49 43
- rechtspraktische Bedeutung 49 35f.
- zweite Gründungsphase: Anteilstausch 49 41

### **SE, Gründung einer Tochter-SE** 49 48ff.

- bestehende SE (Art. 3 Abs. 2 SE-VO) 49 52f.
- Rechtsträger nationalen Rechts (Art. 2 Abs. 3 SE-VO) 49 49ff.

### **SE, Hauptversammlung** 49 91ff.

- Organisation und Ablauf 49 94f.
- Zuständigkeiten der SE-Hauptversammlung 49 92f.

### **SE, Leitungssystem** 49 54ff.

- dualistisches Leitungsmodell 49 55ff.
- Hauptversammlung 49 91ff.
- monistisches Leitungsmodell 49 67ff.
- Systematik: Dualismus, Monismus, Gemeinsame Vorschriften 49 54

### **SE, monistische Leitungsmodell** 49 67ff.

- geschäftsführende Direktoren 49 79ff.
- Verwaltungsrat (Verwaltungsorgan) 49 68ff.

### **SE-basierte Modelle**

- Transaktionsaufwand, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) 62 4f.
- Transaktionsdauer, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) 62 25ff.

- Transaktionssicherheit, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) 62 45ff.

### **SE-basierte Modelle (grenzüberschreitende Umstrukturierung außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG)** 61 4

- Fallbeispiele 61 14ff.
- rechtliche Grundlagen 61 4ff.
- rechtstatsächliche Bestandsaufnahme 61 10ff.

### **Seagon-Entscheidung des EuGH**

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Annexverfahren) 35 78f.

### **Secured lenders, senior – (Banken)**

- Fallstudie Schefenacker, Sanierung nach englischem Recht 42 8

### **Sekundärinsolvenzverfahren** 35 169ff.

- Anwendbarkeit, verschiedene Insolvenzrechte in der Sanierungspraxis 37 48ff.
- Einschränkungen der lex fori concursus bzgl. insolvenzrechtlicher Aspekte (Sanierungsmigration) 37 45ff.
- Gefahr durch –, Fallstudie Brochier 42 45ff.
- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Territorialverfahren) 35 68f.
- Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten) 36 81ff.

### **Selbständige Arbeit, Art. 14 OECD-MA**

- Einkünfte aus –, Art. 14 OECD-MA, bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung 32 134ff.

### **Selbstkontrahieren**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 24ff.

### **Selbstständiges moratorium** 39 6, 8

- Company Voluntary Arrangement (CVA), Verfahrensschritte 39 4

### **Senior secured lenders (Banken)**

- Fallstudie Schefenacker, Sanierung nach englischem Recht 42 8

### **Shadow director**

- Board of Directors einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 228

### **Shares, Private Company Limited by –** 47 185ff.

### **Sicherungsmaßnahmen**

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) 36 48
- Insolvenz innerhalb der EU, Sekundärinsolvenzverfahren 35 181ff.

### **Sicherungsrechte, dingliche**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) 35 112ff.

### **Sichtweise, frühere, des deutschen Rechts**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Zulässigkeit innerhalb der EU 54 2

## Sachverzeichnis

### Sittenwidrigkeit

- Existenzvernichtungshaftung **14** 79

### Situation im Zeitpunkt der Sanierung

- Fallstudie Rodenstock, Ausgangssituation **42** 53 f.

### Sitz der Gesellschaft

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 39

### Sitz der Vereinigung

- Gründungsvertrag der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 20 f.

### Sitz- und Gründungsanknüpfung

- Rechts- und Geschäftsfähigkeit **19** 2 f.

### Sitztheorie

- **1** 61 ff.

- abweichende Anknüpfungsvorschläge **1** 64

- Anknüpfung **1** 87

- Ausnahmen der Geltung **1** 62

- Einfallstor für Durchbrechungen **14** 29

- Geltungsbereich der – **1** 61 ff.

- gewohnheitsrechtliche Geltung der – **1** 61

- Hauptverwaltung **1** 72 ff.

- juristische Personen betreffend **5** 14 ff.

- keine Geltung für deutsche Gesellschaften **1** 63

- Kritik an der – **1** 64

- Rück- und Weiterverweisung **1** 84–86

- Sonderfragen (Konzerne, Doppelsitz, beweglicher Sitz) **1** 80 ff.

- Verweisung unter der – **1** 72 ff.

### Sitzungen, Häufigkeit und Organisation

- Durchführung der Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 26 ff.

### Sitzverlegung

- Einzelfragen der – grenzüberschreitender – der Societas Europaea (SE) **49** 105 f.

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 39

- europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) **48** 65 ff.

- grenzüberschreitende – der Societas Privata Europaea (SPE) **50** 60 f.

- identitätswahrende – (EWIV) **48** 65

- Kapitalgesellschaften **33** 66 ff.

- mit Wandel des anwendbaren Rechts (EWIV) **48** 67 f.

### Sitzverlegung (EWIV) **48** 65 ff.

- identitätswahrende Sitzverlegung **48** 65

- S. mit Wandel des anwendbaren Rechts **48** 67 f.

- S. ohne Wandel des anwendbaren Rechts **48** 66

### Sitzverlegung, grenzüberschreitende (SE) **49** 99 ff.

- Einzelfragen der Sitzverlegung **49** 105 f.

- Kontinuität des Rechtsträgers **49** 99

- Verlegungsverfahren **49** 100 ff.

### Sitzverlegung, Konsequenzen

- Firmen **11** 9 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- Geschäftsführungen **12** 8 ff.

- Gesellschafter **15** 5 ff.

- Haftung **14** 31 ff.

- Kapitalgesellschaften **33** 66 ff.

- Rechnungslegung **17** 26 ff.

- Vertretungen **13** 29 ff.

### Sitzverteilung

- Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 13 ff.

### Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter

- Verteilung der Sitze auf die einzelnen Mitgliedstaaten **58** 47 ff.

- Wahl der Arbeitnehmervertreter **58** 51 ff.

### Sociedad Limitada Nueva Empresa (Blitzgesellschaft)

- Spanien **47** 563 ff.

### Societas Europaea s. SE, dualistisches Leitungsmodell

- Aufsichtsorgan **49** 59 ff.

- Leitungsorgan **49** 56 ff.

### Societas Privata Europaea (europäische Privatgesellschaft) s. SPE

### Solvenerklärung

- Creditors' voluntary winding up (Insolvenzverfahren) **38** 82 ff.

### Sonderrecht

- ausländisch investierter Unternehmen in der Volksrepublik China **47** 65 f.

- ausländische Investoren **2** 102 ff.

- gemäß § 35 BGB analog **15** 61

### Sonderregeln

- Freiberufler-Gesellschaften in Spanien (Gesellschaftsformen) **47** 539

### Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten

#### **60** 3 ff.

- Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 1 KStG) **60** 3 ff.

- Besteuerung der Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 2 KStG) **60** 7

### Sonstige Organe

- europäische Genossenschaft (SCE) **51** 25

### Sonstige Umwandlungen von Kapitalgesellschaften

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG **60** 8–10

### Sozialrecht

#### **2** 89 ff.; **2** 96

### Sozialversicherungsbeiträge Außenhaftung

- Außenhaftung für nicht abgeführt – (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 51

### Sozialversicherungsrecht, Gewerberecht

#### **25** 1 ff., **25** 8 f.

- Durchsetzung ausländischer Gewerbeverbote im Inland **25** 5

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Durchsetzung inländischer Gewerbeverbote gegenüber Auslandsgesellschaften **25** 3 f.
- Exkurs I.: Zwangsmitgliedschaft in der IHK/Berufsgenossenschaft **25** 6
- Exkurs II.: Ausländische Meistertitel **25** 7
- Sozialversicherungsrecht **25** 8 f.
- Territoriale Geltung der Gewerbeordnung **25** 1 f.

#### **Spaltung und Verschmelzung von Gesellschaften**

- Belgien **47** 3

#### **Spaltung, Begriff**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **56** 1 ff.

#### **Spaltung, Durchführung der grenzüberschreitenden – innerhalb der EU **56** 37 ff.**

- Anfechtung des Spaltungsbeschlusses und Spruchverfahren **56** 49 f.
- Eintragung und Zeitpunkt des Wirksamwerdens **56** 54 ff.
- Gläubigerschutz **56** 51 ff.
- kollisionsrechtliche Grundlagen und europarechtskonforme Rechtsanwendung **56** 37 ff.
- Rechtsfolgen **56** 60 ff.
- Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner **56** 46 ff.

#### **Spaltung, grenzüberschreitende**

- Begriff der grenzüberschreitenden oder internationalen Spaltung **56** 1 ff.
- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 37 ff.
- Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung unter Beteiligung drittstaatlicher Gesellschaften **56** 29 ff.
- Zulässigkeit der internationalen Spaltung innerhalb der EU **56** 12 ff.

#### **Spaltung, grenzüberschreitende oder internationale – **56** 1 ff.**

- Begriff der Spaltung **56** 1 ff.
- grenzüberschreitende oder internationale Spaltung **56** 4 ff.
- internationales Privatrecht der grenzüberschreitenden Spaltung **56** 11

#### **Spaltung, grenzüberschreitende, und der Wortlaut des § 1 Abs. 1 UmwG**

- Zulässigkeit der internationalen Spaltung innerhalb der EU **56** 12 f.

#### **Spaltung, grenzüberschreitende, und Niederlassungsfreiheit innerhalb der EU **56** 14 ff.**

- Anwendbarkeit der Niederlassungsfreiheit auf Spaltungen **56** 14 ff.
- Hinein- und Hinausspaltungen zur Aufnahme **56** 17 ff.
- Hinein- und Hinausspaltungen zur Neugründung **56** 20 ff.

## **Sachverzeichnis**

#### **Spaltung, internationale grenzüberschreitende, Zulässigkeit innerhalb der EU **56** 12 ff.**

- Niederlassungsfreiheit **56** 14 ff.
- Wortlaut des § 1 Abs. 1 UmwG **56** 12 f.

#### **Spaltung, internationales Privatrecht der grenzüberschreitenden –**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **56** 11

#### **Spaltung, Zulässigkeit der grenzüberschreitenden – unter Beteiligung drittstaatlicher**

##### **Gesellschaften **56** 29 ff.**

- deutsches Sachrecht **56** 35 f.
- europa- oder völkerrechtliche Normen **56** 29 ff.

#### **Spaltungen, Anwendbarkeit der Niederlassungsfreiheit auf –**

- grenzüberschreitende Spaltung und Niederlassungsfreiheit innerhalb der EU **56** 14 ff.

#### **Spaltungsbeschluss, Anfechtung des –es und Spruchverfahren**

- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 49 f.

#### **Spanien, Gesellschaftsformen **47** 531 ff.**

- AG **47** 567 ff.
- Allgemeines **47** 531 ff.
- Blitzgesellschaft (Sociedad Limitada Nueva Empresa) **47** 563 ff.
- GmbH **47** 545 ff.
- Personengesellschaften **47** 540 ff.

#### **Spanien, Gesellschaftsformen, AG **47** 567 ff.**

- Aktien **47** 570 ff.
- Geschäftsführung **47** 579
- Gründung **47** 567
- Hauptversammlung **47** 575 ff.
- Stammkapital **47** 568 f.

#### **Spanien, Gesellschaftsformen, Allgemeines **47** 531 ff.**

- Handelsregister **47** 533
- internationales Gesellschaftsrecht **47** 537 f.
- Mitbestimmung und Arbeitnehmergesellschaften **47** 535 f.
- Sonderregeln für Freiberufler-Gesellschaften **47** 539
- Überblick **47** 531 f.
- Umwandlung von Gesellschaften **47** 534

#### **Spanien, Gesellschaftsformen, GmbH **47** 545 ff.**

- Anteile **47** 552 ff.
- Geschäftsführung **47** 559 ff.
- Gesellschafterversammlung **47** 556 f.
- Gründung **47** 545 ff.
- persönliche Haftung der Gesellschafter **47** 558
- Stammkapital **47** 550 f.

#### **Spanien, Gesellschaftsformen, Personengesellschaften **47** 540 ff.**

- bürgerliche Gesellschaft **47** 540 f.

## Sachverzeichnis

- handelsrechtlichen Personengesellschaften 47 542 ff.

### **SPE (Europäische Privatgesellschaft)**

- anwendbares Recht 50 5 ff.
- Auflösung 50 62
- grenzüberschreitende Sitzverlegung 50 60 f.
- Gründung der SPE 50 21 ff.
- Kapital- und Finanzverfassung 50 40 ff.
- Mitbestimmung der Arbeitnehmer 50 56 ff.
- nachfolgende Umwandlungen der – (Gründungsformen der Societas Privata Europaea) 50 33
- Organisationsverfassung 50 47 ff.
- Rechtsstellung der SPE-Gesellschafter 50 52 ff.
- Stand der Gesetzgebung 50 1 ff.

### **SPE, anwendbares Recht 50 5 ff.**

- fakultative und obligatorische Regelungsaufträge 50 12 ff.
- Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags 50 18 ff.
- Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag 50 15 ff.
- Regelung des anwendbaren Rechts (Art. 4 SPE-VOE-II) 50 9 ff.
- Satzungsautonomie und Regelungsaufträge 50 12 ff.
- Vollstatut für Gesellschaftsrecht 50 5 ff.

### **SPE, Gesellschafter**

- Rechtsstellung 50 52 ff.

### **SPE, Gründung 50 21 ff.**

- grenzüberschreitender Bezug 50 21 ff.
- Gründungsformen 50 25 ff.
- Gründungsverfahren bis zur Eintragung 50 34 ff.

### **SPE, Sitz der Gesellschaft 50 39**

### **SPE, Gründungsformen 50 25 ff.**

- Formwechsel 50 28 ff.
- Neugründung „ex nihilo“ 50 26
- Verschmelzung 50 27

### **SPE, Kapital- und Finanzverfassung 50 40 ff.**

- Ausschüttungen an die Gesellschafter 50 44 ff.
- Kapital der SPE 50 40 ff.

### **SPE, Mitbestimmung der Arbeitnehmer 50 56 ff.**

- fakultative und obligatorische Regelungsaufträge 50 12 ff.
- Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrags 50 18 ff.
- Lückenfüllung im Gesellschaftsvertrag 50 15 ff.

### **Sperrfristen**

- Schutz erworbener Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 13 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

### **Sperrwirkung beim Formwechsel in die SE**

- Schutz erworbener Rechte (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 11 f.

### **Spruchverfahren und Anfechtung**

- Spaltungsbeschluss bzgl. Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU 56 49 f.
- Umwandlungsbeschlusses bzgl. grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 14

### **Staat, ausländischer**

- Verlegung des Verwaltungssitzes von einem –n in einen anderen 52 27

### **Staaten, ausgewählte, Gesellschaftsformen**

- 47 1 ff.
  - Belgien 47 1 ff.
  - Dänemark 47 67 ff.
  - Frankreich 47 94 ff.
  - Großbritannien 47 151 ff.
  - Italien 47 268 ff.
  - Japan 47 318 ff.
  - Liechtenstein 47 345 ff.
  - Luxemburg 47 360 ff.
  - Niederlande 47 384 ff.
  - Österreich 47 432 ff.
  - Schweiz 47 479 ff.
  - Spanien 47 531 ff.
  - USA 47 580 ff.
  - Volksrepublik China 47 33 ff.

### **Staatliche Genehmigung**

- Zweigniederlassung 21 18

### **Staatsverträge**

- bilaterale – Schiedsverfahren 18 62
- multilaterale – Schiedsverfahren 18 57 ff.
- USA 1 104 f.
- Verordnungen bzgl. Zivilverfahrensrecht 28 4 ff.

### **Staatsverträge und Verordnungen (Zivilrecht) 28 4 ff.**

- europäische Gerichtsstands- und Vollstreckungsverordnung 28 6 f.
- europäische Insolvenzverordnung 28 8

### **Staatsverträge, vorrangig zu beachtende**

- Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus Drittstaaten (USA) 52 10

### **Stammkapital**

- Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 200 ff.

### **Stammkapital einer AG, Ausland**

- Dänemark 47 89
- Frankreich 47 132 ff.
- Italien 47 305 ff.
- Japan 47 332 ff.
- Luxemburg 47 367 ff.
- Niederlande 47 427 ff.
- Österreich 47 469
- Schweiz 47 493 ff.
- Spanien 47 568 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Stammkapital einer GmbH, Ausland**

- Frankreich **47** 116 ff.
- Italien **47** 281 ff.
- Luxemburg **47** 379
- Niederlande **47** 404 ff.
- Österreich **47** 447 ff.
- Schweiz **47** 518 ff.
- Spanien **47** 550 f.
- Volksrepublik China **47** 46 ff.

## **Stammkapital einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien (Gesellschaftsformen)** **47** 200 ff.

- Festsetzung des Stammkapitals **47** 200 f.
- Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung **47** 202 ff.

## **Stammkapital, Festsetzung des –s**

- Stammkapital einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 200 f.

## **Stand der Gesetzgebung**

- europäischer Privatgesellschaft (Societas Privata Europaea) – SPE **50** 1 ff.

## **Standardmethoden**

- Prüfung von Verrechnungspreisen **34** 132 ff.

## **Standortentscheidung** **2** 10 ff.

- im Spiegel des IPR/IZPR **2** 27 f.
- in Anbetracht höherrangigen Rechts **2** 29 ff.

## **Standortfaktoren** **2** 56 ff.

- Corporate Governance **2** 60
- einzelne – **2** 56 ff.
- Finanzierung **2** 62
- Firmierung **2** 61
- Geschäftsführung **2** 60
- Gesellschafter **2** 59
- Gesellschaftsrecht **2** 58
- Haftung **2** 63
- rechtlich geprägte – **2** 6
- tatsächlich geprägte – **2** 12 ff.
- Vertretung **2** 60

## **Standortwahl**

- internationaler Kontext **2** 1 ff.
- Verschränkung mit Rechtsformwahl **2** 6 ff.

## **Starter-Gesellschaft**

- GmbH in Belgien **47** 32

## **Statut**

- Schiedsvereinbarung **18** 70 ff.

## **statutarische Beschränkungen der Vertretungsmacht**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 238 f.

## **Stellungnahme**

- Verwaltungssitzverlegung, Einfluss der Niederlassungsfreiheit **52** 15

## **Steuerabzug**

- Steueranrechnung anstelle –, bzgl. Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 12 AStG **34** 81 ff.

## **Sachverzeichnis**

### **Steueranrechnung**

- statt Steuerabzug, bzgl. Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 12 AStG **34** 81 ff.

### **Steueransprüche**

- Amtshilfe bei der Vollstreckung von – **32** 216

### **Steuerflucht/Drittländer, Gestaltungen**

- über – (internationales Steuerrecht), Gründung von **31** 22 f.

- Basisgesellschaften **31** 22

- Verrechnungspreise **31** 23

### **Steuerfreistellung oder Pauschalbesteuerung**

- Vermeidung der Doppelbesteuerung für natürliche Personen (nach § 34 c Abs. 5 EStG) **32** 253 f.

### **Steuerhinterziehung**

- Straftatbestände **26** 27

### **Steuerlast, Minimierung der – bzw. Vermeidung der Doppelbesteuerung**

- Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 16 ff.
- Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) **31** 9

### **Steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland**

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 19

### **Steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland**

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 10

### **Steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften**

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 20

### **Steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften**

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 11

### **Steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der Anteilseigner**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 72 ff.

### **Steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der übernehmenden Körperschaft**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 68 ff.

## Sachverzeichnis

### **Steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der übernehmenden Personengesellschaft bzw. auf der Ebene der Gesellschafter**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften **59** 44 ff.

### **Steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der übertragenden Körperschaft**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 58 ff.

### **Steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der übertragenden Körperschaft**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften **59** 37 ff.

### **Steuerliche Konsequenzen bzgl. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften (Geltungsbereich des UmwStG) **59** 36 ff.**

- Gesellschafter bzw. übernehmende Personengesellschaft **59** 44 ff.
- übernehmende Personengesellschaft bzw. auf der Ebene der Gesellschafter **59** 44 ff.
- übertragende Körperschaft **59** 37 ff.

### **Steuerliche Konsequenzen bzgl. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften (Geltungsbereich des UmwStG) **59** 57 ff.**

- Anteilseigner **59** 72 ff.
- übernehmende Körperschaft **59** 68 ff.
- übertragende Körperschaft **59** 58 ff.

### **steuerliche Rückwirkung bei grenzüberschreitenden bzw. ausländischen Umwandlungen**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 123 ff.

### **Steuerliche Zwecke**

- Buchführung für –, Rechnungslegung **24** 7

### **Steuerpflicht**

- erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht (Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes) **34** 8

- Hinzurechnungsbesteuerung (Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes) **34** 6

- Steuerpflicht von Stiftern, § 15 AStG (Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes) **34** 10

- Stiftern, von, bzgl. Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland § 15 AStG **34** 10

- Wegzugsbesteuerung (Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes) **34** 9

### **Steuerrecht **2** 67 ff.; **27** 1 ff.**

- Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter **27** 10 ff.

- Einkommens- und Körperschaftsteuer **2** 72–82

- Ertragsteuern, weitere **2** 83

mager Zahlen = Randnummern

- Gewerbesteuer **27** 14

- Körperschaftsteuer **27** 2 ff.

- Steuersystem, Komplexität des –s **2** 87 f.

- Steuersystem, Rechtssicherheit des –s **2** 87 f.

- Substanzsteuern **2** 84 ff.

- Umsatzsteuer **2** 84 ff.

- Umsatzsteuer **27** 15

- Verkehrssteuern, weitere **2** 84 ff.

### **Steuerrecht, internationales –, Zuordnungs- und Abgrenzungsfragen **31** 2 ff.**

### **Steuerrecht, internationales, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 13 ff.**

- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 19

- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 20

- Überblick **31** 13 ff.

- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 16 ff.

- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 21

### **Steuerrecht, internationales, Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht **31** 22 f.**

- Gestaltung von Verrechnungspreisen **31** 23

- Gründung von Basisgesellschaften **31** 22

### **Steuerrecht, internationales, Grundbegriffe und Grundlagen **31** 28 ff.**

- Allgemeines **31** 28 ff.

- Ausgangspunkt: das Welteinkommensprinzip **31** 31 ff.

- Doppelbesteuerung **31** 35 ff.

### **Steuerrecht, internationales, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 7 ff.**

- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 10

- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 11

- Überblick **31** 7 f.

- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 9

- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 12

### **Steuersubjekt, Verlagerung des –s ins Ausland**

- Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland, § 6 AStG (sog. Wegzugsbesteuerung) **34** 9

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Beteiligung an ausländischen Basisgesellschaften, §§ 7–14 AStG (sog. Hinzurechnungsbesteuerung) **34** 6
- Steuerpflicht von Stiftern, § 15 AStG **34** 10
- Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete, §§ 2–5 AStG (sog. erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht) **34** 8

#### **Steuersystem** **2** 87f.

- Komplexität des –s **2** 87f.
- Rechtssicherheit des –s **2** 87f.

#### **Stifter**

- Steuerpflicht von –n bzgl. Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland § 15 AStG **34** 10

#### **Stiftungen** **1** 38

#### **Stille Reserven, Vermeidung der Realisierung von –n – bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort**

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 21

#### **Stillen Reserven, Vermeidung der Realisierung von –n – bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort**

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 12

#### **Stimmbindungsvereinbarungen**

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 49ff.

#### **Stimmbindungsverträge, Nichtigkeit bestimmter**

- internationales Konzernrecht (sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen) **44** 44

#### **Stimmrecht**

- Gesellschafterversammlung **15** 34
- S-bindungsverträge bzgl. Gesellschafterversammlung **15** 35ff.
- Stimmverbote **15** 38

#### **Stimmverbote**

- Gesellschafterversammlung **15** 38
- Joint Venture, typische Vertragsregelungen (Gesellschaftsvertrag) **43** 65

#### **Strafrecht** **26** 1ff.

- ausgewählte Straftatbestände **26** 15ff.
- Grundsätze des internationalen –s **26** 4ff.
- Grundsätze des internationalen Strafrechts **26** 4ff.

#### **Ordnungswidrigkeitsrecht** **26** 28

- Sliche Organ- und Vertreterhaftung **26** 13f.
- Schutzgut; Fremdrechtsanwendung **26** 10ff.
- Vereinbarkeit der Anwendung deutschen Strafrechts mit der Niederlassungsfreiheit **26** 9

#### **Strafrecht, Ausgewählte Straftatbestände** **26** 15ff.

- Bankrott **26** 15ff.

## **Sachverzeichnis**

- Betrug **26** 25

#### **Insolvenzverschleppung** **26** 18

- Korruptionsdelikte; UWG **26** 26

#### **Steuerhinterziehung** **26** 27

- Untreue **26** 19ff.

- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt **26** 22ff.

#### **Strafrecht, deutsches**

- Vereinbarkeit der Anwendung des –n –s mit der Niederlassungsfreiheit **26** 9

#### **Strafrechtliche Haftung**

- Haftung in der Insolvenz (Geschäftsleiter) **41** 20

#### **Straftatbestände (Strafrecht)** **26** 15ff.

- Bankrott **26** 15ff.

#### **Betrug** **26** 25

- Insolvenzverschleppung **26** 18

#### **Korruptionsdelikte; UWG** **26** 26

- Steuerhinterziehung **26** 27

#### **Untreue** **26** 19ff.

- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt **26** 22ff.

#### **Streitigkeiten, gesellschaftsinterne**

- ausschließlicher Gerichtsstand für – (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 25ff.

#### **Struktur**

- und Rechtsgrundlage von Apa **34** 197f.

#### **Struktur des Gemeinschaftsunternehmens**

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 40ff.

#### **Strukturelle Änderung**

- Pflicht zur Nachverhandlung bei strukturellen Änderungen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 77ff.

#### **Strukturelle Änderungen, Pflicht zur Nachverhandlung bei –n – Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz (Gestaltungsmöglichkeiten)** **57** 76ff.

- Minderung von Beteiligungsrechten **57** 81ff.

- Strukturelle Änderung **57** 77ff.

#### **Strukturen**

- Joint Venture **43** 3ff.

#### **Stundung**

- Wegzugsbesteuerung, nach § 6 Abs. 5 AStG, **34** 268

#### **Substanzsteuern** **2** 84ff.

#### **Substituierbarkeit**

- bei Verfassungsakten? **7** 3

#### **Substitution**

- Gründung **4** 21

- eines deutschen durch einen ausländischen Notar **8** 12ff.

#### **Synthetische Unternehmenszusammenschlüsse**

- konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **61** 54ff.

## Sachverzeichnis

### System, dualistisches

- europäische Genossenschaft (SCE), Leitungssystem **51** 20f.
- Geschäftsführung einer AG in Frankreich **47** 145
- Geschäftsführung und Aufsicht der AG in Italien **47** 316
- Leitung einer AG in Japan **47** 340f.

### System, monistisches

- europäische Genossenschaft (SCE), Leitungssystem **51** 22f.
- Geschäftsführung einer AG in Frankreich **47** 141ff.
- Geschäftsführung und Aufsicht der AG in Italien **47** 317
- Leitung einer AG in Japan **47** 342

### Systematik

- Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags nach § 10 Abs. 2 AStG **34** 71f.

### Tatbestand der Liquidation **29** 1 ff.

- Gesellschaften in Deutschland **29** 2
- Private Company limited by Shares, L. and dissolution **29** 3

### Tatbestandsvoraussetzungen

- § 3 c Abs. 1 EStG (bzgl. Geschäftstätigkeiten im Ausland) **33** 9ff.
- Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen **34** 121f.
- erweitert beschränkte (Einkommen-)Steuerpflicht **34** 215 ff.
- Hinzurechnungsbesteuerung **34** 20 ff.
- negative – Hinzurechnungsbesteuerung **34** 23 ff.
- Wegzugsbesteuerung **34** 245 ff.

### Tatbestandsvoraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung **34** 20 ff.

- Grundsätzliches **34** 20 ff.
- Mindestbeteiligung, § 7 Abs. 1 und Abs. 2–6 AStGx **34** 27 ff.
- negative Tatbestandsvoraussetzungen **34** 23 ff.
- niedrige Besteuerung, § 8 Abs. 3 AStG **34** 58 f.
- Zwischengesellschaft/Zwischeneinkünfte, § 8 Abs. 1 AStG **34** 31 ff.

### Tatbestandsvoraussetzungen für die Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG **34** 121f.

- Allgemeines **34** 121
- Geschäftsbeziehungen **34** 122

### Tatsächliche Gestaltung, ausgewählte Problemfelder (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Gel tungsbereichs des UmwStG), Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren **62** 2 ff.

- Transaktionsaufwand **62** 4 ff.

magere Zahlen = Randnummern

- Transaktionsdauer **62** 25 ff.

- Transaktionssicherheit **62** 45 ff.

### Tatsächliche Gestaltung, ausgewählte Problemfelder (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Gel tungsbereichs des UmwStG), Vor- und Nachteile der konkurrierenden Endstrukturen **62** 56 ff.

- allgemeine Merkmale **62** 56 ff.

- Corporate Governance **62** 86 ff.

- Mitbestimmung **62** 59 ff.

### Teilbetriebe, Betriebe und Mitunternehmeranteile, Einbringung bei Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 93 ff.

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 93 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 104 ff.

### Teilbetriebserfordernis (doppeltes)

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 81 ff.

### Teilbetriebserfordernis **59** 81 ff.

### Teilfragen und Gesellschaftsstatut

- Geschäfts- und Rechtsfähigkeit **19** 11 ff.

### Teilkonzernregelung, Anwendbarkeit, 5 Abs. 3 MitbestG

- europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 29 ff.

### Teilnahmerecht

- Gesellschafterversammlung **15** 33

### Teilrechtswahl

- Anteilsübertragung im Ausland: Zulässigkeit einer – **8** 37
- Rom-I-Regelung: Erweiterung der Regelungen zur – **6** 39 f.

### Territorial begrenzte Verfahren, Zweck

- Insolvenz in Drittstaaten **36** 63 f.

### Territoriale Geltung

- Gewerbeordnung **25** 1 f.

### Territorialer Anwendungsbereich

- Insolvenz innerhalb der EU **35** 19 ff.

### Territorialer Anwendungsbereich, Verhältnis zu anderen Regelungen bzgl. Insolvenz innerhalb der EU, **35** 19 ff.

- grenzüberschreitender Bezug **35** 22 f.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen des Schuldners innerhalb der Mitgliedstaaten **35** 21

- räumlicher Geltungsbereich **35** 20

### Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten), allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen **36** 65 ff.

- Antragsbefugnis **36** 68 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Insolvenzgrund und Kostendeckung **36** 71 ff.
- keine Zuständigkeit für Hauptinsolvenzverfahren **36** 65
- Niederlassung oder Vermögen im Inland **36** 66 ff.

– Zuständigkeit **36** 74 f.

#### **Territorialverfahren bzgl. Insolvenz in Drittstaaten** **36** 63 ff.

- allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen **36** 65 ff.
- Rechtsfolgen **36** 76 ff.
- Restschuldbefreiung und Insolvenzplan **36** 79 f.
- Sekundärinsolvenzverfahren **36** 81 ff.

– Zweck territorial begrenzter Verfahren **36** 63 f.

#### **Territorialverfahren, Insolvenz**

- Drittstaaten **36** 63 ff.
- EU, internationale Zuständigkeit **35** 63 ff.
- EU, örtliche Zuständigkeit nach deutschem Recht **35** 72

#### **Territorialverfahren, internationale Zuständigkeit (Insolvenz innerhalb der EU)** **35** 63 ff.

- Eröffnungsvoraussetzungen **35** 63 ff.
- Partikularinsolvenzverfahren **35** 66 f.
- Sekundärinsolvenzverfahren **35** 68 f.

#### **Territorialverfahren, Rechtsfolgen (Insolvenz in Drittstaaten)** **36** 76 ff.

- Aktivmasse **36** 77
- Geltung der lex fori concursus 76
- Passivmasse **36** 78

#### **Territorialverfahren, Sekundärinsolvenzverfahren (Insolvenz in Drittstaaten)** **36** 81 ff.

- Überschuss bei der Schlussverteilung **36** 86
- Zulässigkeit paralleler Verfahren **36** 81 ff.
- Zusammenarbeit der Insolvenzverwalter **36** 84 f.

#### **Tochter-(Kapital-)Gesellschaften, ausländische**

- Verluste von – **33** 39 ff.

#### **Tochter-SE (Societas Europaea), Gründung durch** **49** 48 ff.

- bestehende SE (Art. 3 Abs. 2 SE-VO) **49** 52 f.
- Rechtsträger nationalen Rechts (Art. 2 Abs. 3 SE-VO) **49** 49 ff.

#### **Traditionelles System**

- Geschäftsführung und Aufsicht der AG in Italien **47** 314 f.

#### **Transactions at an undervalue**

- Insolvenzanfechtung **41** 33 ff.

#### **Transaktionsaufwand** **62** 4 ff.

#### **Transaktionsaufwand bzgl. Vor- und**

#### **Nachteile konkurrierendet Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG)** **62** 4 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 18 ff.

## **Sachverzeichnis**

- SE-basierte Modelle **62** 4 f.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 6 ff.

#### **Transaktionsdauer** **62** 25 ff.

#### **Transaktionsdauer bzgl. Vor- und Nachteile konkurrierender Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG)**, **62** 25 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 41 ff.
- SE-basierte Modelle **62** 25 ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 35 ff.

#### **Transaktionssicherheit** **62** 45 ff.

#### **Transaktionssicherheit bzgl. Vor- und Nachteile konkurrierender Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG)**, **62** 45 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 52 ff.
- SE-basierte Modelle **62** 45 ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 50 f.

#### **Treuhand und trust** **1** 49 ff.

#### **Treuunternehmen und Anstalt**

- Liechtenstein **47** 357 ff.

#### **Trust und Treuhand** **1** 49 ff.

#### **Typische Vertragsregelungen beim Joint Venture** **43** 33 ff.

- Gesellschaftsvertrag **43** 62 ff.

- Joint Venture-Vertrag **43** 34 ff.

#### **Typische Vertragsregelungen beim Joint Venture, Gesellschaftsvertrag** **43** 62 ff.

- Einziehungsregeln **43** 63

- Stimmverbote **43** 65

- Wettbewerbsverbote **43** 64

#### **Typische Vertragsregelungen im Joint Venture-Vertrag** **43** 34 ff.

- Aufgaben und Rechte der Joint Venture Partner **43** 36 ff.

- Gegenstand und Ziele **43** 35

- Geheimhaltung **43** 58

- Kündigungsrechte **43** 59 ff.

- Stimmbindungsvereinbarungen **43** 49 ff.

- Struktur des Gemeinschaftsunternehmens **43** 40 ff.

- Vinkulierung und Erwerbsvorrechte **43** 52 ff.

#### **Überblick Gesellschaftsformen Ausland**

- Belgien **47** 1 ff.

- Dänemark **47** 67 ff.

- Frankreich **47** 94 f.

- Großbritannien **47** 151 ff.

- Italien **47** 268

- Japan **47** 318 ff.

- Luxemburg **47** 360

## Sachverzeichnis

- Niederlande **47** 384 ff.
  - Österreich **47** 432
  - Österreich **47** 432 ff.
  - Schweiz **47** 479 f.
  - Spanien **47** 531 f.
  - USA **47** 580 ff.
  - Volksrepublik China **47** 33 f.
  - Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Betriebsstätte** **33** 49 ff.
  - Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen Produktionsstandort** **33** 42 ff.
  - Übernahme, grenzüberschreitende** **63**, **64**
    - außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG **61** 31 f.
    - einseitige Übernahmeangebote **61** 33 f.
    - Modelle **62** 18 ff., 41 ff.
    - parallele Übernahmeangebote (NewCo-Modell) **61** 43
    - Transaktionsaufwand **62** 18 ff.
    - Transaktionsdauer **62** 41 ff.
    - Transaktionssicherheit **62** 52 ff.
  - Übernahme, nationale Kapitalgesellschaft nach**
    - Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 60 f.
  - Übernahmeangebot, Anknüpfung aus dem – entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse (Vertragsrecht)** **64** 19 ff.
    - Ansprüche aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG) **64** 31 ff.
    - Ansprüche aus § 12 WpÜG **64** 24 ff.
    - Ansprüche aus § 13 WpÜG **64** 29 ff.
    - Überblick **64** 19 ff.
  - Übernahmeangebote, einseitige**
    - ausländische Gesellschaft als Bieterin **61** 35 ff.
    - deutsche AG als Bieterin **61** 40 ff.
  - Übernahmeangebote, parallele (NewCo-Modell)** **61** 43
    - Transaktionen mit EU-Bezug **61** 52 f.
    - Transaktionen mit US-Bezug **61** 50 f.
    - Zusammenführung in eine deutsche NewCo **61** 44 ff.
  - Übernahmen bei Börsenzulassung in Drittstaaten, bzgl. Kapitalmarktrecht** **63** 50 ff.
    - Drittstaat, nur im, börsennotierte Inlandsge-sellschaft **63** 57 ff.
    - Mehrfachnotierung der Zielgesellschaft **63** 51 ff.
    - Überblick **63** 50
  - Übernahmen bei drittstaatlichem Gesell-schaftsstatut**
    - Kapitalmarktrecht, Übernahmen mit Drittstaatenbezug **63** 63 ff.
  - Übernahmen mit Drittstaatenbezug**
    - Kapitalmarktrecht **63** 45 ff.
- mageres Zahlen = Randnummern
- Übernahmen mit Drittstaatenbezug (Kapi-talmarktrecht)** **63** 45 ff.
    - Fälle des Drittstaatenbezugs **63** 45 ff.
    - Übernahmen bei Börsenzulassung in Dritt-staaten **63** 50 ff.
    - Übernahmen bei drittstaatlichem Gesell-schaftsstatut **63** 63 ff.
  - Übernahmen, Anknüpfung des Erwerbs-vertrags bei öffentlichen –**
    - Vertragsrecht **64** 1 ff.
  - Übernahmen, grenzüberschreitende, euro-päischer Zielgesellschaften**
    - Kapitalmarktrecht, grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR **63** 42 ff.
  - Übernahmen, grenzüberschreitende, in-nerhalb von EU/EWR**
    - Kapitalmarktrecht **63** 37 ff.
  - Übernahmen, grenzüberschreitende, in-nerhalb von EU/EWR (Kapitalmarkt-recht), grenzüberschreitende Übernah-men** **63** 37 ff.
    - europäischer Zielgesellschaften **63** 42 ff.
    - inländischer Zielgesellschaften **63** 37 ff.
  - Übernahmen, grenzüberschreitende, von inländischen Zielgesellschaften**
    - Kapitalmarktrecht, grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR **63** 37 ff.
  - Übernahme von Anteilen der Altgesell-schafter**
    - rechtstechnische Umsetzung der Umwand-lung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 12
  - Übernahme von Anteilen einer neu ge-gründeten Gesellschaft**
    - rechtstechnische Umsetzung der Umwand-lung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) **40** 14
  - Übernehmende Körperschaft, steuerliche Konsequenzen auf der Ebene der –n –**
    - Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalge-sellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 68 ff.
  - Übernehmende Personengesellschaft, steu-erliche Konsequenzen auf der Ebene der –n – bzw. Ebene der Gesellschafter**
    - Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalge-sellschaften auf Personengesellschaften **59** 44 ff.
  - Übernehmender Rechtsträger, Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebs-vermögens durch den –n –**
    - Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 118

halbfette Zahlen = Paragraphen

**Übernehmender Rechtsträger, Bewertung und Ansatz der eingebrachten Anteile durch den -n – Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften, Anteiltausch 59 106 ff.**

**Überschuldung, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986, bzgl. Insolvenzgründe 38 25 ff.**

- Ansatz der Aktiva 38 30f.
- Ansatz der Passiva 38 27ff.
- Grundlagen 38 25 f.
- Nachweis im Verfahren 38 32

**Überschuss bei der Schlussverteilung**

- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) 36 86

**Übertragende Gesellschaft**

- Schutz der Gläubiger der – § 122j UmwG bzgl. grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122a ff. UmwG 53 88 ff.

**Übertragende Körperschaft, steuerliche Konsequenzen**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 59 58 ff.

**Übertragende Körperschaft, steuerliche Konsequenzen**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften 59 37 ff.

**Übertragung ausländischer GmbH-Anteile in Deutschland 9 1 ff.**

- dinglicher Übertragungsakt: anwendbares Recht 9 2
- Form des dinglichen Übertragungsaktes 9 4f.
- Form des Verpflichtungsgeschäfts bis zum 17. Dezember 2009 9 7 ff.
- Gesellschaftsstatut der ausländischen Gesellschaft maßgeblich 9 2
- Verpflichtungsgeschäft: anwendbares Recht bis zum 17. Dezember 2009 9 6
- Zusätzliche Übertragungserfordernisse: anwendbares Recht 9 3

**Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im Ausland 8 1 ff.**

- alternative Sonderanknüpfung der Form 8 8
- Anknüpfung der Form an das Gesellschaftsstatut 8 11
- Anknüpfung der Form an das Ortsrecht 8 27
- Beurkundung als Teil des Formstatuts 8 7
- Beurkundung als Teil des Gesellschaftsstatuts 8 6
- Einhaltung der Formerfordernisse des Gesellschaftsstatuts/Wirkungsstatuts 8 11
- Einwände gegen eine Ortsformanknüpfung im Gesellschaftsrecht 8 31

## Sachverzeichnis

- Form des Abtretungsvertrages: anwendbares Recht 8 5 ff.
  - Form des Verpflichtungsgeschäfts: anwendbares Recht bis zum 17. Dezember 2009 8 36
  - Geschäftsform und Ortsform 8 8
  - Gesellschafts- oder Formstatut? 8 5
  - kollisionsrechtlich zu unterscheidende Sachverhaltelemente 8 1
  - Konsequenzen der Ortsformanknüpfung 8 32
  - Maßgeblichkeit des Gesellschaftsstatuts für das Verfügungsgeschäft 8 2 f.
  - Maßgeblichkeit des Wirkungsstatuts oder des Ortsrechts 8 36
  - Problemstellungen bei der Abtretung deutscher GmbH-Anteile im Ausland 8 9 f.
  - Reichweite des Gesellschaftsstatuts bei Anteilsabtretung im Ausland 8 4
  - Substitution eines deutschen durch einen ausländischen Notar 8 12 ff.
  - Verfügungsgeschäft: anwendbares Recht 8 2 ff.
  - Verpflichtungsgeschäft: anwendbares Recht für Rechtsgeschäfte bis zum 17. Dezember 2009 8 33 ff.
  - Voraussetzung der Ortsformanknüpfung 8 28 ff.
  - Zulässigkeit einer Teilrechtswahl bezüglich der Form? 8 37
- Umfang**
- Anwendungsbereich (Insolvenz in Drittstaaten) 36 5
- Umfang des Insolvenzstatuts**
- EU (anwendbares Recht) 35 88 ff.
  - Drittstaaten (anwendbares Recht) 36 16 f.
- Umfang des Insolvenzstatuts, anwendbares Recht (Insolvenz innerhalb der EU) 35 88 ff.**
- Allgemeines 35 88
  - Beispieldokument des Art. 4 Abs. 2 S. 2 EuInsVO 35 89 ff.
  - Qualifikation außerhalb des Beispieldokuments 35 109 f.
- Umlageverträge**
- Einkunftsabgrenzung durch –, bzgl. Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen 34 185 ff.
- Umsatzsteuer 27 15, 2 84 ff.**
- Umsetzung**
- Company Voluntary Arrangement (CVA), Sanierungsverfahren 39 24 f.
  - rechtstechnische – der Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital (Debt/Equity-Swap) 40 9 ff. (s.a. Debt/Equity-Swap)
- Umstrukturierung, gesellschaftsrechtliche, und Migration, Fallstudie Deutsche Nickel 42 24 ff.**
- Ablauf 42 25 ff.
  - Motive 42 24

## Sachverzeichnis

### **Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie**

- konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **61** 26 ff.
- Transaktionsaufwand, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 6 ff.
- Transaktionsdauer, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 35 ff.
- Transaktionssicherheit, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 50 f.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG**

- Anwendungsbereich des Umw- StG **59** 7 ff.
- Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 78 ff.
- Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 116 ff.
- Einbringung von Unternehmensanteilen in Kapitalgesellschaften und Anteiltausch **59** 91 ff.
- Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften **59** 55 ff.
- Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften **59** 121 ff.
- steuerliche Rückwirkung bei grenzüberschreitenden bzw. ausländischen Umwandlungen **59** 123 ff.
- Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG **59** 1 ff.
- Verschmelzung **59** von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften **59** 36 ff.
- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 57 ff., **59** 88 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Anwendungsbereich des Umw-StG **59** 7 ff.**

- Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 23 ff.
- Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 10 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Anwendungsbereich des Umw-StG **59** 7 ff.**

- Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 23 ff.
- Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 10 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften **59** 78 ff.**

mager Zahlen = Randnummern

- entsprechende Anwendung der §§ 11–13 UmwStG **59** 80

- Minderung von Verlustpositionen **59** 87
- Missbrauchsvermeidungsvorschriften **59** 83 ff.
- Teilbetriebserfordernis (doppeltes) **59** 81 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Unternehmensanteilen in Kapitalgesellschaften, Anteiltausch **59** 106 ff.**

- Ansatz und Bewertung der eingebrachten Anteile durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 106 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 108 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 93 ff.**

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 93 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 104 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften **59** 116 ff.**

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 118
- Rechtsfolgen für den Einbringenden **59** 119
- rückwirkende Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften **59** 120

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Unternehmensanteilen in Kapitalgesellschaften und Anteiltausch **59** 91 ff.**

- Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 93 ff.
- Anteiltausch **59** 106 ff.
- rückwirkende Besteuerung der Einbringung **59** 112 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) **59** 23 ff.**

- persönlicher Anwendungsbereich **59** 31 ff.
- sachlicher Anwendungsbereich **59** 25 ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) **59** 10 ff.**

- persönlicher Anwendungsbereich **59** 17 ff.
- sachlicher Anwendungsbereich **59** 10 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften, steuerliche Konsequenzen 59** 57ff.

- Anteilseigner **59** 72ff.
- übernehmende Körperschaft **59** 68ff.
- übertragende Körperschaft **59** 58ff.

### **Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften, steuerliche Konsequenzen 59** 36ff.

- übernehmende Personengesellschaft bzw. auf der Ebene der Gesellschafter **59** 44ff.
- übertragende Körperschaft **59** 37ff.

### **Umstrukturierungen, Fallgruppen grenzüberschreitender –**

- Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG **59** 6

### **Umstrukturierungen, grenzüberschreitende, außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG 60** 1ff.

- Einbringungen in Kapitalgesellschaften **60** 11ff.
- Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) **60** 3ff.
- sonstige Umwandlungen von Kapitalgesellschaften **60** 8–10
- Vorbemerkung **60** 1ff.

### **Umstrukturierungen, grenzüberschreitende, außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG, Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG)** **60** 3ff.

- Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 1 KStG) **60** 3ff.
- Besteuerung der Anteilseigner bei Auslandsverschmelzungen in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 Satz 2 KStG) **60** 7

### **Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG** **59** 1ff.

- Europäisierung des UwStG **59** 3ff.
- Fallgruppen grenzüberschreitender Umstrukturierungen **59** 6
- UmwStG als lex specialis **59** 1ff.

### **Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG** **59** 1ff.

- Europäisierung des UwStG **59** 3ff.
- Fallgruppen grenzüberschreitender Umstrukturierungen **59** 6
- UmwStG als lex specialis **59** 1ff.

### **Umtauschverhältnis der Gesellschaftsanteile und bare Zuzahlung**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan **53** 48–50

### **Umtauschverhältnis, Verbesserung des –ses** (§ 122 h UmwG)

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 80ff.

### **Umwandlung** (s. a. folgende Hauptstichworte und zusammengesetzte Begriffe)

- SE (Societas Europaea) **49** 107f.

### **Verschmelzung von Gesellschaften** **47** 159f.

### **Umwandlung von Fremd- in Eigenkapital** (Debt/Equity-Swap) **40** 9ff.

- Debt/Asset-Swap **40** 13
- Grundlagen **40** 9
- hybride Gestaltungen **40** 15
- Sachkapitalerhöhung **40** 10f.
- Übernahme von Anteilen der Altgesellschafter **40** 12
- Übernahme von Anteilen einer neu gegründeten Gesellschaft **40** 14

### **Umwandlung von Gesellschaften, Ausland**

- Frankreich **47** 98
- Großbritannien **47** 159f.
- Italien **47** 270
- Niederlande **47** 38ff.
- Österreich **47** 435 ff.
- Schweiz **47** 482f.
- Spanien **47** 534
- Volksrepublik China **47** 36

### **Umwandlung von Körperschaften im Geltungsbereich des UmwStG** **59** 10ff.

- persönlicher Anwendungsbereich **59** 17ff.

### **Umwandlung, formwechselnde** **50** 28ff.; **54** 1ff.; **59** 55 ff., 121 ff.

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch – **49** 44 ff.

### **Umwandlungen, nachfolgende, der SPE**

- Gründungsformen der Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 33

### **Umwandlungen, sonstige, von Kapitalgesellschaften**

- grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG **60** 8ff.

### **Umwandlungen, steuerliche Rückwirkung bei grenzüberschreitenden bzw. ausländischen –**

- Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG **59** 123ff.

### **Umwandlungsbeschluss, Anfechtung des –es, und Spruchverfahren**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 14

### **Umwandlungsgründung**

- Europäische Genossenschaft (SCE) **51** 12ff.

### **Umwandlungsrecht** **52–62**; s. a. Umwandlung und zusammengesetzte Begriffe

## Sachverzeichnis

### **Umwandlungssteuergesetz/-recht s.**

UmwStG und zusammengesetzte Begriffe

### **UmwStG 59 1 ff.**

#### **UmwStG, entsprechende Anwendung der §§ 11–13 59 80**

#### **UmwStG, grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des – 60 1 ff.**

- Einbringungen in Kapitalgesellschaften 60 11 ff.
- Sonderregelungen für Auslandsverschmelzungen von Körperschaften in Drittstaaten (§ 12 Abs. 2 KStG) 60 3 ff., 7
- sonstige Umwandlungen von Kapitalgesellschaften 60 8–10
- Vorbemerkung 60 1 ff.

#### **UmwStG, Umstrukturierungen im Geltungsbereich des –**

- Ansatz und Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens durch den übernehmenden Rechtsträger 59 93 ff., 106 ff., 118
- Anteiltausch 59 106 ff.
- Anwendungsbereich des UmwStG 59 7 ff.
- Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 59 78 ff.
- Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften 59 88 ff.
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften 59 116 ff.
- Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften 59 91 ff.
- Einbringungsvorgänge (Sechster bis Achter Teil des UmwStG) 59 23 ff.
- Europäisierung des UwStG 59 3 ff.
- Fallgruppen grenzüberschreitender Umstrukturierungen 59 6
- Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften 59 55 ff.
- Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften 59 121 ff.
- Minderung von Verlustpositionen 59 87
- Missbrauchsvermeidungsvorschriften 59 83 ff.
- rückwirkende Besteuerung bei Einbringung 59 112 ff., 120
- steuerliche Rückwirkung bei grenzüberschreitenden bzw. ausländischen Umwandlungen 59 123 ff.
- Teilbetriebserfordernis (doppeltes) 59 81 ff.
- Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG 59 1 ff.
- Umwandlung von Körperschaften (Zweiter bis Fünfter Teil des UmwStG) 59 10 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile 59 104 ff., 108 ff.
- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 59 57 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften 59 36 ff.

#### **Unbeweglicher Gegenstand, Vertrag über –n –**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz in Drittstaaten) 36 20 ff.
- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) 35 124

#### **Unbewegliches Vermögen**

- als Einkunftsquelle im Doppelbesteuerungsrecht (Art. 6 OECD-MA) 32 138 ff.

#### **UNCITRAL-Modellgesetz 18 63 f.**

#### **undervalue, Transactions at an –**

- Insolvenzanfechtung 41 33 ff.

#### **Unerlaubte Handlung**

- besonderer Gerichtsstand gemäß EuGVVO 18 49 ff.

#### **Ungeregelter Bereich**

- SE-VO (Societas Europaea) 49 109 f.

#### **Unionsrechtliche Vorgaben**

- Gründung juristischer Personen 5 19

#### **Universalität, Prinzip der modifizierten –**

- Insolvenz in Drittstaaten 36 3 f.
- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) 35 10

#### **Universalsukzession, Gesellschaftsrechtliche Aspekte bzgl. Sanierungsmigration 37 58 ff.**

#### **Anwachung 37 60**

- grenzüberschreitende Verschmelzung 37 59

- grenzüberschreitender Formwechsel 37 58

#### **Unmittelbare Anwendung**

- Insolvenz innerhalb der EU (europarechtliche Aspekte) 35 4 f.

#### **Unselbständige Arbeit**

- Einkünfte aus –, Art. 15 OECD-MA, bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung 32 122 ff.

#### **Unterbrechung und Aufnahme eines Rechtsstreits**

- Schutzbestimmungen (Insolvenz in Drittstaaten) 36 61 f.

#### **Unterlassungsanspruch**

- Firmen 11 42

#### **Unternehmen**

- Sonderrecht der ausländisch investierten – in der Volksrepublik China 47

#### **Unternehmen, Bestimmung des Gesellschaftsstatus der beteiligten –**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) 44 11 ff.

#### **Unternehmen, deutsches beherrschtes –**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern, grenzüberschreitende Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge (internationales Konzernrecht) 44 15 ff.

#### **Unternehmen, deutsches herrschendes –**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern, grenzüberschreitende Beherrschungs-

halbfette Zahlen = Paragraphen

und Gewinnabführungsverträge (internationales Konzernrecht) **44** 21 ff.

#### **Unternehmen, Entwicklung des –s**

– Fallstudie Rodenstock, Ausgangssituation **42** 50 ff.

#### **Unternehmen, verbundene, Sonstige Regelungen zu –n –, internationales Konzernrecht **44** 38 ff.**

- Aufsichtsratbestellung **44** 39 ff.
- Mitbestimmung der Arbeitnehmer in Gesellschaftsorganen **44** 42 f.
- Mitteilungspflichten **44** 38
- Nichtigkeit bestimmter Stimmbindungsverträge **44** 44
- Zeichnungs-, Erwerbs- und Besitzverbote **44** 45

#### **Unternehmen, wechselseitig beteiligte**

– internationales Konzernrecht **44** 36

#### **Unternehmensgegenstand**

– Gründungsvertrag der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 18 f.

#### **Unternehmensgewinne**

– Einkünfte aus – n, Art. 7 OECD-MA, bzgl. Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 69 ff.

#### **Unternehmensnachfolge**

– Haftung bei – **11** 44

#### **Unternehmenssitz, Verlagerungen des –es ins Ausland**

– Gestaltungsmöglichkeiten und -grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 67 ff.

#### **Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften und Anteiltausch, Einbringung von – bzgl. Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, **59** 91 ff.**

- Anteiltausch **59** 106 ff.
- Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 93 ff.
- rückwirkende Besteuerung der Einbringung **59** 112 ff.

#### **Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften, Einbringung von –, Anteiltausch (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG) **59** 106 ff.**

- Ansatz und Bewertung der eingebrachten Anteile durch den übernehmenden Rechtsträger **59** 106 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegenleistung gewährten Gesellschaftsanteile **59** 108 ff.

#### **Unternehmensverträge bzgl. Konzernhaftung **14** 110 ff.**

- kollisionsrechtliche Behandlung **14** 112 f.
- Rechtsdurchsetzung **14** 114 ff.

#### **Unternehmensverträge bzgl. Konzernhaftung, Ansprüche **14** 115 ff.**

- beherrschte deutsche Gesellschaft **14** 115 f.

## **Sachverzeichnis**

- Gesellschafter **14** 117
- Gläubiger **14** 118

#### **Unternehmensverträge, grenzüberschreitende**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 25 ff.

#### **Unternehmenszusammenschlüsse, synthetische**

- konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **61** 54 ff.

#### **Unternehmer- und Kaufmannseigenschaft **14** 16**

#### **Unternehmerische Freiheit, Schutz der **2** 33**

#### **Unternehmerische Tätigkeit, Regulierung der **2** 97 ff.**

#### **Unterordnungskonzern, faktischer grenzüberschreitender –**

- grenzüberschreitender Unterordnungskonzern (internationales Konzernrecht) **44** 30 ff.

#### **Unterordnungskonzern, grenzüberschreitender, bzgl. internationales Konzernrecht **44** 6 ff.**

- andere grenzüberschreitende Unternehmensverträge **44** 25 ff.
- Bestimmung des Gesellschaftsstatus der beteiligten Unternehmen **44** 11 ff.
- grenzüberschreitende Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge **44** 15 ff.
- grenzüberschreitender faktischer Unterordnungskonzern **44** 30 ff.
- kollisionsrechtliche Grundregeln **44** 7 ff.

#### **Unterordnungskonzern, grenzüberschreitende, grenzüberschreitende Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge (internationales Konzernrecht) **44** 15 ff.**

- deutsches beherrschtes Unternehmen **44** 15 ff.
- deutsches herrschendes Unternehmen **44** 21 ff.

#### **Unterrichtung des Gerichts und Nachweis der Verwalterbestellung**

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 50

#### **Untreue**

- Straftatbestände **26** 19 ff.

#### **USA, Gesellschaftsformen **47** 580 ff.**

- business corporation **47** 605 ff.
- business-trust **47** 633 f.
- Limited Liability Company (LLC) **47** 597 ff.
- Personengesellschaften **47** 586 ff.

- Überblick **47** 580 ff.

#### **USA, Gesellschaftsformen, business corporation **47** 605 ff.**

- Aktien **47** 616 ff.
- Arten der corporation **47** 605 ff.
- Geschäftsführung **47** 620 ff.

- Gründung einer corporation **47** 610

## Sachverzeichnis

- Haftungsdurchgriff **47** 630 ff.
- Hauptversammlung **47** 625 ff.
- Kapital der corporation **47** 611 ff.
- Rechtliche Grundlagen der corporation **47** 608 f.
- USA, Gesellschaftsformen, Personengesellschaften** **47** 586 ff.
  - General Partnership **47** 586 ff.
  - Limited Liability Partnership (LLP) **47** 595 f.
  - Limited Partnership **47** 590 ff.
- USA, Gesellschaftsformen, Überblick** **47** 580 ff.
  - Formwechsel und Verschmelzung **47** 583
  - Gesetzgebung **47** 580 f.
  - Handelsregister **47** 582
  - internationales Gesellschaftsrecht **47** 584 f.
- US-amerikanisches Recht, Verfahren nach –m –, Chapter 15**
  - Fallstudie Schefenacker **42** 16
- UWG, Korruptionsdelikte** **26** 26
  - Straftatbestände
- UwStG, Europäisierung des –**
  - Umstrukturierungsvorgänge und UmwStG **59** 3 ff.
- Veräußerung und Vererbung des Geschäftsanteils, Recht auf** **15** 62 ff.
  - Konsequenzen **15** 65 ff.
  - Meinungsspektrum **15** 63 f.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegebenleistung gewährten Gesellschaftsanteile**
  - Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaften, Anteiltausch **59** 108 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der als Gegebenleistung gewährten Gesellschaftsanteile**
  - Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen **59** 104 ff.
- Verbandsbildung** **5** 2
- Verbesserung des Umtauschverhältnisses (§ 122 h UmwG)**
  - grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 80 ff.
- Verbundene Unternehmen, sonstige Regelungen zu –n – internationales Konzernrecht** **44** 38 ff.
  - Aufsichtsratbestellung **44** 39 ff.
  - Mitbestimmung der Arbeitnehmer in Gesellschaftsorganen **44** 42 f.
  - Mitteilungspflichten **44** 38
  - Nichtigkeit bestimmter Stimmbindungsverträge **44** 44
- mageres Zahlen = Randnummern
- Zeichnungs-, Erwerbs- und Besitzverbote **44** 45
- Verdrängung des nationalen Mitbestimmungsrechts**
  - grenzüberschreitende Verschmelzungen gemäß §§ 122 a ff. UmwG, bzgl. europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 23 ff.
  - SE bzgl. europäisches Mitbestimmungsregime (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 21 f.
- Vereinbarkeit**
  - Anwendung deutschen Strafrechts mit der Niederlassungsfreiheit **26** 9
- Vereinbarung**
  - Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 52
- Vereine** **1** 36 f.
- Vereinfachte AG**
  - Frankreich **47** 148 ff.
- Vereinigung, Sitz der –**
  - Gründungsvertrag der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 20 f.
- Vereinigungsfreiheit** **2** 33
- Verfahren**
  - Company Voluntary Arrangements (CVA), Sanierungsverfahren **39** 10 ff.
- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung**
  - Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 13 ff.
  - Durchführung der Verhandlungen **58** 24 ff.
  - Information der Arbeitnehmer **58** 1 ff.
  - Verzicht auf Verhandlungen **58** 34 ff.
  - Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats **58** 46 ff.
- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums** **58** 13 ff.
  - Bestellung der Mitglieder **58** 19 ff.
  - Konstitution des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 22 f.
  - Sitzverteilung **58** 13 ff.
- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, Durchführung der Verhandlungen** **58** 24 ff.
  - Dauer der Verhandlungen **58** 24 f.
  - Entscheidungsfindung **58** 30 ff.
  - Häufigkeit und Organisation der Sitzungen **58** 26 ff.
- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, einseitiger Verzicht der Leitungsorgane** **58** 35 ff.
  - Entbehrlichkeit des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 37 ff.
  - Voraussetzungen **58** 36

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, Information der Arbeitnehmer** 58 1ff.

- Adressaten 58 2f.
- Durchführung der Information 58 7ff.
- Inhalt 58 4ff.
- weitere Informationen 58 10ff.

## **Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter** 58 46ff.

- Verteilung der Sitze auf die einzelnen Mitgliedstaaten 58 47ff.
- Wahl der Arbeitnehmervertreter 58 51ff.

## **Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, Verzicht auf Verhandlungen** 58 34ff.

- der Leitungsgremien 58 35ff.
- des besonderen Verhandlungsgremiums 58 40ff.

## **Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung, Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats** 58 46ff.

- Rechtsstellung der Aufsichtsratsmitglieder 58 57f.
- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter 58 46ff.

## **Verfahren nach USamerikanischem Recht, Chapter 15**

- Fallstudie Schefenacker 42 16

## **Verfahren, Einleitung**

- Gläubigerversammlung bzgl. Fallstudie Rodenstock 42 58ff.
- Scheme of Arrangement (Sanierungsverfahren) 39 54ff.

## **Verfahren, Nachweis im –**

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) 38 24
- Insolvenzgründe, balance sheet insolvency gem. s. 123(2) IA 1986 und s. 214(6) IA 1986 (Überschuldung) 38 32

## **Verfahren, Vor- und Nachteile der konkurrierenden – (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionsdauer** 62 25ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme 62 41ff.
- SE-basierte Modelle 62 25ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie 62 35ff.

## **Verfahren, Vor- und Nachteile der konkurrierenden – (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionsaufwand** 62 4ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme 62 18ff.

## **Sachverzeichnis**

- SE-basierte Modelle 62 4f.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie 62 6ff.

## **Verfahren, Vor- und Nachteile der konkurrierenden –, ausgewählte Problemfelder der tatsächlichen Gestaltung (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), 62 2ff.**

- Transaktionsaufwand 62 4ff.
- Transaktionsdauer 62 25ff.
- Transaktionssicherheit 62 45ff.

## **Verfahren, Vor- und Nachteile der konkurrierenden – (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionssicherheit** 62 45ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme 62 52ff.
- SE-basierte Modelle 62 45ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie 62 50f.

## **Verfahren, Voraussetzungen und Schutz der Anteilseigner**

- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 12f.

## **Verfahren, Vorbereitung**

- Fallstudie Rodenstock 42 55f.

## **Verfahren, Zulässigkeit paralleler –**

- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) 36 81ff.

## **Verfahrensablauf in den Gründungsgesellschaften**

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung 49 21ff.

## **Verfahrensakte, Veröffentlichung**

- Fallstudie Schefenacker 42 1

## **Verfahrensarten**

- Gründung der Societas Europaea (SE) durch Verschmelzung 49 20

## **Verfahrensbeendigung**

- Dissolution after winding up, bzgl. Liquidation and dissolution einer Private Company limited by Shares 29 10

## **Verfahrenseröffnung**

- Insolvenz innerhalb der EU, Sekundärinsolvenzverfahren 35 171ff.

## **Verfahrensfragen, ausgewählte (Zivilrecht)**

- 28 47ff.

- Berufungszuständigkeit 28 53

- Partei-, Prozess- und Postulationsfähigkeit,

- Parteizeichnung 28 47

- Prozesskostenhilfe 28 52

- Prozesskostensicherheit 28 50f.

- Zustellung 28 48f.

## **Verfahrenskoordination**

- Insolvenz innerhalb der EU, Sekundärinsolvenzverfahren 35 174ff.

## Sachverzeichnis

### **Verfahrensschritte, Überblick**

- Company Voluntary Arrangements (CVA), Sanierungsverfahren **39** 4ff.

### **Verfahrensschritte, Überblick über die –, Company Voluntary Arrangements (CVA) **39** 4ff.**

- Bedeutung des selbstständigen moratorium **39** 4
- CVA mit moratorium, das auf einer administration bzw. einem winding up beruht **39** 7
- CVA mit selbstständigem moratorium **39** 8
- CVA ohne selbstständiges moratorium **39** 6
- Rolle des Verwalters **39** 5

### **Verfassungakte**

- Ausschließlichkeit des Wirkungsstatuts für – **6** 30f.

### **Verfassungsmäßigkeit und Übereinstimmung**

- EU-Recht bzgl. ausländischer Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **33** 38

### **Verfassungsrecht **2** 32**

- Arbeitnehmerfreiheit **2** 48f.
- Dienstleistungsfreiheit **2** 47
- Doppelbesteuersabkommen **2** 53
- Europarecht **2** 39 ff.
- Grundrechtsfähigkeit **2** 34 ff.
- Investitionsschutzabkommen **2** 54
- Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit **2** 45 f.
- Menschenrechtsverträge **2** 52
- Niederlassungsfreiheit **2** 43, 44
- Schutz der unternehmerischen Freiheit **2** 33
- sonstige Abkommen **2** 55
- Vereinigungsfreiheit und Gesellschaftsrecht **2** 33
- Völkerrecht **2** 50 ff.
- Warenverkehrsfreiheit und Zollunion **2** 41 f.

### **Verhältnis der Verträge zueinander**

- Joint Venture (Vertragssystem) **43** 31f.

### **Verhandelte Mitbestimmung bzgl. Bestandsschutz und Gestaltungsfreiheit **57** 32 ff.**

- Abschlusskompetenz **57** 36 ff.
- Rechtsnatur der Mitbestimmungsvereinbarung **57** 33 ff.
- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie **57** 42 ff.

### **Verhandlung, Dauer**

- Durchführung der Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 24f.

### **Verhandlungen**

- Durchführung der – Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 24 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

### **– Scheitern der – Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 53**

### **Verhandlungen über Arbeitnehmerbeteiligung**

- Gründung der Societas Europaea (SE) **49** 13 f.

### **Verhandlungen, Durchführung der – im Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 24 ff.**

- Dauer der Verhandlungen **58** 24 f.
- Entscheidungsfindung **58** 30 ff.
- Häufigkeit und Organisation der Sitzungen **58** 26 ff.

### **Verhandlungen, einseitiger Verzicht auf – im Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 34 ff.**

- der Leitungsorgane **58** 35 ff.
- des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 40 ff.

### **Verhandlungen, Verzicht auf –**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 34 ff.
- Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestandschutz) **57** 54

### **Verhandlungsgremium, Bildung im Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 13 ff.**

- Bestellung der Mitglieder **58** 19 ff.
- Konstitution des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 22 f.
- Sitzverteilung **58** 13 ff.

### **Verhandlungsgremium, Bildung des besonderen –s**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 13 ff.

### **Verhandlungsgremium, einseitiger Verzicht des besonderen –s**

- Verzicht auf Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 40 ff.

### **Verhandlungsgremium, Entbehrlichkeit des besonderen –s**

- einseitiger Verzicht der Leitungsorgane (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 37 ff.

### **Verhandlungsgremium, Konstitution des besonderen –s**

- Bildung des besonderen Verhandlungsgremiums (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 22 f.

### **Verhandlungslösung statt gesetzgeberischer Anordnung**

- Grundzüge von Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz **57** 3 f.

### **Verhandlungsthemen**

- Debt/Equity-Swap **40** 5

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Verkehrs- und Vertragsrecht bzgl. Sanierungsmigration 37 61ff.**

- Change-of-COMI Klauseln 37 61
- Verkehrsrecht 37 62ff.

## **Verkehrsrecht**

- Sanierungsmigration 37 62ff.

## **Verkehrsschutz**

- juristischer Personen 5 60

## **Verkehrssteuern 2 84ff.**

### **Verkleinerung des Aufsichtsrats**

- Gestaltungsmöglichkeiten und – grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 64f.

## **Verlagerung**

- Gewinnen, von, ins Ausland bzw. Verlagerung von Kosten ins Inland/Berichtigung von Einkünften, § 1 AStG 34 7
- des Steuersubjekts ins Ausland/Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland, § 6 AStG (sog. Wegzugsbesteuerung) 34 9
- des Steuersubjekts ins Ausland/Beteiligung an ausländischen Basisgesellschaften, §§ 7–14 AStG (sog. Hinzurechnungsbesteuerung) 34 6
- des Steuersubjekts ins Ausland/Steuerpflicht von Stiftern, § 15 AStG 34 10
- des Steuersubjekts ins Ausland/Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete, §§ 2–5 AStG (sog. erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht) 34 8
- Vermeidung der – von Einkünften und Vermögen in Niedrigsteuerländer: Zielsetzung des Außensteuergesetzes 34 2ff.

## **Verlagerung des Unternehmenssitzes ins Ausland**

- Gestaltungsmöglichkeiten und – grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 67ff.

## **Verlegung des Verwaltungssitzes**

- von einem ausländischen Staat in einen anderen bzgl. Verwaltungssitzverlegung 52 27

## **Verlegung, gescheiterte, des COMI**

- Fallstudie Brochier 42 34ff.

## **Verlegung, Gescheiterte, des COMI, Fallstudie Brochier**

- Alternativen 42 38f.
- Ausgangssituation und Migration 42 34
- Centre of Main Interest 42 35ff.

## **Verlegungsverfahren**

- grenzüberschreitende Sitzverlegung der Societas Europaea (SE) 49 100ff.

## **Verletzung der Angebotspflicht, Ansprüche aufgrund einer –**

- Vertragsrecht, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertragli-

## **Sachverzeichnis**

cher Schuldverhältnisse (§§ 35, 38 WpÜG) 64 31 ff.

### **Verlustabzug**

- dogmatische Einordnung des –s bei DBA-Sachverhalten mit Freistellungsmethode 33 36f.

### **Verluste**

- ausländische – im Zusammenhang mit inländischen Einkünften 33 18ff.
- ausländischer Tochter-(Kapital-)Gesellschaften 33 39ff.
- Verfassungsmäßigkeit und Übereinstimmung mit EU-Recht bzgl. ausländischer – im Zusammenhang mit inländischen Einkünften 33 38

### **Verluste, Aufwendungen, Überführung von Wirtschaftsgütern bei grenzüberschreitenden Sachverhalten 33 1ff.**

- Aufwendungen im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im Ausland 33 1ff.
- ausländische Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften 33 18ff.
- Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen Produktionsstandort 33 42ff.

### **Verluste, steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen –n im Zusammenhang mit inländischen Einkünften**

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit 31 11

### **Verluste, steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen –n im Zusammenhang mit inländischen Einkünften**

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit 31 20

### **Verlustpositionen 59 87**

- Minderung von – bzgl. Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 59 87

### **Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast**

- Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) 31 16ff.
- Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) 31 9

### **Vermeidung der Doppelbesteuerung nach innerstaatlichem Recht für natürliche Personen, § 34 c EStG 32 220ff.**

- Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG 32 244ff.
- Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG 32 248ff.

## Sachverzeichnis

- Anrechnung ausländischer Steuern nach § 34 c Abs. 1 EStG **32** 234 ff.
- Fall des § 34 c Abs. 6 EStG **32** 255
- Steuerfreistellung oder Pauschalbesteuerung nach § 34 c Abs. 5 EStG **32** 253 f.

### **Vermeidung der Doppelbesteuerung nach innerstaatlichem Recht für Körperschaften, § 26 KStG** **32** 256 ff.

- Anrechnung (direkte) ausländischer Steuern nach § 26 Abs. 1 KStG **32** 257 f.

### **Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort**

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 21
- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 12

### **Vermögen oder Niederlassung im Inland**

- Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 66 ff.

### **Vermögensgerichtsstand**

- Zivilrecht/internat. Gerichtsstände **28** 46

### **Vermögensteuer, Erbschaftsteuer** **34** 236

- erweitert beschränkten (Einkommen-)Steuerpflicht **34** 236

### **Vermögenstraktionen, erhebliche**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 243

### **Veröffentlichung der Verfahrensakte**

- Fallstudie Schefenacker **42** 1

### **Verordnungen und Staatsverträge**

- Zivilverfahrensrecht **28** 4 ff.

### **Verordnungen und Staatsverträge (Zivilrecht)** **28** 4 ff.

- europäische Gerichtsstands- und Vollstreckungsverordnung **28** 6 ff.

- europäische Insolvenzverordnung **28** 8

### **Verpflichtungsgeschäft**

- anwendbares Recht für Rechtsgeschäfte bis zum 17. Dezember 2009 **8** 33 ff.

- Form des – s: anwendbares Recht bis zum 17. Dezember 2009 **8** 36

### **Verrechnungspreise**

- Dokumentation von –n **34** 156 ff.
- Harmonisierung oder Vorwegauskünfte der Bestimmung von –n zwischen zwei Staaten/Advanced Pricing Agreements (APA) **34** 195 ff.
- Methoden zur Bestimmung bzw. Prüfung von –n, bzgl. Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung **34** 131

mageres Zahlen = Randnummern

- Standardmethoden zur Prüfung von –n **34** 132 ff.

- Vorwegauskünfte oder Harmonisierung der Bestimmung von –n zwischen zwei Staaten/Advanced Pricing Agreements (APA) **34** 195 ff.

### **Verrechnungspreise, Gestaltung von**

- Außensteuergesetz/internationale Verflechtungen, Anwendungsbereich von § 1 AStG, Fallkonstellationen **34** 113 f.; **34** 115 f; **34** 117 f; **34** 119 f.

- Drittländer/Steuerflucht (internationales Steuerrecht) **31** 23

### **Verrechnungspreisregelungen/arm's length-Regelungen**

- Doppelbesteuerungsabkommen/EU-Grundsätze für die Gewinnberichtigung **32** 61 ff.

### **Versammlungen, Einberufung der – bei Scheme of arrangement**

- Insolvenzverfahren, gem. ss. 895 ff. CA 2006 **38** 49 f.
- Sanierungsverfahren **39** 63 ff.

### **Verschmelzung**

- Gründungsformen der Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 27

### **Verschmelzung und Formwechsel**

- Gesellschaftsformen in den USA **47** 583

### **Verschmelzung und Spaltung von Gesellschaften**

- Belgien **47** 3

### **Verschmelzung und Umwandlung von Gesellschaften**

- Großbritannien **47** 159 f.

### **Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, steuerliche Konsequenzen)** **59** 57 ff.

- Anteilseigner **59** 72 ff.

- übernehmende Körperschaft **59** 68 ff.

- übertragende Körperschaft **59** 58 ff.

### **Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften (Umstrukturierungen im Geltungsbereich des UmwStG, steuerliche Konsequenzen)** **59** 36 ff.

- übertragenden Körperschaft **59** 37 ff.

- übernehmenden Personengesellschaft bzw. auf der Ebene der Gesellschafter **59** 44 ff.

### **Verschmelzung, grenzüberschreitende**

- Begriff **53** 1 ff.

- Eintragung, § 1221 UmwG (grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG) **53** 108 ff.

halbfette Zahlen = Paragraphen

– **gesellschaftsrechtliche Aspekte, Universukzession (Sanierungsmigration)** 37  
59

- Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG  
53 20 ff.
- kollisionsrechtliche Grundlagen und grundsätzliche Zulässigkeit 53 1 ff.
- Personengesellschaften und mit Drittstaatenbezug 53 117 ff.
- Richtlinie 2005/56/EG, – von Kapitalgesellschaften aus verschiedenen Mitgliedstaaten 53 18 f.
- Wortlaut des § 1 UmwG (kollisionsrechtliche Grundlagen und grundsätzliche Zulässigkeit) 53 9 ff.

**Verschmelzung, grenzüberschreitende, und Niederlassungsfreiheit**

- grenzüberschreitende Verschmelzung, kollisionsrechtliche Grundlagen und grundsätzliche Zulässigkeit 53 11 ff.

**Verschmelzung, grenzüberschreitende, von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG** 53 20 ff.

- Abfindungsangebot im Verschmelzungsplan (§ 122 i UmwG) 53 85 ff.
- Einreichung und Bekanntmachung des Verschmelzungsplans (§ 122 d UmwG) 53 55 ff.
- Eintragung der grenzüberschreitende Verschmelzung § 1221 UmwG 53 108 ff.
- international verschmelzungsfähige Gesellschaften (§ 122 b UmwG) 53 25 ff.
- sachlicher Anwendungsbereich (§ 122 a UmwG) 53 21 ff.
- Schutz der Gläubiger der übertragenden Gesellschaft § 122 j UmwG 53 88 ff.
- Überblick 53 20
- Verbesserung des Umtauschverhältnisses (§ 122 h UmwG) 53 80 ff.
- Verschmelzungsbericht (§ 122 e UmwG) 53 59 ff.
- Verschmelzungsbescheinigung (§ 122 k UmwG) 53 98 ff.
- Verschmelzungsplan (§ 122 c UmwG) 53 36 ff.
- Verschmelzungsprüfung (§ 122 f UmwG) 53 69 ff.
- Zeitpunkt der Wirksamkeit der Verschmelzung 53 115 f.
- Zustimmung der Anteilsinhaber (§ 122 g UmwG) 53 75 ff.

**Verschmelzung, grenzüberschreitende, von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG, international verschmelzungsfähige Gesellschaften (§ 122 b UmwG)** 53 25 ff.

- Anforderungen des Art. 54 Abs. 1 AEUV 53 31
- Ausnahmen (§ 122 b Abs. 2 UmwG) 53 32 ff.

## Sachverzeichnis

- Verschmelzungsfähige Rechtsformen 53 28 ff.
- Zusammenfassung 53 35

**Verschmelzung, grenzüberschreitende, von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG, Verschmelzungsplan (§ 122 c UmwG)** 53 36 ff.

- Aufstellen durch die Vertretungsorgane 53 38
- Begriff und Rechtsnatur 53 36 f.
- Inhalt des Verschmelzungsplanes (§ 122 c Abs. 2 UmwG) 53 39 ff.
- notarielle Beurkundung (§ 122 c Abs. 4 UmwG) 53 51 ff.
- Umtauschverhältnis der Gesellschaftsanteile und bare Zuzahlung 53 48 ff.

**Verschmelzung, grenzüberschreitende, von Personengesellschaften und mit Drittstaatenbezug** 53 117 ff.

- grenzüberschreitende Verschmelzung mit Drittstaatenbezug 53 121 ff.
- Personengesellschaften 53 117 ff.

**Verschmelzung, Gründung der Societas Europaea (SE) durch –** 49 17 ff.

- anwendbares Recht 49 19
- beteiligte Gesellschaften 49 18
- Rechtmäßigkeitsprüfung und Eintragung 49 30 ff.
- Verfahrensablauf in den Gründungsgesellschaften 49 21 ff.
- Verfahrensarten 49 20

**Verschmelzung, nationale Kapitalgesellschaft nach –**

- Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung 62 77 ff.

**Verschmelzung, Zeitpunkt der Wirksamkeit der –**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG 53 115 f.

**Verschmelzungsbericht (§ 122 e UmwG)**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG 53 59 ff.

**Verschmelzungsbescheinigung (§ 122 k UmwG)**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG 53 98 ff.

**Verschmelzungsfähige Rechtsformen**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, international verschmelzungsfähige Gesellschaften 53 28 ff.

**Verschmelzungsplan**

- Abfindungsangebot im –, grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG 53 85 ff.

## Sachverzeichnis

- Inhalt des – bzgl. grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften (§ 122 c Abs. 2 UmwG) **53** 39 ff.

### **Verschmelzungsplan, Einreichung und Bekanntmachung des –s**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 55 ff.

### **Verschmelzungsplan, grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG, (§ 122 c UmwG) **53** 36 ff.**

- Aufstellen durch die Vertretungsorgane **53** 38
- Begriff und Rechtsnatur **53** 36 f.
- Inhalt des Verschmelzungsplanes (§ 122 c Abs. 2 UmwG) **53** 39 ff.
- notarielle Beurkundung (§ 122 c Abs. 4 UmwG) **53** 51 ff.
- Umtauschverhältnis der Gesellschaftsanteile und bare Zuzahlung **53** 48 ff.

### **Verschmelzungsprüfung (§ 122 f UmwG)**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 69 ff.

### **Verschmelzungsrichtlinie, Umstrukturierungen auf der Grundlage der –**

- konkurrierende Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **61** 26 ff.
- Transaktionsaufwand, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 6 ff.
- Transaktionsdauer, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 35 ff.
- Transaktionssicherheit, Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 50 f.

### **Verschulden**

- Vertragsverhandlungen (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 25

### **Verselbständigung**

- Definition der – **1** 28 ff.
- Einmannsgesellschaften **1** 48
- Erbrechtliche Zusammenschlüsse **1** 57
- europäische Gesellschaftsformen **1** 47
- Formen der – **1** 28 ff.
- Gemeinschaft **1** 58
- Genossenschaften **1** 35
- Gründungsgesellschaften **1** 46
- juristische Personen des öffentlichen Rechts **1** 59
- Kapitalgesellschaften **1** 34
- Personengesellschaften einschl. Abgrenzung zum internationalen
- Schuldvertragsrecht **1** 39

mageres Zahlen = Randnummern

- Stiftungen **1** 38
- Treuhand und trust **11** 49 ff.
- Typen der – **1** 34 ff.; **1** 56
- Vereine **1** 36 f.

### **Verselbständigungstypen **1** 34 ff.; **1** 56**

- Einmannsgesellschaften **1** 48
- Erbrechtliche Zusammenschlüsse **1** 57
- europäische Gesellschaftsformen **1** 47
- Gemeinschaft **1** 58
- Genossenschaften **1** 35
- Gründungsgesellschaften **1** 46
- juristische Personen des öffentlichen Rechts **1** 59
- Kapitalgesellschaften **1** 34
- Personengesellschaften einschl. Abgrenzung zum internationalen
- Schuldvertragsrecht **1** 39
- Stiftungen **1** 38
- Treuhand und trust **11** 49 ff.
- Vereine **1** 36 f.

### **Versicherungsunternehmen, Kreditinstitute etc.**

- Anwendungsbereich (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 8 f.

### **Verständigungs- und Konsultationsverfahren**

- Vermeidung der Doppelbesteuerung, OECD-MA, **32** 208 ff.

### **Verteilung der Erlöse**

- Forderungsammlung und Erlösverteilung (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 90 ff.

### **Verteilung der Erlöse bzgl. Insolvenz in Drittstaaten **36** 90 ff.**

- Auskunftsanspruch **36** 93
- Herausgabeanspruch **36** 91
- Quotenanrechnung **36** 92

### **Verteilung der Sitze auf die einzelnen Mitgliedstaaten**

- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter, Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 47 ff.

### **Vertrag**

- Gerichtsstand für Klagen aus – (Zivilrecht, internat. Gerichtsstände) **28** 34 ff.
- Vhaftung **23** 26 ff.

### **Vertrag über einen unbeweglichen Gegenstand, Ausnahmen von der lex fori con cursus, Insolvenz**

- Drittstaaten **36** 20 ff.
- EU **35** 124

### **Verträge mit dem Alleingesellschafter director**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 246

### **Verträge, Verhältnis der – zueinander**

- Joint Venture (Vertragssystem) **43** 31 f.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Verträge, Vertretung der Gesellschaft beim Abschluss von – n**

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 236 f.

### **Vertraglicher Erfüllungsort bzgl. internationaler Gerichtszuständigkeit **18** 44 ff.**

- allgemeine Voraussetzungen **18** 45
- Anknüpfungspunkt **18** 48

### **Vertrags- und Verkehrsrecht bzgl. Sanierungsmigration **37** 61 ff.**

- Change-of-COMI Klauseln **37** 61
- Verkehrsrecht **37** 62 ff.

### **Vertragsrecht **64** 1 ff.**

- Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse **64** 19 ff.
- Anknüpfung des Erwerbsvertrags bei öffentlichen Übernahmen **64** 1 ff.
- Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG bei ausländischem Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO) **64** 9 ff.
- Reichweite des Vertragsstatuts **64** 5 ff.

### **Vertragsrecht, Anknüpfung aus dem Übernahmeangebot entstehender außervertraglicher Schuldverhältnisse **64** 19 ff.**

- Ansprüche aufgrund einer Verletzung der Angebotspflicht (§§ 35, 38 WpÜG) **64** 31 ff.
- Ansprüche aus § 12 WpÜG **64** 24 ff.
- Ansprüche aus § 13 WpÜG **64** 29 ff.
- Überblick **64** 19 ff.

### **Vertragsrecht, Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG bei ausländischem**

- #### **Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO) **64** 9 ff.**
- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 13 ff.
  - Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 15 ff.
  - grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen **64** 9 ff.

### **Vertragsrechtliche Normen, Anwendung, des WpÜG bei ausländischem Vertragsstatut (Vertragsrecht) (Art. 9 Rom I-VO) **64** 9 ff.**

- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 13 ff.
- Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 15 ff.
- grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen **64** 9 ff.

### **Vertragsregelungen, typische, beim Joint Venture **43** 33 ff.**

- Gesellschaftsvertrag **43** 62 ff.
- Joint Venture-Vertrag **43** 34 ff.

### **Vertragsregelungen, typische, beim Joint Venture, Gesellschaftsvertrag **43** 62 ff.**

- Einziehungsregeln **43** 63

- Wettbewerbsverbote **43** 64

- Stimmverbote **43** 65

### **Vertragsregelungen, typische, im Joint Venture-Vertrag **43** 34 ff.**

- Aufgaben und Rechte der Joint Venture Partner **43** 36 ff.
- Gegenstand und Ziele **43** 35
- Geheimhaltung **43** 58
- Kündigungsrechte **43** 59 ff.
- Stimmbindungsvereinbarungen **43** 49 ff.
- Struktur des Gemeinschaftsunternehmens **43** 40 ff.
- Vinkulierung und Erwerbsvorrechte **43** 52 ff.

### **Vertragsstatut, ausländisches, Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG (Vertragsrecht) (Art. 9 Rom I-VO) **64** 9 ff.**

- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 13 ff.
- Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 15 ff.
- grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen **64** 9 ff.

### **Vertragsstatut, Reichweite**

- Vertragsrecht **64** 5 ff.

### **Vertragssystem bei Joint Venture**

- Gesellschaftsvertrag **43** 21 ff.
- Joint Venture-Vertrag **43** 11 ff.
- Leistungsverträge **43** 28 ff.
- Verhältnis der Verträge zueinander **43** 31 f.

### **Vertragssystem, Joint Venture, Leistungsverträge **43** 28 ff.**

- Allgemeines **43** 28
- internationale Zuständigkeit **43** 30
- Kollisionsrecht **43** 29

### **Vertragsverhandlungen**

- Abbruch von – **3** 26
- Verschulden bei – (Haftungstatbestände Gläubigerschutz) **23** 25

### **Vertrauensgrundsatz**

- Prinzipien der EuInsVO (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 11

### **Vertreter**

- ständige – **13** 64 ff.
- ständige –, Zweigniederlassung **21** 9 f.
- V.- und Organhaftung, strafrechtliche – **26** 13 f.

### **Vertretung **13** 1 ff.; **2** 60**

- Anerkennung einer – im Zuzugstaat **13** 44 f.
- Anmeldeverfahren bzgl. Zweigniederlassung **21** 5
- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge **13** 47–49
- Company Secretary **13** 68
- Empfangsbevollmächtigte **13** 67
- Form der Bevollmächtigung **13** 61
- Insichgeschäfte **13** 56 ff.
- kollisionsrechtliche Anknüpfung **13** 15 ff.

## Sachverzeichnis

- Konsequenzen für eine – bei der Sitzverlegung **13** 29ff.
- organschaftliche – **13** 16f.
- rechtsgeschäftliche – **13** 18ff.
- Rechtsscheinsvollmacht **13** 55
- Rechtswahl bei einer – **13** 19
- selbständige Anknüpfung bei einer – **13** 20ff.
- ständige Vertreter **13** 64ff.
- Wegzugsfall: grenzüberschreitende Mobilität einer – gemäß deutschem Heimatrecht
- Wegzugsfall: Rechtsgeschäftliche Vollmacht einer – **13** 46
- Wegzugsfälle **13** 40ff.
- Zurechnungsfragen **13** 62f.
- Zuzugsfall: Anerkennung einer – gemäß deutschem Recht **13** 31ff.
- Zuzugsfall: grenzüberschreitende Mobilität einer – gemäß Heimatrecht **13** 36ff.
- Zuzugsfälle **13** 30ff.; **13** 41ff.

### Vertretung und Geschäftsführung

- Organisationsverfassung (Art. 16 EWIV-VO) bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 38ff.
  - Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 235ff.
- Vertretung und Geschäftsführung einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien** **47** 235ff.
- erhebliche Vermögenstransaktionen **47** 243
  - Geschäftsführer-Anstellungsvertrag **47** 244
  - Geschäftsführung **47** 235
  - Kreditverträge **47** 245
  - Selbstkontrahieren **47** 24ff.
  - statutarische Beschränkungen der Vertretungsmacht **47** 238f.
  - Verträge mit dem Alleingesellschafter-director **47** 246
  - Vertretung der Gesellschaft beim Abschluss von Verträgen **47** 236f.

### Vertretungen, Konsequenzen bzgl. Sitzverlegung

- Besonderheiten auf Grund internationaler Verträge **13** 47ff.
- Wegzugsfälle **13** 40–46
- Wegzugsfälle: Anerkennung im Zuzugstaat **13** 44f.
- Wegzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß deutschem Heimatrecht **13** 41–43
- Wegzugsfälle: Rechtsgeschäftliche Vollmacht **13** 46
- Zuzugsfälle **13** 30–39
- Zuzugsfälle: Anerkennung gemäß deutschem Recht **13** 31–35
- Zuzugsfälle: grenzüberschreitende Mobilität gemäß Heimatrecht **13** 36–38
- Zuzugsfälle: Rechtsgeschäftliche Vollmacht **13** 39

magere Zahlen = Randnummern

### Vertretungsbefugnisse von Geschäftsführern

- Zweigniederlassung **21** 12f.

### Vertretungsbefugnisse von Vorständen

- Zweigniederlassung **21** 12f.

### Vertretungsmacht

- beschränkbare organschaftliche – **13** 13ff.
- Beschränkungen der – **13** 54
- europäische Harmonisierung der – **13** 5ff.
- Folgen der Vertretung ohne – **13** 59f.
- leitender Angestellter **13** 53
- Nachweis der – **13** 50ff.
- unbeschränkte organschaftliche – **13** 13ff.

### Vertretungsmacht, statutarische Beschränkungen der –

- Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft einer Private Company Limited by Shares in Großbritannien **47** 238f.

### Vertretungsorgane, Aufstellen durch die –

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan **53** 38

### Veruntreuen und Vorenthalten von Arbeitsentgelt

- Straftatbestände **26** 22ff.

### Verwalter, Rolle

- Company Voluntary Arrangements (CVA), Verfahrensschritte **39** 5

### Verwalterbestellung, Nachweis der –, und Unterrichtung des Gerichts

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 50

### Verwaltungs- oder Aufsichtsrat, Regelungen zur Größe

- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 45ff.

### Verwaltungsbezogene Leistungen

- im Konzern bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 180ff.

### Verwaltungsorgan/Verwaltungsrat

- Societas Europaea (SE), monistische Leistungsmodell **49** 68ff.

### Verwaltungsrat

- AG in Luxemburg **47** 375ff.

### Verwaltungsrat (Verwaltungsorgan)

- Societas Europaea (SE), monistische Leistungsmodell **49** 68ff.

### Verwaltungssitz, für Fremdgläubiger erkennbarer effektiver –

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 36ff.

### Verwaltungssitz, Verlegung

- 10** 10ff.; **52** 1ff.
- Ausübung primärer Niederlassungsfreiheit bzgl. Zuzug aus einem EG-Mitgliedstaat **52** 5
- von einem ausländischen Staat in einen anderen bzgl. Verwaltungssitzverlegung **52** 27

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Begriff und Erscheinungsformen **52** 1
- Reform des deutschen und europäischen internationalen Gesellschaftsrechts **52** 28
- Verlegung des Verwaltungssitzes von einem ausländischen Staat in einen anderen **52** 27
- Verwaltungssitzverlegung und internationale Zuständigkeit **52** 29 ff.
- Wegzugsfälle **52** 12 ff.
- Zuzugsfälle **52** 2 ff.

#### **Verwaltungssitzverlegung und internationale Zuständigkeit** **52** 29 ff.

- EuGVVO **52** 29
- LugÜ **52** 30
- ZPO **52** 31

#### **Verwaltungssitzverlegung, autonomes deutsches Recht (Wegzugsfall)** **52** 18 ff.

- AG und GmbH **52** 19 ff.
- andere Gesellschaftsformen **52** 24 ff.

#### **Verwaltungssitzverlegung, Einfluss der Niederlassungsfreiheit** **52** 13 ff.

- autonomes deutsches Recht **52** 16
- Rechtsprechung des EuGH **52** 14
- Stellungnahme **52** 15
- weitere Lösungen für die Praxis **52** 17

#### **Verwaltungssitzverlegung, Wegzugsfälle** **52** 12 ff.

- autonomes deutsches Recht **52** 18 ff.
- Einfluss der Niederlassungsfreiheit **52** 13 ff.

#### **Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus Drittstaaten** **52** 9 ff.

- autonomes Kollisionsrecht **52** 9
- Referentenentwurf internationales Gesellschaftsrecht **52** 11
- vorrangig zu beachtende Staatsverträge – USA **52** 10

#### **Verwaltungssitzverlegung, Zuzug aus einem EG-Mitgliedstaat** **52** 3 ff.

- Begriff der Gesellschaft iSd Art. 48 EG **52** 4
- EG-Primärrecht, Niederlassungsfreiheit **52** 3
- EuGH-Rechtsprechung **52** 6
- praktische Einzelfragen **52** 7
- Verwaltungssitzverlegung als Ausübung der primären Niederlassungsfreiheit **52** 5

#### **Verwaltungssitzverlegung, Zuzugsfälle** **52** 2 ff.

- Zuzug aus einem EG-Mitgliedstaat **52** 3 ff.
- Zuzug aus EWR/EFTA-Staaten **52** 8
- Zuzug aus Drittstaaten **52** 9 ff.

#### **Verzicht auf Verhandlungen**

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung **58** 34 ff.
- Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestands-schutz) **57** 54

#### **Verzicht, einseitiger, auf Verhandlungen bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung** **58** 34 ff.

- der Leitungsorgane **58** 35 ff.

## **Sachverzeichnis**

- des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 40 ff.
- Verzicht, einseitiger, der Leitungsorgane bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung** **58** 35 ff.
  - Entbehrlichkeit des besonderen Verhandlungsgremiums **58** 37 ff.
  - Voraussetzungen **58** 36
- Verzicht, einseitiger, des besonderen Verhandlungsgremiums**
  - Verzicht auf Verhandlungen (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 40 ff.
- Vinkulierung und Erwerbsvorrechte**
  - Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 52 ff.
- Völker- oder europarechtliche Normen, Zulässigkeit aufgrund –r –**
  - Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung unter Beteiligung drittstaatlicher Gesellschaften **56** 29 ff.
- Völkerrecht** **2** 50–55
  - Gründung juristischer Personen **5** 20 ff.
  - Vermeidung der Doppelbesteuerung **32** 1
- Volksrepublik China, Gesellschaftsformen**
  - AG **47** 33 ff.
  - Allgemeines **47** 33 ff.
  - GmbH **47** 43 ff.
  - Personengesellschaften **47** 38 ff.
  - Sonderrecht der ausländisch investierten Unternehmen **47** 65 f.
- Volksrepublik China, Gesellschaftsformen, AG** **47** 60 ff.
  - Aktien **47** 63
  - Gründung **47** 60 f.
  - Organisation **47** 62
- Volksrepublik China, Gesellschaftsformen, Allgemeines** **47** 33 ff.
  - Handelsregister **47** 35
  - internationales Gesellschaftsrecht **47** 37
  - Überblick **47** 33 f.
  - Umwandlung von Gesellschaften **47** 36
- Volksrepublik China, Gesellschaftsformen, die Personengesellschaften** **47** 38 ff.
  - Kommanditgesellschaft **47** 41
  - offene Handelsgesellschaft **47** 38 ff.
  - Partnerschaftsgesellschaft **47** 42
- Volksrepublik China, Gesellschaftsformen, GmbH** **47** 43 ff.
  - Anteile **47** 49 ff.
  - Aufsichtsrat **47** 58
  - Geschäftsführung **47** 57
  - Gesellschafterversammlung **47** 53 f.
  - Gründung **47** 43 ff.
  - Stammkapital **47** 46 ff.
  - Vorstand **47** 55 f.

## Sachverzeichnis

mageres Zahlen = Randnummern

### Vollstatut für Gesellschaftsrecht

- Societas Privata Europaea – SPE (europäische Privatgesellschaft) **50** 5 ff.

### Vollsteckungs- und Gerichtsstandsverordnung, europäische

- Verordnungen und Staatsverträge (Zivilrecht) **28** 6 f.

### Vollstreckbarerklärung und Anerkennung ausländischer Schiedssprüche **18** 84 ff.

- Grundlagen **18** 84 f.
- Vollstreckbarkeit ausländischer Schiedssprüche **18** 86 ff.

### Vollstreckbarkeit ausländischer Entscheidungen

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 52 f.

### Vollstreckbarkeit und Anerkennung sonstiger Entscheidungen

- Insolvenz innerhalb der EU ( gegenseitige Anerkennung von Insolvenzverfahren) **35** 162 ff.

### Vollstreckung von Pfandrechten und Credit Bids

- Debt/Equity-Swap nach englischem Recht, Beteiligung der Altgesellschafter **40** 21 ff.

### Voluntary winding up (durch Creditor), bzgl. Insolvenzverfahren **38** 79 ff.

- Beendigung **38** 89
- Durchführung **38** 86 ff.
- Eröffnung **338** 7 81
- Solvenzerklärung **38** 82 ff.
- Zweck und praktische Bedeutung **38** 79 f.

### Vor- und Nachteile

- Debt/Equity-Swap **40** 6 ff.
- Sanierungsmigration **37** 6 ff.

### Vor- und Nachteile der konkurrierenden Endstrukturen bzgl. ausgewählter Problemfelder der tatsächlichen Gestaltung (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 56 ff.

- allgemeine Merkmale **62** 56 ff.
- Corporate Governance **62** 86 ff.
- Mitbestimmung **62** 59 ff.

### Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionsaufwand **62** 4 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 18 ff.
- SE-basierte Modelle **62** 4 f.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 6 ff.

### Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG) **62** 2 ff.

### tungsbereichs des UmwStG), Transaktionssicherheit **62** 45 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 52 ff.
- SE-basierte Modelle **62** 45 ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 50 f.

### Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionsdauer **62** 25 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 41 ff.
- SE-basierte Modelle **62** 25 ff.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 35 ff.

### Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Transaktionsaufwand **62** 4 ff.

- Modelle der grenzüberschreitenden Übernahme **62** 18 ff.
- SE-basierte Modelle **62** 4 f.
- Umstrukturierungen auf der Grundlage der Verschmelzungsrichtlinie **62** 6 ff.

### Vor- und Nachteile der konkurrierenden Verfahren bzgl. ausgewählter Problemfelder der tatsächlichen Gestaltung (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), **62** 2 ff.

- Transaktionsaufwand **62** 4 ff.
- Transaktionsdauer **62** 25 ff.
- Transaktionssicherheit **62** 45 ff.

### Vor- und Nachteile einer Sanierungsmigration **37** 6 ff.

- Differenzierung und Abwägung **37** 6
- mögliche Nachteile **37** 17 ff.
- mögliche Vorteile **37** 7 ff.

### Vor- und Nachteile konkurrierender Endstrukturen (grenzüberschreitende Umstrukturierungen außerhalb des Geltungsbereichs des UmwStG), Mitbestimmung **62** 59 ff.

- nationale Kapitalgesellschaft nach Übernahme **62** 60 f.
- nationale Kapitalgesellschaft nach Verschmelzung **62** 77 ff.
- SE **62** 62 ff.

### Voraussetzungen

- Anerkennung der Eröffnungsentscheidung (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 138 ff.
- einseitiger Verzicht der Leitungsorgane (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 36

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### Voraussetzungen für Mitbestimmung kraft Gesetzes bzgl. Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz 57 51

- Scheitern der Verhandlungen 57 53
- Vereinbarung 57 52
- Verzicht auf Verhandlungen 57 54

### Voraussetzungen, international-gesellschaftsrechtliche

- Anwachungsmodelle bzgl. Gestaltungsmöglichkeiten des Grenzübergangs 55 3 ff.

### Voraussetzungen, Verfahren und Schutz der Anteilseigner

- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU 56 46 ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts 54 12 f.

### Vorbereitung des Verfahrens

- Fallstudie Rodenstock 42 55 f.

### Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt

- Straftatbestände 26 22 ff.

### Vorenthaltung oder Entzug von Beteiligungsrechten

- Gestaltungsmisbrauch (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 88 ff.

### Vorgesellschaft

- Haftung der – 4 29
- Private Company Limited by Shares in Großbritannien 47 196

### Vorgesellschaft und Handelndenhaftung

- europäische Genossenschaft (SCE) 51 7
- Gründung der Societas Europaea (SE) 49 15 f.

### Vorgründungsphase 3 1 ff.

- anzuwendendes Recht 3 8 ff.
- Beschränkung auf juristische Personen in der – 3 1
- Beschränkung auf Kapitalgesellschaften in der – 3 2
- gerichtliche Zuständigkeit 3 23 ff.
- Rechtsvergleich 3 4 ff.
- Zeitliche Erstreckung der – 3 3

### Vorher-/Nachher-Prinzip

- Mitbestimmung kraft Gesetzes (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 55 ff.

### Vorrang der EuInsVO

- Anwendungsbereich (Insolvenz in Drittstaaten) 36 6 f.

### Vorratsgesellschaften, Nutzung von –

- Gestaltungsmöglichkeiten und -grenzen (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) 57 70 ff.

### Vorschriften, gemeinsame

- europäische Genossenschaft (SCE), Leitungssystem 51 19

### Vorschuss

- Zweigniederlassung 21 21 f.

### Vorstand

- AG in Österreich 47 475 f.
- GmbH in der Volksrepublik China 47 55 f.

### Vorstände, Vertretungsbefugnisse

- Zweigniederlassung 21 12 f.

### Vorübergehende Abwesenheit

- Wegzugsbesteuerung, § 6 Abs. 4 AStG, 34 267

### Vorwegauskünfte oder Harmonisierung

- Bestimmung von Verrechnungspreisen zwischen zwei Staaten/Advanced Pricing Agreements (APA) 34 195 ff.

### Vorwegauskünfte oder Harmonisierung der Bestimmung von Verrechnungspreisen zwischen zwei Staaten/Advanced Pricing Agreements (APA) 34 195 ff.

- Allgemeines 34 195 f.
- APA 34 200 ff.
- APA-Verfahren 34 199
- Rechtsgrundlage und Struktur von APA 34 197 f.

### Wahl der Arbeitnehmervertreter

- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter, Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung 58 51 ff.

### Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats

- Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung 58 46 ff.

### Wahl der Mitglieder des mitbestimmten Aufsichtsrats bzgl. Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung 58 46 ff.

- Rechtsstellung der Aufsichtsratsmitglieder 58 57 f.
- Sitzverteilung im Aufsichtsrat und Bestellung der Arbeitnehmervertreter 58 46 ff.

### Wandel des anwendbaren Recht, Sitzverlegung mit –

- Sitzverlegung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) 48 67 f.

### Wandel des anwendbaren Recht, Sitzverlegung ohne –

- Sitzverlegung der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) 48 66

### Waren und Güter

- Lieferung von – und – n, bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz 34 162 ff.

### Warenverkehrsfreiheit 2 41 f.

### Wechsel- und Scheckfähigkeit 14 14

### Wechselseitig beteiligte Unternehmen

- internationales Konzernrecht 44 36

### Wegzug

- in einen EUMitgliedstaat oder in einen EWR-Staat sowie Ersatztatbestände, bzgl. Wegzugsbesteuerung, § 6 Abs. 5 AStG 34 269 ff.

### Wegzugsbesteuerung

- Verlagerung des Steuersubjekts (des Steuerpflichtigen) ins Ausland/Behandlung wesentli-

## Sachverzeichnis

cher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland, § 6 AStG **34** 9

### **Wegzugsbesteuerung**

- Tatbestandsvoraussetzungen der – **34** 245 ff.

### **Wegzugsbesteuerung, § 6**

**AStG/Behandlung von Beteiligungen im Sinne von § 17 EStG bei Wohnsitzwechsel ins Ausland** **34** 237 ff.

- Allgemeines **34** 237 ff.
- Ersatz-/Ergänzungstatbestände nach § 6 Abs. 3 AStG 261 ff.
- Spätere tatsächliche Veräußerung/Verhältnis von § 49 Abs. 1 Nr. 2 lit. e) EStG zu § 6 AStG **34** 252 ff.
- Stundung nach § 6 Abs. 5 AStG **34** 268
- Tatbestandsvoraussetzungen der Wegzugsbesteuerung **34** 245 ff.
- Vorübergehende Abwesenheit, § 6 Abs. 4 AStG **34** 267
- Wegzug in einen EU-Mitgliedstaat oder in einen EWR-Staat sowie Ersatztatbestände, § 6 Abs. 5 AStG **34** 269 ff.

### **Wegzugsfall**

- Firma **11** 19 ff.
- Firma, grenzüberschreitende Mobilität einer, gemäß deutschem Heimatrecht **11** 20 ff.
- Geschäftsführung **12** 18 ff.
- Geschäftsführung, grenzüberschreitende Mobilität einer, gemäß deutschem Heimatrecht **12** 19 ff.
- Gesellschafter **15** 15 ff.
- Gesellschafter, Anerkennung von, im Zuzugstaat im – **15** 19 f.
- Haftung **14** 41 ff.
- Mitbestimmung **16** 17 ff.
- Rechnungslegung im – im Zuzugstaat **17** 40 f.
- Vertretung **13** 44 ff.
- Vertretung, grenzüberschreitende Mobilität einer, gemäß deutschem Heimatrecht
- Vertretung, rechtsgeschäftliche Vollmacht einer **13** 46
- Verwaltungssitzverlegung, autonomes deutsches Recht **13** 41 ff.; **52** 18 ff.

### **Weitere Informationen**

- Information der Arbeitnehmer (Verfahren bei grenzüberschreitender Mitbestimmung) **58** 10 ff.

### **Welteinkommensprinzip**

- internationales Steuerrecht, Grundbegriffe und Grundlagen **31** 31 ff.

### **Werbung**

- Kosten der –, bzgl. Geschäftsbeziehungen/Außensteuergesetz **34** 168 f.

### **Wesentlichkeit**

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 20

mageres Zahlen = Randnummern

### **Wettbewerbsverbote**

- Joint Venture, typische Vertragsregelungen (Gesellschaftsvertrag) **43** 64

### **Wiedereintragung**

- Gesellschaftsregister **38** 102
- Löschung einer englischen Limited **30** 17
- Restoration to the register, bzgl. Liquidation and dissolution einer Private Company limited by Shares **29** 16 ff.

### **Willensbildung, Mitglieder und ihre –**

- Organisationsverfassung (Art. 16 EWIV-VO) bzgl. der europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) **48** 32 ff.

### **Winding up (liquidation)** **29** 4 ff.

- compulsory – (zwangsweise Liquidation) **29** 9
  - voluntary – (freiwillige Liquidation) **29** 5
- Winding up, compulsory (Insolvenzverfahren)** **38** 90 ff.
- Durchführung und Beendigung **38** 97 ff.
  - Einführung **38** 90
  - Eröffnung **38** 91 ff.

### **Winding up, Creditors' voluntary – (Insolvenzverfahren)** **38** 79 ff.

- Beendigung **38** 89
- Durchführung **38** 86 ff.
- Eröffnung **338** 7 81
- Solvenzerklärung **38** 82 ff.
- Zweck und praktische Bedeutung **38** 79 f.

### **Winding up, CVA mit moratorium, das auf einer administration bzw. einem – beruht**

- Company Voluntary Arrangements (CVA), Verfahrensschritte **39** 7

### **Wirksamkeit, Zeitpunkt der – der Verschmelzung**

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 115 f.

### **Wirksamwerden, Eintragung und Zeitpunkt**

- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 54 ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 18 ff.

### **Wirkung auf eintragungspflichtige Rechte**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 129 ff.

### **Wirkung und Anerkennung des Hauptverfahrens**

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 42 ff.

### **Wirkungen**

- Anerkennung der Eröffnungsentscheidung (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 142 ff.
- Schiedsvereinbarung **18** 76 f.

halbfette Zahlen = Paragraphen

## Sachverzeichnis

### **Wirkungen des ausländischen Insolvenzverfahrens im Inland (Insolvenz in Drittstaaten) 36** 31 ff.

- Anerkennung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 32 ff.
- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens **36** 47 ff.
- Schutzbestimmungen **36** 54 ff.

### **Wirkungen des Insolvenzverfahrens auf anhängige Rechtsstreitigkeiten**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 135 f.

### **Wirkungsstatut**

- Anteilsübertragung im Ausland: Maßgeblichkeit des –s **8** 36
- Ausschließlichkeit des, für Verfassungsakte **6** 30 f.

### **Wirtschaftliche Interessenvereinigung, Europäische s. auch EWIV**

### **wirtschaftliche Interessenvereinigung, europäische (EWIV), Gründung 48** 8 ff.

- durch Gesellschaften und andere „juristische Einheiten“ **48** 9 ff.
- durch natürliche Personen **48** 12 f.
- Außensteuergesetz **34** 1 ff.
- Beteiligung an ausländischen Gesellschaften/Hinzurechnungsbesteuerung **34** 12 ff.
- erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht/Wegzugsbesteuerung **34** 204 ff.
- internationale Verflechtungen, § 1 AStG **34** 94
- sonstige Vorschriften **34** 272 ff.
- Zielsetzung des Außensteuergesetzes **34** 1 ff.

### **Wirtschaftsgüter**

- grenzüberschreitende Sachverhalte **33** 1 ff.
- immaterielle Nutzungsüberlassung von –n (Geschäftsbeziehungen/AStG) **34** 179

### **Wirtschaftsgüter, Überführung von –n ins Ausland**

- in ausländische Betriebsstätte **33** 49 ff.
- in ausländischen Produktionsstandort **33** 42 ff.
- in ausländische Tochter-(Kapital-)gesellschaft **33** 64 f.

### **Wirtschaftsgüter, Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von –n in einen ausländischen Produktionsstandort**

- internationales Steuerrecht, Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 21

### **Wirtschaftsgüter, Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von –n in einen ausländischen Produktionsstandort**

- internationales Steuerrecht, Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungskombination mit der Ausgangseinheit **31** 12

### **Wirtschaftsgüter: Aufwendungen, Verluste, Überführung von – bei grenzüberschreitenden Sachverhalten 33** 1 ff.

- Aufwendungen im Zusammenhang mit Geschäftstätigkeiten im Ausland **33** 1 ff.
- Ausländische Verluste im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **33** 18 ff.
- Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländischen Produktionsstandort **33** 42 ff.

### **Wirtschaftstätigkeit im Ausland**

- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen **31** 10, 19

### **Wohnsitz- oder Ansässigkeitsbesteuerung (Vermeidung der Doppelbesteuerung) 32** 2 f.

### **Wohnsitzwechsel**

- Verlagerung des Steuersubjekts ins Ausland **34** 8

### **WpÜG, Anwendung bei ausländischem Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO) 64** 9 ff.

- Anwendung des § 15 Abs. 3 Satz 2 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 13 ff.
- Anwendung des § 31 WpÜG als Eingriffsnorm **64** 15 ff.
- grundsätzlicher Charakter der WpÜG-Vorschriften als Eingriffsnormen **64** 9 ff.

### **WpÜG, Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes 63** 13 ff.

- europäische Zielgesellschaften **63** 15 ff.
- inländische Zielgesellschaften **63** 14
- organisierter Markt **63** 18 ff.

### **WpÜG, internationaler Anwendungsbereich (Kapitalmarktrecht) 63** 1 ff., 22 ff.

- beschränkte Anwendung (§ 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG) **63** 26 ff.
- Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes (§ 2 Abs. 3 und Abs. 7 WpÜG) **63** 13
- europäische Zielgesellschaften **63** 31 ff.
- inländische Zielgesellschaften mit ausländischer Börsenzulassung **63** 27 ff.
- Überblick **63** 1 ff.
- Übernahmerichtlinie 2004/25/EG **63** 5 ff.

### **WpÜG-Vorschriften, Charakter der – als Eingriffsnormen**

- Vertragsrecht, Anwendung vertragsrechtlicher Normen des WpÜG bei ausländischem Vertragsstatut (Art. 9 Rom I-VO) **64** 9 ff.

### **Zahlungsmittel, anzusetzende**

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 23

### **Zahlungssysteme und Finanzmärkte**

- Ausnahmen von der lex fori concursus (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 125 f.

### **Zahlungsunfähigkeit (cash flow insolvency)** **38** 15 ff.

- anzusetzende Forderungen **38** 21 f.

## Sachverzeichnis

- anzusetzende Zahlungsmittel **38** 23
- Grundlagen **38** 15 ff.
- Nachweis im Verfahren **38** 24
- relevanter Zeitraum **38** 18 f.
- Wesentlichkeit **38** 20

### Zahlungsverkehrsfreiheit **2** 45 f.

### Zeichnungs-, Erwerbs- und Besitzverbote

- internationales Konzernrecht (sonstige Regelungen zu verbundenen Unternehmen) **44** 45

### Zeitliche Erstreckung

- bei Gründung **4** 1, 2

### Zeitpunkt

- insolvenzrechtliche Aspekte (Sanierungsmigration) **37** 41

### Zeitpunkt der Sanierung, Situation im –

- Fallstudie Rodenstock, Ausgangssituation **42** 53 f.

### Zeitpunkt der Wirksamkeit der Verschmelzung

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 a ff. UmwG **53** 115 f.

### Zeitpunkt und Eintragung des Wirksamwerdens

- Durchführung der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU **56** 54 ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel, Sicht des deutschen Rechts **54** 18 ff.

### Zeitpunkt, maßgeblicher

- Insolvenz innerhalb der EU (internat. Zuständigkeit, Hauptinsolvenzverfahren) **35** 56 ff.

### Zeitraum, relevanter

- Cash flow insolvency gem. s. 123(1)(e) IA 1986 (Zahlungsunfähigkeit) **38** 18 f.

### Ziele und Gegenstand

- Joint Venture-Vertrag (typische Vertragsregelungen) **43** 35

### Zieleinheit, Finanzierung der – und/oder der Ausgangseinheit (internationales Steuerrecht) **31** 13 ff.

- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 19

- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 20

– Überblick **31** 13 ff.

- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 16 ff.

- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 21

### Zieleinheit/Beteiligungskombination, Rechtsform der – (internationales Steuerrecht) **31** 7 ff.

mageres Zahlen = Randnummern

- steuerliche Abzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten im Ausland **31** 10

- steuerliche Abzugsfähigkeit von ausländischen Verlusten im Zusammenhang mit inländischen Einkünften **31** 11

– Überblick **31** 7 f.

- Vermeidung der Doppelbesteuerung bzw. Minimierung der Steuerlast **31** 9

- Vermeidung der Realisierung von stillen Reserven bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in einen ausländischen Produktionsstandort **31** 12

### Zielgesellschaft

- Definition **63** 13

- europäische Zielgesellschaften **63** 15 ff.

- inländische Zielgesellschaften **63** 14

- Mehrfachnotierung bei Börsenzulassung in Drittstaaten **63** 51 ff.

- organisierter Markt **63** 18 ff.

### Zielgesellschaft, europäische

- Ausnahme für –, Kapitalmarktrecht, internationaler Anwendungsbereich des WpÜG, beschränkte Anwendung des WpÜG (§ 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG) **63** 31 ff.

- grenzüberschreitende Übernahme innerhalb von EU/EWR **63** 42 ff.

- Kapitalmarktrecht, internationaler Anwendungsbereich des WpÜG, Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes (§ 2 Abs. 3 und Abs. 7 WpÜG) **63** 15 ff.

### Zielgesellschaft, inländische

- grenzüberschreitende Übernahmen von –n – Kapitalmarktrecht, grenzüberschreitende Übernahmen innerhalb von EU/EWR **63** 37 ff.

- Kapitalmarktrecht, internationaler Anwendungsbereich des WpÜG, Definitionen der Zielgesellschaft und des organisierten Marktes (§ 2 Abs. 3 und Abs. 7 WpÜG) **63** 14

- mit ausländischer Börsenzulassung, beschränkte Anwendung des WpÜG (§ 1 Abs. 2 und Abs. 3 WpÜG) **63** 27 ff.

### Zielsetzung des Außensteuergesetzes **34** 1 ff.

- Regelungsbereiche **34** 5 ff.

### Zinsen

- Einkünfte aus –, Doppelbesteuerungsrecht (Art. 11 OECD-MA) **32** 100 ff.

- Geschäftsbeziehungen, AStG **34** 173 ff.

### Zivilprozessrecht **28** 1 ff. (s.a. folgende Hauptstichworte)

- ausgewählte Verfahrensfragen **28** 47 ff.

- autonomes nationales Prozessrecht **28** 9 f.

- einzelne internationale Gerichtsstände **28** 13 ff.

- internationale Zuständigkeit **28** 1 f.

- lex fori Prinzip und das forum shopping **28** 11 f.

halbfette Zahlen = Paragraphen

- Rechtsquellen und deren Rangverhältnis **28** 3
- Verordnungen und Staatsverträge **28** 4 ff.

#### **Zivilprozessrecht, ausgewählte Verfahrensfragen** **28** 47 ff.

- Berufungszuständigkeit **28** 53
- Partei-, Prozess- und Postulationsfähigkeit, Parteibezeichnung **28** 47
- Prozesskostenhilfe **28** 52
- Prozesskostensicherheit **28** 50 f.
- Zustellung **28** 48 f.

#### **Zivilprozessrecht, einzelne internationale Gerichtsstände** **28** 13 ff.

- allgemeiner Gerichtsstand des Beklagtenwohnsitzes **28** 20 ff.
- Gerichtsstandsvereinbarungen; rügelose Einlassung **28** 14 ff.
- Klagen gegen Gesellschafter **28** 45
- Vermögensgerichtsstand **28** 46

#### **Zivilprozessrecht, einzelne internationale Gerichtsstände, ausschließlicher Gerichtsstand** **28** 13 ff.

- gesellschaftsinterne Streitigkeiten **28** 25 ff.
- Zwangsvollstreckungssachen **28** 44

#### **Zivilprozessrecht, einzelne internationale Gerichtsstände, besonderer Gerichtsstand** **28** 13 ff.

- allgemeiner Gerichtsstand des Beklagtenwohnsitzes **28** 20 ff.
- Klagen aus Delikt **28** 39 ff.
- Klagen aus Vertrag **28** 34 ff.
- Niederlassung **28** 30 ff.

#### **Zivilprozessrecht, Verordnungen und Staatsverträge** **28** 4 ff.

- europäische Gerichtsstands- und Vollstreckungsverordnung **28** 6 f.
- europäische Insolvenzverordnung **28** 8

#### **Zivilrechtliche Gesellschaft**

- Japan **47** 324

#### **Zivilrechtliche Haftung**

- Haftung in der Insolvenz (Geschäftsleiter) **41** 1 ff.

#### **Zivilverfahrensrecht** s. Zivilprozessrecht

#### **Zollunion** **2** 41 f.

#### **ZPO-Vorschriften**

- Verwaltungssitzverlegung und internationale Zuständigkeit **52** 31

#### **Zulässigkeit**

- deutsches Sachrecht bei grenzüberschreitender Verschmelzung von Personengesellschaften mit Drittstaatenbezug **53** 124 f.
- europa- oder völkerrechtliche Normen bei grenzüberschreitender Verschmelzung von Personengesellschaften mit Drittstaatenbezug **53** 121 ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel in eine deutsche Gesellschaft (innerhalb der EU) **54** 5 ff.
- Schiedsvereinbarung **18** 68 f.

## Sachverzeichnis

#### **Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung unter Beteiligung drittstaatlicher Gesellschaften** **56** 29 ff., 35 f.

#### **Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Spaltung innerhalb der EU** **56** 12 ff.

- Niederlassungsfreiheit **56** 14 ff.
- Wortlaut des § 1 Abs. 1 UmwG **56** 12 f.

#### **Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Verschmelzung mit Drittstaatenbezug** **53** 121 ff.

- deutsches Sachrecht **53** 124 f.
- europa- oder völkerrechtliche Normen **53** 121 ff.

#### **Zulässigkeit paralleler Verfahren**

- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 81 ff.
- **Zulässigkeitsvoraussetzungen im Territorialverfahren (Insolvenz in Drittstaaten)**, **36** 65 ff.
- Antragsbefugnis **36** 68 ff.
- Insolvenzgrund und Kostendeckung **36** 71 ff.
- keine Zuständigkeit für Hauptinsolvenzverfahren **36** 65
- Niederlassung oder Vermögen im Inland **36** 66 ff.
- Zuständigkeit **36** 74 f.

#### **Zuordnungs- und Abgrenzungsfragen (internationales Steuerrecht)** **31** 2 ff.

- Finanzierung der Zieleinheit und/oder der Ausgangseinheit **31** 13 ff.
- Gestaltungen über Drittländer/Steuerflucht **31** 22 f.
- Grundsätzliches **31** 5 f.
- Rechtsform der Zieleinheit/Beteiligungs-kombination mit der Ausgangseinheit **31** 7 ff.
- typische Fragestellungen und Fallgestaltungen in der Praxis **31** 5 ff.

#### **Zurechnungsfragen**

- bei Vertretung **13** 62 f.

#### **Zusammenarbeit der Insolvenzverwalter**

- Rechtsfolgen (Sekundärinsolvenzverfahren, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 84 f.

#### **Zusammensetzung und Ausschussbildung, Regelungen hinsichtlich –**

- Reichweite der Mitbestimmungsautonomie (Gestaltungsfreiheit und Bestandsschutz) **57** 49

#### **Zuständiges Insolvenzgericht**

- Durchsetzung des ausländischen Insolvenzverfahrens (Insolvenz in Drittstaaten) **36** 51

#### **Zuständigkeit** (s.a. folgende Hauptstichwörter)

- SE-Hauptversammlung **49** 92 f.
- Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeits-voraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 74 f.

#### **Zuständigkeit, internationale** **28** 1 f.

- Insolvenz in Drittstaaten **36** 10 f.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 35 ff.

## Sachverzeichnis

- Scheme of Arrangement (engl. Sanierungsverfahren) **39** 37 ff.
- Zivilverfahrensrecht **28** 1 f.

### Zuständigkeit, internationale, bei Hauptinsolvenzverfahren (Insolvenz innerhalb der EU) **35** 37 ff.

- Allgemeines **35** 37 f.
- Begriff des „Mittelpunkts der hauptsächlichen Interessen“ **35** 39 ff.
- Kompetenzkonflikte **35** 60 ff.
- maßgeblicher Zeitpunkt **35** 56 ff.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei juristischen Personen und Gesellschaften **35** 47 ff.
- Mittelpunkt der hauptsächlichen Interessen bei natürlichen Personen **35** 44 ff.

### Zuständigkeit, internationale, bei Insolvenz innerhalb der EU **35** 35 ff.

- Annexverfahren **35** 73 ff.
- Hauptinsolvenzverfahren **35** 37 ff.
- örtliche Zuständigkeit nach deutschem Recht **35** 70 ff.
- Territorialverfahren **35** 63 ff.

### Zuständigkeit, internationale, bei Joint Venture-Vertragssystem **43** 17 ff., 27, 30

### Zuständigkeit, internationale, und Verwaltungssitzverlegung **52** 29 ff.

- EuGVVO **52** 29
- LugÜ **52** 30
- ZPO **52** 31

### Zuständigkeit, keine, für Hauptinsolvenzverfahren

- Territorialverfahren, (allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen, Insolvenz in Drittstaaten) **36** 65

### Zuständigkeit, örtliche, nach deutschem Recht

- Annexverfahren **35** 80 f.
- Insolvenz innerhalb der EU **35** 70 ff.
- Hauptinsolvenzverfahren **35** 70 f.
- Territorialverfahren **35** 72

### Zustellung

- Zivilrecht/Verfahrensfragen **28** 48 f.

### Zustimmung der Altgläubiger (beim Debt/Equity-Swap) **40** 26 f.

- Gläubigervereinbarungen **40** 27
- Grundlagen **40** 26

### Zustimmung der Anteilsinhaber (§ 122 g UmwG)

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach §§ 122 aff. UmwG **53** 75 ff.

### Zuzahlung, bare, Umtauschverhältnis der Gesellschaftsanteile

- grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften, Verschmelzungsplan **53** 48–50

mageres Zahlen = Randnummern

### Zuzug aus EU-Mitgliedstaat (Verwaltungssitzverlegung) **52** 3 ff.

- Begriff der Gesellschaft iSd EU-Primärrechts **52** 4
- EU-Primärrecht, Niederlassungsfreiheit **52** 3
- EuGH-Rechtsprechung **52** 6
- praktische Einzelfragen **52** 7
- Verwaltungssitzverlegung als Ausübung der primären Niederlassungsfreiheit **52** 5

### Zuzug aus EWR/EFTA-Staat (Verwaltungssitzverlegung) **52** 8

#### Zuzugsfall

- Firma **11** 10 ff.
- Firma, Anerkennung einer, im – gemäß deutschem Recht **11** 11 ff.
- Geschäftsführung **12** 9 ff.
- Geschäftsführung, Anerkennung einer, im – gemäß deutschem Recht **12** 10 ff.
- Gesellschafter **15** 6 ff.
- Gesellschafter, Anerkennung von, im – gemäß deutschem Recht **15** 7 ff.
- grenzüberschreitende Mobilität einer Firma gemäß Heimatrecht **11** 16 ff.
- Haftung **14** 32 ff.
- Mitbestimmung **16** 8 ff.
- Rechnungslegung **17** 27 ff.
- Rechnungslegung im – gemäß deutschem Recht **17** 28 ff.
- Vertretung **13** 30 ff.

#### Zuzugsstaat

- Firmen **11** 23 f.
- Geschäftsführung **12** 22 f.
- Gesellschafter **15** 19 f.
- Haftung **14** 45 f.
- Rechnungslegung im Wegzugsfall im – **17** 40 f.
- Wegzugsfälle, Anerkennung im – **13** 44 f.

#### Zwangsmitgliedschaft

- Berufsgenossenschaft (Sozialversicherungs-/ Gewerberecht) **25** 6
- IHK (Sozialversicherungs-/Gewerberecht) **25** 6

#### Zwangsvollstreckungssachen

- ausschließlicher Gerichtsstand für – **28** 44

#### Zweigniederlassung

- Anmelden von Änderungen **21** 24 ff.
- Anmeldung **21** 5 ff.
- anwendbares Recht **21** 15
- Aufhebung **21** 24 ff.
- besondere Firma der – **22** 6
- Bestehen **21** 6
- Gegenstand **21** 8
- Kernregelungen der Satzung **21** 14
- Ort und Geschäftsanschrift der –; Firma **21** 7
- Pflichten der – Rechnungslegung **24** 5 f.
- Rechnungslegung **17** 45
- Registerpflicht **10** 20
- ständige Vertreter und deren Befugnisse **21** 9 f.

# beck-shop.de

halbfette Zahlen = Paragraphen

## **Zweigniederlassung, Anmeldung** 21 5 ff.

- Anzumeldende Tatsachen 21 6 ff.
- beizufügende Nachweise 21 16 ff.
- Form der Anmeldung 21 23
- Kosten 21 21 f.
- Vertretung im Anmeldeverfahren 21 5
- Vorschuss 21 21 f.

## **Zweigniederlassung, anzumeldende Tatsachen** 21 6 ff.

- anwendbares Recht 21 15
- Bestehen der Zweigniederlassung 21 6
- Gegenstand der Zweigniederlassung 21 8
- Geschäftsführer/Vorstände; Vertretungsbefugnisse 21 12 f.
- Kernregelungen der Satzung 21 14
- Ort und Geschäftsanschrift der Zweigniederlassung; Firma 21 7
- Registerverhältnisse der Hauptniederlassung; Rechtsform der Gesellschaft 21 11

## **Sachverzeichnis**

### **– ständige Vertreter und deren Befugnisse** 21 9 f.

## **Zweigniederlassung, beizufügende Nachweise** 21 16 ff.

- Existenznachweis 21 17
- Legitimation der Geschäftsführer 21 20
- Satzung, Gesellschaftsvertrag, Listen 21 19
- Staatliche Genehmigung 21 18

## **Zweigniederlassungsrichtlinie**

- Rechnungslegung 17 16 ff.

## **Zwischeneinkünfte**

- Hinzurechnungsbesteuerung, § 8 Abs. 1 AStG 34 31 ff.
- nachgeschaltete, Beteiligung an ausländischen Gesellschaften, § 14 AStG 34 84 ff.

## **Zwischengesellschaft**

- Hinzurechnungsbesteuerung, § 8 Abs. 1 AStG 34 31 ff.

**beck-shop.de**