

Master in Finance, Auditing, Controlling, Taxation (FACT)

Recht verbundener Unternehmen und Umwandlungsrecht

Literaturverzeichnis und Gliederung SS 2010

Literaturverzeichnis:

Lehrbücher:

- Brähler, Umwandlungssteuerrecht, 5. Aufl. 2009
- Bunte, Kartellrecht, 2. Aufl. 2008
- Emmerich, Kartellrecht, 11. Aufl. 2008
- Emmerich/Habersack, Konzernrecht, 9. Aufl. 2008
- Grunewald, Gesellschaftsrecht, 7. Aufl. 2008
- Hegemann/Querbach, Umwandlungsrecht, 2007
- Hegemann, Grundlagen der Einbringung, 6. Aufl. 2010 - im Erscheinen
- Hierl/ Huber, Rechtsformen und Rechtsformwahl, 2008
- Hirte, Kapitalgesellschaftsrecht, 6. Aufl. 2009
- Hommelhoff/Hopt/Lutter, Konzernrecht und Kapitalmarktrecht, 2001
- Huber Steffen, Die Einbringung in der steuerlichen Beratungspraxis, 2009
- Kirchner/Torwegge/Rüth, Holding und Beteiligung, 2009
- Kuhlmann/Ahnis, Konzern- und Umwandlungsrecht, 2. Aufl. 2007
- Kübler/Assmann, Gesellschaftsrecht, 6. Aufl. 2006
- Raiser/Veil, Recht der Kapitalgesellschaften, 5. Aufl. 2010
- Schmidt, Gesellschaftsrecht, 4. Aufl. 2002

Handbücher:

- Buyer, Änderung der Unternehmensform, 8. Aufl. 2010
- Keßler/Kühnberger, Umwandlungsrecht, 2009
- Korn, Umwandlungen, Brennpunkte der Steuerberatung - 3, 2007
- Liebscher, GmbH-Konzernrecht, 2006
- Limmer, Handbuch der Unternehmensumwandlung, 3. Aufl. 2007,
- Lutter, Holding-Handbuch, 2004
- Maulbetsch/Klumpp/Rose, Umwandlungsgesetz, 2009
- Münchener Handbuch des Gesellschaftsrecht, Band 4, 3. Aufl. 2007
- Münchener Handbuch des Gesellschaftsrecht, Band 6 - im Erscheinen 2010
- Plewka/Marquardt, Handbuch Umstrukturierung von Unternehmen nach UmwG, UmwStG, SEStG, 2007
- Strahl, Problemfelder der steuerlichen Beratung, Loseblattwerk 2010
- Schwedhelm, Die Unternehmensumwandlung, 6. Aufl. 2008
- Terhechte, Internationale Kartell- und Fusionskontrollverfahrensrecht, 2008
- Widmann/Meyer, Umwandlungsrecht, Loseblattwerk 2009
- Winkeljohann/Fuhrmann, Handbuch Umwandlungssteuerrecht, 2007

Kommentare:

- Bechtold, Kartellgesetz, 5. Aufl. 2008
- Bechtold/Bosch/Brinker/Hirsbrunner, EG-Kartellrecht, 2. Aufl. 2009
- Emmerich/Habersack, Aktien- und GmbH Konzernrecht, 6. Aufl. 2010
- Hüffer, Aktienrecht, 9. Aufl. 2010
- Münchener Kommentar zum AktG, Band 1, 3. Aufl. 2008
- Münchener Kommentar zum AktG, Band 5, 3. Aufl. 2010
- Münchener Kommentar zum HGB, Band 3, 2. Aufl. 2007
- Münchener Kommentar zum Bilanzrecht, Band 2 - im Erscheinen 5/2010
- Kallmeyer, Umwandlungsgesetz, 4. Aufl. 2009
- Kölner Kommentar zum AktG, Band 1 2. Teil, 3. Aufl. 2010
- Kölner Kommentar zum AktG, Band 6, 2. Aufl. 2004

- Kölner Kommentar zum Umwandlungsrecht, 2009
- Kölner Kommentar zum Rechnungslegungsrecht - im Erscheinen 06/2010
- Lutter, Umwandlungsgesetz, 4. Aufl. 2009
- Harritz/Menner, Umwandlungssteuergesetz, 3. Aufl. 2010
- Rödder/Herlinghaus/van Lishaut, Umwandlungssteuergesetz, 2007
- Schmitt/Hörtnagel/Stratz, Umwandlungsgesetz, Umwandlungssteuergesetz, 5. Aufl. 2009
- Semler/Stengel, Umwandlungsgesetz, 2. Aufl. 2007

Formularbücher:

- Engl, Formularbuch Umwandlungen, 2. Aufl. 2008
- Formularbuch Recht und Steuern, 6. Aufl. 2008
- Münchener Vertragshandbuch, Band 1, 6. Aufl. 2005

Monographien:

- Bader, Steuergestaltungen mit Holdinggesellschaften, 2007
 - Binneweis, Die Konzerneingangskontrolle in der abhängigen Gesellschaft, 1996
 - Dierdorf, Herrschaft und Abhängigkeit einer Aktiengesellschaft auf schuldvertraglicher und tatsächlicher Grundlage, 1978
 - Eichner, Management-Buy-Out-Gestaltungen beim Konzern-Spin-Off, 2002
 - Grüner, Beendigung von Unternehmensverträgen, 2003
 - Haar, Die Personengesellschaft im Konzern, 2006
 - Huber, Anteilsgewährpflicht im Umwandlungsrecht, 2005
 - Pfeiffer, Die Kommanditgesellschaft auf Aktien als Beteiligte eines Beherrschungsvertrages und einer Eingliederung, 2005
 - Klöhn, Das System der aktien- und umwandlungsrechtlichen Abfindungsansprüche, 2009
 - Schaumburg, Grenzüberschreitende Gesellschaftsstrukturen im internationalen Steuerrecht, 2010
 - Schaumburg/Piltz, Holdinggesellschaften im Internationalen Steuerrecht, 2002
 - Schießl, Die beherrschte Personengesellschaft, 1985
 - Susanne Wimmer-Leonhardt, Konzernhaftungsrecht, 2004
 - Veil, Unternehmensverträge, 2003
 - Wassermeyer/Richter/Schnittker, Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht, 2010
 - Zeidler, Zentrales Cashmanagement in faktischen Aktienkonzernen, 1999
- Fallsammlung:
 - Ballreich, Fallkommentar Umwandlungsrecht, 4. Aufl. 2008
 - Emmerich, Sosnitzka, Fälle zum Wettbewerbs- und Kartellrecht, 5. Aufl. 2007
 - Käßlinger, Fälle mit Lösungen zum GmbH-, AktG- und Konzernrecht, 2. Aufl. 2009
 - Schmitt, Hecht, Schlossmacher, Der Umwandlungsfall - im Erscheinen
 - Zeitschriften:
 - Die Aktiengesellschaft (AG)
 - Der Konzern
 - GmbH-Rundschau (GmbHR)
 - Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht (NZG)
 - Neue Zeitschrift für Insolvenzrecht (NZI)
 - Zeitschrift für das gesamte Insolvenzrecht (ZInsO)
 - Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht (ZGR)
 - Zeitschrift für Wirtschaftsrecht (ZIP)
 - Finanzrundschau (FR)
 - Gestaltende Steuerberatung (GStB)
 - Praxis Internationale Steuerberatung (PIStB)
 - Wettbewerb in Recht und Praxis (WRP)
 - Wirtschaft und Wettbewerb (WuW)
 - Zeitschrift für Wettbewerbsrecht (ZWeR)

Gliederung

A. Konzerngesellschaftsrecht

- I. Einführung
 1. Zwecksetzung und Gegenstand des Konzerngesellschaftsrechts
 2. Historische Entwicklung und gemeinschaftsrechtlicher Einfluss
 3. Rechtsgrundlagen sowie steuerrechtliche Bezugspunkte
 4. Überblickartige Darstellungen der unterschiedlichen Erscheinungsformen von Konzernstrukturen
- II. Verbundene Unternehmen i.S.d. § 15 AktG
 1. Unternehmensbegriff
 - a. Herrschendes Unternehmen
 - aa. Maßgebliche Beteiligung
 - bb. Holdinggesellschaften
 - cc. Öffentliche Hand
 - b. Abhängiges Unternehmen
 2. Mehrheitsbeteiligung und Abhängigkeit i.S.d. § 16 AktG und § 17 AktG
 - a. Systematik und Überblick
 - b. Mehrheitsbeteiligung
 - aa. Tatbestand
 - bb. Mehrheitsbeteiligung § 16 I – III AktG
 - cc. Umgehungsschutz § 16 IV AktG
 - dd. Widerlegung
 - c. Abhängigkeit
 - aa. Tatbestand § 17 Abs. 1 AktG
 - bb. Abhängigkeitsvermutung § 17 Abs. 2 AktG
 - cc. Unmittelbare und mittelbare Abhängigkeit
 - dd. Mehrfache und mehrstufige Abhängigkeit
 - ee. Minderheitsbeteiligungen
 - ff. Vertragliche Abhängigkeit
 - d. Gemeinschaftsunternehmen
 - aa. Begriff
 - bb. Mehrfache Abhängigkeit
 - e. Entherrschungsverträge
 - f. Besonderheiten bei der GmbH
 3. Konzern i.S.d. 18 AktG
 - a. Begriff
 - aa. Definition
 - bb. Mehrstufige und mehrfache Konzernierung
 - cc. Widerlegung der Vermutung § 18 Abs. 1 Satz 3 AktG
 - b. Unterordnungskonzern § 18 Abs. 1 AktG
 - aa. Vertraglicher Unterordnungskonzern
 - bb. Faktischer Unterordnungskonzern
 - cc. Konzern im Konzern
 - c. Gleichordnungskonzern § 18 Abs. 2 AktG
 - aa. Vertraglicher Gleichordnungskonzern
 - bb. Faktischer Gleichordnungskonzern
 4. Wechselseitige Beteiligungen i.S.d. § 19 AktG
 - a. Begriff
 - b. Einfache wechselseitige Beteiligungen
 - c. Qualifizierte wechselseitige Beteiligungen
 - d. Besonderheiten bei der GmbH
 5. Mitteilungspflichten
 - a. Überblick über die einschlägigen Normen des WphG, WpÜG, AktG

b. Sanktionen

III. Faktischer Konzern

1. Faktischer Aktien-Konzern

- a. Anwendungsbereich der §§ 311 ff. AktG
- b. Begriffe
 - aa. Nachteil
 - bb. Veranlassung durch das herrschende Unternehmen
 - cc. Nachteilsausgleich i.S.d. § 311 II AktG
- c. Haftungsverhältnisse und Anspruchsgrundlagen
 - aa. Haftung des herrschenden Unternehmens gegenüber der abhängigen AG
 - bb. Haftung der Geschäftsführung des herrschenden Unternehmens gegenüber der abhängigen AG
 - cc. Haftung des Vorstandes der abhängigen AG gegenüber der abhängigen AG
 - dd. Haftung des herrschenden Unternehmens gegenüber den Aktionären der abhängigen AG
 - ee. Haftung der Geschäftsführung des herrschenden Unternehmens gegenüber den Aktionären der abhängigen AG
 - ff. Haftung des Vorstandes der abhängigen AG gegenüber den Aktionären der abhängigen AG
 - gg. Haftung des Aufsichtsrates der abhängigen AG gegenüber den Aktionären und Gläubigern der abhängigen AG
 - hh. Ansprüche der Gläubiger der abhängigen AG gegenüber dem herrschenden Unternehmen und der abhängigen AG
 - ii. Sonstige Ansprüche des herrschenden Unternehmens

2. Faktischer GmbH-Konzern

- a. Begriff und Anwendungsbereich
 - aa. Mehrstufige Unternehmensverbindungen
 - bb. Ein-Mann-GmbH
- b. Treuepflichten und deren Verletzungsfolgen
- c. Actio pro socio
- d. Gruppenbildungskontrolle
- e. Haftungsverhältnisse und Anspruchsgrundlagen
 - aa. Haftung des herrschenden Unternehmens gegenüber der abhängigen GmbH
 - bb. Haftung der Geschäftsführung des herrschenden Unternehmens gegenüber der abhängigen GmbH
 - cc. Haftung der Geschäftsführung der abhängigen GmbH gegenüber der abhängigen GmbH
 - dd. Haftung des herrschenden Unternehmens gegenüber den Gesellschaftern der abhängigen GmbH
 - ee. Haftung der Geschäftsführung des herrschenden Unternehmens gegenüber den Gesellschaftern der abhängigen GmbH
 - ff. Haftung der Geschäftsführung der abhängigen GmbH gegenüber den Gesellschaftern der abhängigen GmbH
 - gg. Haftung des (fakultativen) Aufsichtsrates der abhängigen GmbH gegenüber den Gesellschaftern und Gläubigern der abhängigen GmbH
 - hh. Ansprüche der Gläubiger der abhängigen GmbH gegenüber dem herrschenden Unternehmen und der abhängigen GmbH
 - jj. Sonstige Ansprüche des herrschenden Unternehmens

3. Qualifizierte Eingriffe im faktischen Konzern

- a. Das Konzept des existenzvernichtenden Eingriffs
 - aa. Eingliedrige und mehrgliedrige AG-Strukturen
 - bb. Eingliedrige und mehrgliedrige GmbH-Strukturen
- b. Das „überholte“ Konzept des qualifiziert faktischen Eingriffs

IV. Vertragskonzern

1. AG-Vertragskonzern

- a. Vertragsabschluss 293 ff. AktG
 - aa. Herrschendes Unternehmen als Vertragspartei
 - bb. Abhängige Gesellschaft als Vertragspartei
 - cc. Beschlussmängel, UMAG
 - b. Beherrschungsvertrag
 - aa. Rechtsnatur und Inhalt
 - bb. Fehlerhafter Beherrschungsvertrag
 - cc. Mehrstufige Vertragsstrukturen
 - dd. Leitungsmacht des herrschenden Unternehmens
 - c. Gewinnabführungsvertrag
 - aa. Rechtsnatur und Inhalt
 - bb. Fehlerhafter Gewinnabführungsvertrag
 - cc. Organschaftliche Komponenten i.S.d. Ertragssteuerrechts
 - d. Rechtsfolgen
 - aa. Gesetzliche Rücklage bei dem Beherrschungsvertrag bzw. Gewinnabführungsvertrag
 - bb. Höchstbetragsregelung zur Gewinnabführung
 - cc. Verlustübernahmepflicht
 - dd. Sicherheitsleistung
 - ee. Überblick zum Ausgleich und der Abfindung der außenstehenden Aktionäre
 - e. Vertragsänderung und Vertragsbeendigung
 - f. Haftung des herrschenden Unternehmens im AG-Vertragskonzern
 - aa. gegenüber der abhängigen AG
 - bb. gegenüber den Aktionären der abhängigen AG
 - cc. gegenüber den Gläubigern der abhängigen AG
 - g. Haftung der Geschäftsführung des herrschenden Unternehmens
 - h. Haftung des Vorstands der abhängigen AG
 - i. Überblick über andere Vertragstypen und Abgrenzungsfragen
 - aa. Gewinngemeinschaft
 - bb. Teilgewinnabführungsvertrag
 - cc. Betriebspachtvertrag
 - dd. Betriebsüberlassungsvertrag
 - ee. Betriebsführungsvertrag
2. GmbH-Vertragskonzern
- a. Vertragsabschluss
 - aa. Herrschendes Unternehmen als Vertragspartei
 - bb. Abhängige Gesellschaft als Vertragspartei
 - b. Rechtsfolgen
 - aa. Begrenzung der Gewinnabführung
 - bb. Verlustübernahmepflicht
 - cc. Gläubigerschutz
 - dd. Minderheitenschutz
 - ee. Weisungsrechte
 - ff. Haftungsverhältnisse
 - c. Vertragsänderung und Vertragsbeendigung
 - d. Haftung des herrschenden Unternehmens im GmbH-Vertragskonzern
 - aa. gegenüber der abhängigen Gesellschaft
 - bb. gegenüber den Gesellschaftern der Untergesellschaft
 - cc. gegenüber den Gläubigern der abhängigen Gesellschaft
 - e. Haftung der Geschäftsführung des herrschenden Unternehmens
 - f. Haftung der Geschäftsführung der abhängigen Gesellschaft

V. Eingliederung

- 1. Tatbestand des § 319 AktG
 - aa. Verfahren
 - bb. Rechtsschutz
- 2. Eingliederung durch Mehrheitsbeschluss
 - aa. Verfahren

- bb. Anfechtung
- cc. Abfindung
- dd. Mehrstufige Konzernstrukturen
- 3. Gläubigerschutz
- 4. Rechtsfolgen
- VI. Konzernrecht der Personengesellschaften
 - 1. Herrschende Personengesellschaft
 - 2. Abhängige oder konzernierte Personengesellschaft
- VII. Konzernrecht der Societas Europaea

- **Fallbeispiele:**

- Fall 1:* Unternehmerbegriff, Mehrheitsbeteiligung, Abhängigkeit, Gemeinschaftsunternehmen, wechselseitige Beteiligungen
- Fall 2:* Haftung des herrschenden Unternehmens im AG-Vertragskonzern bzw. im GmbH-Vertragskonzern
- Fall 3:* Haftungsverhältnisse im faktischen AG-Konzern bzw. im faktischen GmbH-Konzern, Einlagenrückgewähr und Nachteilszufügung
- Fall 4:* Folgen eines fehlerhaften Unternehmensvertrages für die beteiligten Vertragssubjekte, Entherrschungverträge
- Fall 5:* Existenzvernichtungshaftung, Durchgriffshaftung
- Fall 6:* Cashpooling in einer Konzernstruktur, Konzernbegriff, Konzernverschuldungshaftung, Konzerneingangs- und Konzernbildungskontrolle, Praktische Erfahrungen mit dem MoMiG (Cash Pool, Besicherung, Schadensersatzansprüche gegen den Geschäftsführer)
- Fall 7:* Entwurf und Bestimmung der Parameter eines Gewinnabführung-, eines Teilgewinnabführungsvertrages und deren Abgrenzung sowie konzernrechtliche Verlustübernahmepflicht, Sicherheitsleistung und Rücklagenpolitik unter Beachtung des KStG, UmwStG
- Fall 8:* Die Einpersonen-GmbH & Co KGaA als Holdinggesellschaft

B. Deutsche Fusionskontrolle

- I. Allgemeines
 - 1. Überblick über den Verfahrensablauf
 - 2. Verhältnis zur Europäischen Fusionskontrolle
 - 3. Fusionskontrolle in Sonderfällen
- II. Internationaler Anwendungsbereich der deutschen Fusionskontrolle
- III. Sachlicher Anwendungsbereich der deutschen Fusionskontrolle
 - 1. Zusammenschlussbegriff
 - 2. Sonderfragen
 - a. Gemeinschaftsunternehmen
 - b. Mehrfacher Zusammenschluss
 - 3. Umsatzanforderungen
 - a. Umsatzgrenzen
 - b. Umsatzberechnungen,
 - 4. Bagatellfälle
 - a. De-minimis-Klausel 35 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 GWB
 - b. Bagatellmarktklausel
- IV. Anmeldung, Anzeige und Vollzugsverbot
 - 1. Anmeldepflicht
 - 2. Anzeigepflicht
 - 3. Vollzugsverbot
- IV. Verfahren
 - 1. Grundsätzliches
 - 2. Vorprüfverfahren

3. Hauptprüfverfahren
4. Widerruf und Abänderung der Freigabeentscheidung
5. Gebühren und Auslagen
6. Bekanntmachung
- V. Verfahrensbeteiligung Dritter
- VI. Rechtsschutz gegen verfahrensabschließende Entscheidungen des Bundeskartellamtes
 1. Entscheidungen in der ersten Phase
 2. Verfügungen im Hauptprüfverfahren
 3. Vollzug ohne Anmeldung
- VIII. Ministererlaubnis
- IX. Auflösung vollzogener Zusammenschlüsse

C. Europäische Fusionskontrolle

- I. Überblick
- II. Zusammenschlussbegriff von Unternehmen
- III. Gemeinschaftsweite Bedeutung
- IV. Möglichkeiten der Verweisung
- V. Anmeldung
- VI. Durchführung des Fusionskontrollverfahrens
- VII. Zusagen
- VIII. Aufschiebende Wirkung des Fusionskontrollverfahrens
- IX. Beteiligungsrechte Dritter
- X. Rechtsschutz im Kontrollverfahren

D. Umwandlungsrecht

- I. Einführung
 1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des UmwG
 2. Aufbau des UmwG
 3. Wechselwirkungen mit dem UmwStG
- II. Verschmelzung
 1. Begriff der Verschmelzung
 2. Arten der Verschmelzung
 - a. Verschmelzung zur Aufnahme und zur Neugründung
 - b. Verschmelzung über eine Kapitalerhöhungsmaßnahme
 3. Ablauf des Verschmelzungsverfahrens und Rechtsfolgen
 - a. Verschmelzungsfähige Rechtsträger
 - aa. Gesellschaften in Gründung
 - bb. Werbende Gesellschaften
 - cc. Gesellschaften in Liquidation
 - b. Verschmelzungsvertrag
 - aa. Gewährung von Mitgliedschaftsrechten
 - bb. Zuleitung an den Betriebsrat/ Auswirkung auf die Arbeitnehmer
 - cc. Beurkundungspflicht
 - c. Verschmelzungsbericht und Umtauschverhältnis
 - d. Verschmelzungsprüfung
 - e. Beschlussfassung zur Verschmelzung
 - aa. Vorbereitung der Beschlussfassung
 - bb. Beschlussverfahren
 - cc. Beschlussmehrheit
 - dd. Vertretungsbeschränkungen
 - f. Beschlussverfahren, § 16 Abs. 3 UmwG
 - g. Registerrechtliche Bestimmungen
 - h. Rechtsfolgen der Verschmelzung inkl. Abfindungsangebote

- i. Pflicht zur Anteilsgewährung
 - aa. Kapitalgesellschaften
 - bb. Personengesellschaften
 - 4. Besonderheiten bei Konzernverschmelzungen
 - a. Up-stream-merger
 - b. Down-stream-merger
 - c. Side-stream-merger
 - 5. Die handelsrechtliche Behandlung der Verschmelzung
 - a. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger
 - b. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger
 - 6. *Überblick zur steuerlichen Behandlung der Verschmelzung (fakultativ)*
- III. Spaltung
 - 1. Begriff der Spaltung
 - 2. Arten der Spaltung
 - a. Aufspaltung zur Aufnahme und zur Neugründung
 - b. Abspaltung zur Aufnahme und zur Neugründung
 - c. Ausgliederung zur Aufnahme und zur Neugründung
 - 3. Spaltungsfähige Rechtsträger
 - a. Gesellschaften in Gründung
 - b. Werbende Gesellschaften
 - c. Gesellschaften in Liquidation
 - 4. Ablauf des Spaltungsverfahrens
 - a. Spaltungsvertrag bzw. Spaltungsplan
 - b. Spaltungsbericht und Spaltungsprüfung
 - c. Beschlussverfahren
 - d. Beschlussmehrheiten
 - e. Registerrechtliche Bestimmungen
 - f. Rechtsfolgen der Spaltung
 - aa. Partielle Gesamtrechtsnachfolge
 - bb. Beschränkungen der Gesamtrechtsnachfolge
 - cc. Organhaftung
 - g. Pflicht zur Anteilsgewährung und deren Ausnahmen
 - aa. Kapitalgesellschaften
 - bb. Personengesellschaften
 - 5. Ausgliederung von Verbindlichkeiten
 - a. Versorgungsverbindlichkeiten
 - b. Übertragung von Kreditforderungen im Rahmen von Umwandlungen
 - 6. Handelsbilanzielle Behandlung der Spaltung
 - a. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger
 - b. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger
 - 7. Besonderheiten bei der Spaltung zur Neugründung
 - a. Firmenrecht
 - b. Kapitalherabsetzung bei einer übertragenden GmbH
 - c. Wiederaufleben der Kommanditistenhaftung durch Abspaltung
 - 8. Besonderheiten bei der Ausgliederung aus dem Vermögen der GmbH
 - d. Vorteile der partiellen Gesamtrechtsnachfolge
 - e. Anwendung des UmwG bei Ausgliederung durch Einzelrechtsnachfolge
 - 9. *Überblick zur steuerlichen Behandlung der Spaltung (fakultativ)*
- IV. Formwechsel
 - 1. Begriff
 - 2. Formwechselfähige Rechtsträger
 - 3. Verfahren des Formwechsels
 - 4. Handelsbilanzielle Behandlung des Formwechsels
 - 5. *Überblick zur steuerlichen Behandlung des Formwechsels (fakultativ)*
- V. Vermögensübertragung nach §§ 174 ff. UmwG
- VI. Rechtsschutz
 - 6. Überblick Spruchverfahren
 - 7. Beschränkungen nach dem AktG und dem UmwG

- 8. Materielle Beschlusskontrolle
- 9. Bestandsschutz, Freigabeverfahren, Unbedenklichkeitsverfahren

- **Fallbeispiele:**

Fall 1: Entwurf eines Verschmelzungs- und Spaltungsvertrages sowie materielle Beschlusskontrolle im Umwandlungsrecht

Fall 2: Nichtverhältnismäßige Spaltung und Nichtverhältnismäßiger Formwechsel, Verschmelzung einer GmbH mit dem Vermögen des Alleingeschäfters

Fall 3: Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Kapitalgesellschaft

Fall 4: Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft sowie Formwechsel von einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft, z.B. gleichbleibende quotale Beteiligung, Anteilseigneridentität bei einem Formwechsel GmbH & Co KG in eine GmbH und umgekehrt (BGH v. 09.05.2005 – NZG 2005, 722)

Fall 5: Umwandlungen außerhalb des Umwandlungsgesetzes, Haftungsverhältnisse im Personengesellschaftskonzern; Gründung einer OHG durch „Umwandlung“ einer GbR in eine OHG, Folgen missglückter Umstrukturierungen von Personengesellschaften

Fall 6: Einbringungsverträge aus gesellschafts- und ertragssteuerlicher Sicht z.B. bei einem Anteilskauf, Asset Deal, Einbringung als Sacheinlage, Eingliederung, Verschmelzung

Fall 7: Gestaltungsmöglichkeiten zur „Rettung“ von Verlustvorträgen (§ 8c KStG, § 8 IV KStG a.F.)