

# SE-Recht

Habersack / Drinhausen

3. Auflage 2022  
ISBN 978-3-406-77206-1  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Sachverzeichnis

Bearbeiter: Christoph Wenzel, Wissenschaftlicher Mitarbeiter, Universität München

Fettgedruckte Zahlen ohne Angabe eines Gesetzes bezeichnen die Artikel der SE-VO, Einl. die Einleitung zur SE-VO, 43 Anh. den Anhang zu Artikel 43 und StR die Kommentierung des Steuerrechts.

Fettgedruckte Zahlen mit der Angabe MgVG, SEAG, SEBG und UmwG bezeichnen die Vorschriften des jeweiligen Gesetzes und Vor die Vorbemerkung zum entsprechenden Paragraphen.

### **Abberufung Aufsichtsorgan**

- Aktionärsvertreter
  - durch Entsendungsberechtigte **40 57**
  - durch Gericht **40 58**
- Arbeitnehmervertreter
  - durch Gericht **40 62**
  - durch Hauptversammlung **40 56, 60 f.**
  - vorzeitige **46 18**
  - Zulässigkeit **40 55**
- Abberufung Leitungsorgan**
  - durch Aufsichtsorgan **39 23**
  - durch Hauptversammlung **39 24**
  - vorzeitige **46 18**
  - aus wichtigem Grund **39 25**
  - Vertrauensentzug durch das Aufsichtsorgan **39 25**
- Abberufung Verwaltungsorgan 43 36**
  - Aktionärsvertreter **43 Anh. SEAG 29 4**
  - Anfechtung der Wahl **43 Anh. SEAG 32 1 ff.**
  - Arbeitnehmervertreter **43 Anh. SEAG 29 1; 37 SEBG 4 ff.**
  - durch Entsendungsberechtigte **43 Anh. SEAG 29 11 f., 16**
  - Ersatzmitglied **43 Anh. SEAG 29 20**
  - durch Gericht **43 Anh. SEAG 29 13**
  - Antrag **43 Anh. SEAG 29 14 ff.**
  - wichtiger Grund **43 Anh. SEAG 29 13**
  - Wirksamwerden **43 Anh. SEAG 29 19**
  - gleichzeitiges Amt als geschäftsführender Direktor **43 Anh. SEAG 29 2**
  - durch Hauptversammlung **43 Anh. SEAG 29 4**
  - Ermessensentscheidung **43 Anh. SEAG 29 9**
  - Stimmenmehrheit, Abweichung durch Satzung **43 Anh. SEAG 29 5 ff.**
  - Stimmenmehrheit, qualifizierte **43 Anh. SEAG 29 5**
  - vorzeitige **46 18**
  - Wirksamwerden **43 Anh. SEAG 29 10**
  - zuständiges Gericht **43 Anh. SEAG 29 17**

**Abfindung**  
s. *Barabfindung*

### **Abhängigkeitsverhältnis**

- Abhängigkeitsbericht **43 Anh. SEAG Vor 20 3; 43 Anh. SEAG 47 7; 43 Anh. SEAG 49 11 ff.**
- geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SEAG 49 11 ff.**
- Tochtergründung **35 13**
- Verschmelzungsgründung SE 2 6
- Abschlussprüfer**
  - Bestellung
    - Hauptversammlungszuständigkeit **52 25**
    - Tochtergründung **36 25**
  - Informationsrecht der Verwaltungsratsmitglieder **43 Anh. SEAG 47 9 ff.**
  - Prüfungsauftrag des Aufsichtsorgans **40 16**
  - Prüfungsauftrag des Verwaltungsrats **43 Anh. SEAG 22 36**
  - Prüfungsbericht **43 Anh. SEAG 47 7; 61 5**
  - Teilnahme an ordentlicher Hauptversammlung **43 Anh. SEAG 48 11**
  - Teilnahme an Sitzung des Verwaltungsrats **43 Anh. SEAG 36 3, 10; 43 Anh. SEAG 47 12**
  - Umwandlungsgründung **37 66**
- Abschlussprüfung**
  - Abschlussprüfer s. *Abschlussprüfer*
  - Berichtspflicht **61 3**
  - Finanzinstitut **62 2**
  - Konzernabschluss **43 Anh. SEAG 47 6; 61 3 f.**
  - Kreditinstitut **62 2**
  - Lagebericht **43 Anh. SEAG 47 3, 12**
  - Nichtfinanzieller Bericht **43 Anh. SEAG 47 3a**
  - Offenlegung der Berichte **61 3**
  - Plausibilitätsprüfung **61 5**
  - Prüfungspflicht **61 3**
  - Versicherungsunternehmen **62 3**
- Abstellung eines Aufsichtsorganmitglieds in das Leitungsorgan 39 35 ff.**
  - Folgen **39 36**
  - Voraussetzungen **39 37**
  - zeitliche Befristung **39 38**
- Abwickler**
  - Bestellung, gerichtliche **63 51**
  - dualistische SE **63 42**

## Sachverzeichnis

fehlende **63** 52 ff.  
geborene **63** 42, 52 ff.  
geschäftsführende Direktoren **63** 46, 48, 55 ff.  
Hauptversammlungsregelung **63** 48  
juristische Person **63** 42  
monistische SE **63** 46 ff.  
Satzungsregelung **63** 47 ff.  
Verwaltungsrat **63** 46  
Weisungsbefugnis **63** 50, 56 f.  
**Abwicklung**  
s. *Liquidation*  
**AEUV Einl.** 4 f.; **StR** 5  
**AG**  
Gleichbehandlung mit SE **10** 1 ff.; s. *auch Gleichbehandlungsgebot*  
Gründungsberechtigung **2** 1, 5  
Rückumwandlung der SE s. *Umwandlung einer SE*  
Umwandlung s. *Umwandlungsgründung*  
**Aktie**  
Arten **1** 4; **5** 23  
Einbringung **32** 8; **33** 12 ff.; s. *auch Holdinggründung, Einbringung*  
Erwerb eigener Aktien **5** 6 f.; s. *auch Erwerb eigener Aktien*  
Hinterlegung **55** 13  
Optionsberechtigte bei monistischer SE **5** 8  
Umtauschverhältnis s. *Umtauschverhältnis*  
Verweis auf nationales Recht **5** 23 ff.  
Zerlegung **1** 4  
s. *auch Kapital*  
**Aktiengattung**  
Sitzverlegung **8** 95  
Sonderbeschluss **8** 47; **23** 14; **37** 60; **60** 5 ff.; s. *auch Sonderbeschluss*  
**Aktienrechtsnovelle 2016** **40** 65; **43 Anh. SEAG** 32 10  
**Aktienübertragung**  
Holdinggründung **32** 8, 54; **33** 12 ff.; s. *auch Holdinggründung, Einbringung*  
Verschmelzungsgründung SE **29** 5  
Verschmelzungsplan **20** 17 ff.  
**Aktionär**  
Auskunftsrecht **53** 29 ff., 40  
Bezugsrecht **5** 14; **59** 9  
Durchsetzung von Haftungsansprüchen **51** 19  
Einberufungsrecht **55** 5 ff.; s. *Einberufungsverlagen der Minderheitsaktionäre*  
Entscheidungsrechte **40** 37; **43** 26; **43 Anh. SEAG** 28 5 f.; **43 Anh. SEAG** 29 11 f., 16  
Ergänzung der Tagesordnung **56** 5 ff.; s. *auch Tagesordnung, Ergänzungsantrag*  
Gleichbehandlungsgrundsatz **53** 25  
Haftung **1** 5 f.  
Minderheitenschutz s. *Minderheitenschutz*  
Minderheitsaktionärs, Begriff des **24** 15  
Sonderbeschluss **60** 4 ff.; s. *auch Sonderbeschluss*  
Teilnahmerecht **53** 13 ff., 29

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

### Aktionärsvertreter

Abberufung  
– durch Entsendungsberechtigte **40** 57  
– durch Gericht **40** 58  
Amtdauer **46** 5 ff., 14  
Bestellung **40** 36  
– erstes Aufsichtsorgan **40** 47 ff.  
Entlastung **40** 34  
Ersatzmitglied **40** 41  
gerichtliche **40** 42  
Gleichberechtigung **43 Anh. SEAG Vor** 20 8  
durch Hauptversammlung **40** 56  
Letztentscheidungsrecht **43 Anh. SEAG Vor** 20 9 f.; **45** 13; **50** 28  
persönliche Voraussetzungen **40** 45 ff.; **47** 11 ff.  
kraft Satzung **47** 25 ff.  
**Amtsblatt** **14** 4 ff.  
Holdinggründung **33** 59  
Sitzverlegung **8** 107 ff.  
Tochtergründung **36** 34  
Umwandlung einer SE **66** 31  
Umwandlungsgründung **37** 97  
Verschmelzungsgründung SE **21** 6 f.  
**Amtdauer**  
Amtsbeendigung durch Systemwechsel **38** 31  
Differenzierung **46** 13 f.  
Gestaltungsspielraum des Gesetzgebers **46** 6 ff.  
Höchstdauer **46** 10 f.  
Satzungsfestsetzung **46** 5  
Satzungsregelung, zwingende **46** 9  
Staffelung **46** 15  
Verstoß **46** 16 f.  
vorzeitige Abberufung **46** 18  
Wiederbestellung **46** 19 f.  
Zweck **46** 4  
**Analogie**  
Einzelanalogie **9** 20  
Gesamtanalogie, prinzipienorientierter Lückenschluss **9** 22  
Verbot **9** 19  
**Anfechtungsklage**  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG **122h UmwG** 10; **122i UmwG** 10  
Hauptversammlungsbeschluss **57** 36  
Holdinggründung **37** 6, 69  
Verschmelzungsgründung SE **24** 34 ff.  
Verwaltungsratsbeschlüsse **43 Anh. SEAG** 35 18  
Wahl des Aufsichts- oder Verwaltungsorganmitglieds **43 Anh. SEAG** 32 1 ff.; **37 SEBG** 10 ff.; **26 MgVG** 3 f.  
**Anhörung** **28 SEBG** 5  
Auffangregelung **28 SEBG** 1 ff.  
außergewöhnliche Umstände **29 SEBG** 5  
– erneute Anhörung **29 SEBG** 7 f.  
Begriff **2 SEBG** 39

magere Zahlen = Randnummern

betriebliche Ebene **Vor 1 bis 3 SEBG** 15  
Definition nach Beteiligungs-RL **Vor 1 bis 3 SEBG** 34  
Einschränkung der Informationspflicht **41 SEBG** 2  
Erfüllungsanspruch **28 SEBG** 8  
geschäftsführender Ausschuss **29 SEBG** 6  
Informationspflicht des SE-Betriebsrats **30 SEBG** 1  
Inhalt der Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 12  
Tendenzschutz **39 SEBG** 2 ff.  
Verhandlungslösung, Vorrang der **1 SEBG** 6  
Zeitpunkt **28 SEBG** 6  
**Anstellungsvertrag**  
geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SE-AG** 40 7, 27 ff., 60 f.  
Leitungsorgan **39** 28 ff.  
Verwaltungsorgan **43** 35; **43 Anh. SEAG** 28 3  
**Anteilstausch**  
s. *Holdingsgründung, Einbringung*  
**anwendbares Recht**  
Generalverweisung auf nationales Recht **9** 1, 19, 23 ff.  
Gründung der EWIV **15** 4  
Gründung der SE s. *Gründung, anwendbares Recht*  
Rangverhältnis **9** 2, 10  
Rechtsfortbildung **9** 17 ff.  
Sachnormverweisung **9** 24, 34 ff.  
Spezialverweisungen **9** 8  
s. auch *SE-VO*  
**Arbeitnehmer**  
Begriff **2 SEBG** 4 ff.  
Beteiligung s. *Beteiligung; Mitbestimmung SE*  
Leiharbeiter **2 SEBG** 5a  
**Arbeitnehmervertreter**  
Begriff **2 SEBG** 31  
Errichtungs- und Tätigkeitsschutz **44 SEBG** 2; **45 SEBG** 7  
Kündigungsschutz **42 SEBG** 4  
Minderung der Mitbestimmungsrechte **15 SEBG** 4 ff.  
Schutz **Vor 1 bis 3 SEBG** 48; **42 SEBG** 2 ff.; **44 SEBG** 1 ff.  
Verschwiegenheits- und Geheimhaltungspflicht **Vor 1 bis 3 SEBG** 46; **41 SEBG** 3 ff.  
vertrauensvolle Zusammenarbeit **40 SEBG** 1 ff.  
**Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsorgan**  
Abberufung  
– durch Gericht **40** 62  
Amtsdauer **46** 5 ff., 14  
Bestellung **40** 38 ff.  
– Auffangregelung **40** 39  
– erstes Aufsichtsorgan **40** 47 ff.  
– gerichtliche **40** 42

## Sachverzeichnis

Entlastung **40** 34  
Ersatzmitglied **40** 41  
durch Hauptversammlung **40** 60 f.  
Mitbestimmungsvereinbarung **40** 38  
persönliche Voraussetzungen **40** 45 ff.; **47** 11 ff.  
kraft Satzung **47** 25 ff.  
**Arbeitnehmervertreter im Verwaltungsorgan**  
Abberufung **43** 36; **43 Anh. SEAG** 29 1; **37 SEBG** 4 ff.  
Anfechtung der Wahl **43 Anh. SEAG** 32 1 ff.; **37 SEBG** 10 ff.  
Anzahl **43** 24  
Bestellung  
– Auffangregelung **43** 30, 33  
– erstes Verwaltungsorgan **43** 31 ff.  
– durch Gericht **43** 26  
– durch Hauptversammlung **43** 25  
– s. auch *Bestellung Verwaltungsorgan*  
Business Judgement Rule **43 Anh. SEAG** 39 7 ff.  
Ersatzmitglied **43 Anh. SEAG** 28 9  
gerichtliche **43 Anh. SEAG** 29 13  
Mitbestimmungsvereinbarung **43** 29, 32  
Übergang des Letztentscheidungsrechts **43 Anh. SEAG** 34 11 f.  
Wählbarkeit als stellvertretender Vorsitzender **43 Anh. SEAG** 34 5 f.  
**Arbeitnehmervertretung**  
Begriff **2 SEBG** 30 ff.  
COVID-19-Pandemie  
– präsenzlose Versammlung **48 SEBG** 1  
Duplizität von Arbeitnehmervertretungen, keine **47 SEBG** 12  
Fortbestand nationaler Regelungen und Strukturen **47 SEBG** 5 ff.  
Kooptationsmodell **40** 39; **2 SEBG** 40  
Optionslösung, Spanienklausel **12** 17; **Vor 1 bis 3 SEBG** 45  
Organ s. *besonderes Verhandlungsgremium; SE-Betriebsrat*  
Repräsentationsmodell **40** 39; **2 SEBG** 40  
Sprecherausschuss **2 SEBG** 32  
Tarifvertrag **2 SEBG** 31  
**Arbeitsdirektor** **38** 19; **39** 21, 41; **Vor 34 ff. SEBG** 5; **38 SEBG** 5 f.; **5 MgVG** 15; **22 MgVG** 34  
**Auffangregelung** **43** 30 ff.; **SEBG; Vor 1 bis 3 SEBG** 9, 22, 61; **MgVG**  
Abberufung der Arbeitnehmervertreter **40** 60 ff.; **37 SEBG** 4 ff.  
– Antragsbefugnis **37 SEBG** 6  
– Beschluss **37 SEBG** 4  
– gerichtliche **37 SEBG** 9  
– Wirkung **37 SEBG** 8  
Abberufung eines Arbeitnehmervertreters **26 MgVG** 2  
abstrakter Verteilungsschlüssel **25 MgVG** 10

## Sachverzeichnis

Anfechtung der Wahl **37 SEBG** 10 ff.; **26 MgVG** 3 f.  
– Antragsbefugnis **37 SEBG** 11  
– Frist **37 SEBG** 16  
Anhörung s. *Anhörung*  
Anwendungsvoraussetzungen **1 SEBG** 8;  
**22 SEBG** 2 ff.; **34 SEBG** 2 ff.; **23 MgVG** 4 ff.  
– Beschluss der Leitungen **23 MgVG** 10 ff.  
– Vereinbarung **22 MgVG** 27 f.; **23 MgVG** 5  
Bekanntgabe des Wahlergebnisses **25 MgVG** 11  
Besonderes Verhandlungsgremium **18 SEBG** 18 f.  
Bestellung der Arbeitnehmervertreter **25 MgVG** 5 ff.  
– durch Gericht **36 SEBG** 14  
– durch Hauptversammlung **36 SEBG** 13  
Delegation **25 MgVG** 9 f.  
einvernehmlicher Abbruch der Verhandlungen **22 SEBG** 3  
Errichtung eines Aufsichtsrats bei GmbH **24 MgVG** 3  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG s. *Auffangregelung MgVG*  
Holdinggründung **34 SEBG** 10; **35 SEBG** 6 ff.  
materielle Voraussetzungen **37 SEBG** 12 ff.  
Mindestrepräsentanz  
– Geschlechterquote **36 SEBG** 11a  
Mitbestimmung s. *Auffangregelung SEBG*  
Mitbestimmungsform  
– Bestehen einer **34 SEBG** 4 ff.  
– Durchsetzung der inländischen **34 SEBG** 14  
– nachträgliche Änderungen **34 SEBG** 5a f.  
– Unterrichtung der Leitungen **34 SEBG** 16  
Montanmitbestimmung **38 SEBG** 9 ff.  
Nichtigkeit der Wahl **37 SEBG** 15  
Rechtstellung der Arbeitnehmervertreter **27 MgVG** 2 f.  
Ressortzuständigkeit der Arbeitnehmervertreter **38 SEBG** 4 ff.  
Satzung, Verhältnis zur **12** 38 f.  
Schriftform **22 SEBG** 3  
Schwellenwerte **34 SEBG** 7 ff.  
SE-Betriebsrat s. *SE-Betriebsrat*  
Sitzbesetzung **36 SEBG** 8 ff.; **25 MgVG** 5 ff.  
Sitzverteilung **36 SEBG** 2 ff.; **25 MgVG** 3 f.  
– Brexit **36 SEBG** 5b  
– nachträgliche Änderungen **36 SEBG** 5a f.  
Stellung der Arbeitnehmervertreter **38 SEBG** 2 f.  
strukturelle Änderungen **22 SEBG** 4 f.  
Systemwechsel **35 SEBG** 5, 9  
Tendenzschutz **39 SEBG** 2 ff.; **28 MgVG** 2

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Tochtergründung **34 SEBG** 10; **35 SEBG** 6 ff.  
Umfang **35 SEBG** 1 ff.  
Umfang der Mitbestimmung **24 MgVG** 2 ff.  
Umwandlungsgründung **34 SEBG** 7; **35 SEBG** 2  
Unterrichtung s. *Unterrichtung*  
Veränderungsfestigkeit **35 SEBG** 10  
Vereinbarung **21 SEBG** 30  
Verfassungskonformität des § 35 SEBG **35 SEBG** 11 ff.  
Verhandlung ohne Ergebnis **23 MgVG** 6 ff.  
Verschmelzungsgründung SE **34 SEBG** 8 f.; **35 SEBG** 6 ff.  
Vorrang vor Satzung **24 MgVG** 4  
Vorteile **Vor 34 ff. SEBG** 2 ff.  
Wahl der Arbeitnehmervertreter **36 SEBG** 9 ff.  
Wahlrecht bei mehreren **34 SEBG** 11 ff.  
Wahlvorschlagsrecht der Gewerkschaften **36 SEBG** 10  
Zeitpunkt der Anwendung **22 SEBG** 2, 4; **23 MgVG** 17  
Zuständigkeit **37 SEBG** 7  
**Auflösung**  
anwendbares Recht **63** 1 f., 9  
Anwendbarkeit des Art. 59 **59** 7  
Auflösungsgrund **63** 11 ff.  
– Amtslöschung **63** 26  
– Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz **63** 11  
– Eintragung, mangelhafte **27** 5  
– Insolvenz **63** 22 ff.  
– Mehrstaatlichkeit, Verlust der **63** 13  
– aufgrund nationalen Rechts **63** 15 ff.  
– Nichtigkeit der SE **63** 26 f.  
– Rechtmäßigkeitskontrolle, fehlende **30** 4; **63** 14  
– aufgrund Satzung **63** 19  
– Sitzungsmangel **63** 25  
– Sitzverlegung **63** 12  
Begriff **63** 10  
Beschluss **63** 21, 79 ff.  
Fortsetzung der aufgelösten SE **63** 35 ff.  
– Beschluss **63** 37  
Handelsregistereintragung **63** 38  
Liquidation **63** 32; s. auch *Liquidation*  
Offenlegung s. *Offenlegung der Auflösung iuS*  
Parteilähigkeit der aufgelösten SE **63** 34, 43  
Rechtsfolgen **63** 28 ff., 43  
Sitzverlegung der aufgelösten SE **63** 28  
Stimmenmehrheit **57** 18; **63** 21  
Umwandlung der aufgelösten SE **63** 24  
Vermögenslosigkeit **63** 25  
Zuständigkeit der Hauptversammlung  
**52** 12, 16, 30  
**Aufsichtsorgan**  
Abberufung s. *Abberufung Aufsichtsorgan*  
Abstellung s. *Abstellung eines Aufsichtsratsmitglieds in das Leitungsorgan*

magere Zahlen = Randnummern

Adressat der Berichterstattung **41** 26  
Amtszeit **40** 43  
anwendbares Recht **40** 3 f.  
Aufgaben und Rechte, sonstige **40** 18 f.  
Auskunftsrecht s. *Berichtspflicht des Leitungsorgans*  
Ausschlussgrund **47** 11 ff.  
Ausschuss **40** 27  
Außenkommunikation **40** 20a  
Beratung **40** 5  
Berichtsverlangen gegenüber Leitungsorgan **41** 25 f.  
Beschlussfähigkeit **40** 22  
Beschlussfassung **40** 21  
Beschlussmehrheit **40** 23  
Beschlussvorschläge **40** 17  
Bestellung s. *Bestellung Aufsichtsorgan*  
Bezeichnung **40** 5  
Binnenorganisation **40** 21 ff.  
Einberufung der Hauptversammlung **40** 17; **54** 13  
Entlastung **40** 34  
erstes **15** 17 ff.  
– Amtsdauer **40** 51 ff.; **46** 14  
– Bestellung **40** 47 ff.  
– Mitbestimmungsregelung **40** 54  
– Zeitpunkt **15** 23  
Evaluation der Tätigkeit **40** 29  
Fortbildungskosten **40** 32  
Geschäftsführungsverbot **40** 10  
Geschäftsordnung **40** 28  
Geschlechterquote **40** 44a ff.; **21**  
**SEBG** 28 ff.  
– Ausnahme- und Härtefälle **40** 44b  
– Entlastung **40** 44e  
– Erklärung zur Unternehmensführung **40** 44d  
– Frauenzielquote **40** 44f ff.  
– Sanktionen **40** 44b ff.  
– Schadensersatz **40** 44e  
– gewinnbezogene **40** 32  
Größe **40** 65  
– Auffangregelung **40** 68 f.  
– Gestaltungsermessen **40** 65  
– Mitbestimmungsvereinbarung **40** 66  
Haftung **40** 31; **51** 6 ff.; s. auch *Organhaftung*  
Höchstpersönlichkeit **40** 30  
Informationsrecht **41** 40 f.  
Jahresabschluss s. *Jahresabschluss*  
Normgeschichte **40** 2  
Normzweck **40** 1  
Personalkompetenz bzgl. Leitungsorganmitglieder **39** 14, 23, 29, 32; **40** 13 f.  
persönliche Voraussetzungen **40** 45 f.  
Recht- und Zweckmäßigkeit **40** 9  
Sitzung  
– Frequenz **40** 25  
– Niederschrift **40** 24  
sonstige Beendigungsgründe **40** 59, 63  
Statusverfahren **40** 74  
Teilnahmerecht **40** 25

## Sachverzeichnis

Überprüfungsrecht **41** 34 ff.  
Überwachung  
– Geschäftstätigkeit des Leitungsorgans **40** 7  
– Leitungsorganmitglieder **40** 8  
– Mitwirkung an der Strategieentwicklung **40** 7  
– Pflicht/Recht **40** 6  
– Plenarzuständigkeit **40** 11  
Überwachungsinstrumente **40** 12  
Vergütung **40** 32  
– erfolgsbezogene **40** 32  
Verschwiegenheitspflicht **49** 3 ff.  
Verträge mit der Gesellschaft **40** 33  
Vertretung der SE im Innenverhältnis **40** 14  
Vorsitzender **40** 26; s. auch *Aufsichtsorganvorsitzender*  
Zusammensetzung **40** 51 ff., 70 ff.  
– Auffangregelung **40** 72 f.  
– Mitbestimmungsvereinbarung **40** 70 f.  
Zustimmungsbeschluss **48** 13 ff.; s. auch *Zustimmungspflichtige Geschäfte*  
Zustimmungsvorbehalt **40** 15  
**Aufsichtsorganvorsitzender**  
Abwahl **42** 16 ff.  
Amtsniederlegung **42** 19  
Amtszeit **42** 13  
Befugnisse **42** 20  
gerichtliche Bestellung **42** 15  
Letztentscheidungsrecht **40** 23; **50** 26  
Mitbestimmungsvereinbarung **42** 7 f., 11  
Stellvertreter  
– Befugnisse **42** 22  
Voraussetzungen für Wählbarkeit **42** 8  
Wahl **42** 21  
– fehlerhafte **42** 12  
– Wahl eines Aktionärsvertreters **42** 10  
– Wahlrecht **42** 6  
– Wahlverfahren **42** 9 ff.  
Wahlzuständigkeit **42** 5  
Wiederwahl **42** 14  
**Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz**  
Amtsauflösung **64** 24 ff.  
anfängliches **64** 10 f.  
Auflösungsgrund **63** 11  
außerhalb der EU  
– Sitzungssitz **64** 13 ff.  
Beschwerde **64** 31 f.  
Doppelsitz **64** 17 f.  
inländisches **64** 16  
kurzzeitiges **64** 9  
Mangelbehebung **64** 19 ff.  
– Sitzverlegung gemäß Art. 8 **64** 21 f.  
– Umwandlung **64** 23  
Meldepflicht der Behörde **64** 33 ff.  
nachträgliches  
– durch Verlegung des Sitzungssitzes **64** 7  
Schein-SE **64** 15  
durch Verlegung des Verwaltungssitzes **64** 8  
Verwaltungssitz **64** 12

## Sachverzeichnis

Wiedererrichtung der Hauptverwaltung  
64 19 f.

### Ausgleichsleistung

Holdingsgründung 32 52  
Verschmelzungsgründung SE 24 25 ff.  
– Anfechtungsausschluss 24 35 f.  
– Anfechtungsklage 24 34  
– Anspruchsvoraussetzungen 24 26 ff.  
– Kapitalerhaltungsgrundsatz 24 29  
– Spruchverfahren 24 37 ff.  
– Verschmelzungsplan 20 16  
Verzinsung 24 32

### Ausgliederung einer Tochter-SE

3 12  
Auf- und Abspaltung 3 12  
**Ausgründung einer Tochter-SE**  
anwendbares Recht 15 10; 35 8 f.  
Auf- und Abspaltung 3 12  
Ausgliederung 3 12  
Bar- oder Sachgründung 3 11  
Einpersonengründung 3 8  
Hauptversammlungsbeschluss 3 6, 11  
Mehrstaatlichkeitserfordernis 3 9  
Privilegierung der SE 3 7  
– Mehrstufiger SE-Konzern 3 7  
Verfahrensarten 3 10

### Auskunftsrecht des Aufsichtsorgans

s. *Berichtsverlangen des Aufsichtsorgans*

### Auslagensatz

geschäftsführende Direktoren 43 Anh. SE-  
AG 45 6  
Verwaltungsratsmitglied 43 Anh. SEAG  
30 15; 43 Anh. SEAG 38 6

### Auslegung

Aktienrecht 9 43 ff.  
Beteiligungsvereinbarung 1 SEBG 11  
Hauptverwaltungsbegriff 7 14 ff.  
MgVG 1 MgVG 4  
Satzung 6 5, 28 f.; 9 49  
SEBG  
– beteiligungsfreundliche Auslegung 1  
SEBG 9  
– richtlinienkonforme Auslegung Vor 1  
bis 3 SEBG 63

### SE-VO

– Auslegungskriterien 9 14 f.  
– Auslegungsziel 9 13  
– autonome Auslegung 9 11  
– Effizienzgebot 9 16  
– Erwägungsgründe 9 16  
teleologische Auslegung 1 SEBG 10  
Vorabentscheidungsverfahren 9 12

### Ausschlaggebende Stimme

s. *Letztentscheidungsrecht*

### Ausschuss

Aufsichtsorgan 40 27  
Verwaltungsratsausschuss s. *Verwaltungsrats-*  
*sausschuss*

### Ausschussvorsitzender

Letztentscheidungsrecht 50 24

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

### Bankaufsichtsrecht

geschäftsführende Direktoren 43 Anh. SE-  
AG 40 13

Verwaltungsorganvorsitzender 45 11a

### Barabfindung

European Company Law Package 122i

UmwG 3a ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung nach

UmwG 122c UmwG 40; 122i

UmwG 4 ff.

Holdingsgründung 32 53, 61 ff., 74, 102 f.

Kapitalerhaltungsgrundsatz 24 29

Sitzverlegung 8 12, 25, 39 ff.

Umwandlungsgründung 37 67

Verschmelzungsgründung SE

– Annahmefrist 24 52

– Erwerb eigener Aktien 24 49

– Klageausschluss 24 55

– Prüfung 24 54

– Spruchverfahren 24 55

– Verschmelzungsbericht 20 43

– Verschmelzungsplan 20 9, 37; 24 44

– Verzinsung 24 51

Widerspruch gegen die Verschmelzung

24 47

### Bekanntmachung

Adressat der Bekanntmachungspflicht

21 6 f.

Firma 21 2

Publizitätspflichten

– kapitalmarktrechtliche 21 10

Rechte der Gläubiger 21 4

Rechte der Minderheitsaktionäre 21 5

Rechtmäßigkeitsprüfung 25 17

Rechtsform der Gründungsgesellschaften

21 2

Register 21 3

Sitz 21 2

Umfang 21 12

Verfahren 21 7

Verschmelzungsplans, Offenlegung des

21 8 ff.

weitergehende 21 6

Zeitpunkt 21 10 f.

s. *auch Offenlegung, Veröffentlichung*

### Benachteiligungs- und Begünstigungsverbot

44 SEBG 4 f.; 45 SEBG 7

### Berichtspflicht des Leitungsorgans

Ad hoc-Bericht

– Aufsichtsorganvorsitzender 41 16 f.

– Ereignisse mit spürbarer Auswirkung

41 12 ff.

anwendbares Recht 41 4 f.

Berichtsempfänger 41 29

Berichtsverpflichteter 41 29

Delegation 41 39

Durchsetzung 41 33

Form 41 28

Gang der Geschäfte 41 7

Haftung 41 32

informationelle Gleichbehandlung 41 40 f.

magere Zahlen = Randnummern

Informationsordnung **41** 30  
Inhalt **41** 27  
interner Informationsfluss **41** 40 f.  
Rechtzeitigkeit **41** 15  
Regelbericht **41** 6 ff.  
– Entwicklung der Gesellschaft **41** 8 f.  
– Frequenz **41** 10 f.  
Überprüfungsrecht des Aufsichtsorgans  
**41** 34 ff.  
Verletzung der Berichtspflicht **41** 32 f.  
Zweck **41** 1 f.  
**Berichtsverlangen des Aufsichtsorgans**  
Adressat der Berichterstattung **41** 26  
Einzelorganmitglied **41** 25 f.  
Gesamtorgan  
– Ausschluss **41** 21  
– Berichtsgegenstand **41** 18 ff.  
– Berichtsverpflichteter **41** 23  
Zuständigkeit **41** 22  
**Beschlussfähigkeit**  
Anwendung auf Organe der SE **50** 7 ff.  
Anwendung nationalen Rechts bei mit-  
bestimmter SE **50** 30 f.  
Anwesenheit **50** 11  
Arbeitnehmersvertreter, Anwesenheit der  
**50** 14  
nichtige Bestellung **50** 15  
Regelungsoffenheit **50** 5  
Satzungsautonomie **50** 4  
Überbesetzung **39** 43; **43** 21; **43 Anh. SE-**  
**AG** **23** 11  
Unterbesetzung **39** 43; **43** 21; **43 Anh.**  
**SEAG** **23** 11; **50** 15  
Vertretung **50** 12 f.  
**Beschlussfassung**  
Anwendung nationalen Rechts bei mit-  
bestimmter SE **50** 30 f.  
Ausschuss **50** 23 f.  
Beschlussmangel **50** 22  
Enthaltung **50** 16  
Grenzen **50** 17 ff.  
Hauptversammlung s. *Hauptversammlungs-*  
*beschluss*  
Mehrheit **50** 16  
Mitbestimmungsverhältnis **50** 24  
paritätisch mitbestimmte SE **50** 28 f.  
Regelungsoffenheit **50** 5  
Satzungsautonomie **50** 4  
Stimmabgabe, Willensmangel bei **50** 22  
Stimmgleichheit **50** 25 ff.  
– ausschlaggebende Stimme **50** 26 f.  
Stimmrechtsausschluss **50** 21  
ungültige Stimme **50** 16  
Vetorecht zugunsten des Vorsitzenden  
**50** 20  
**Beschlussmängelklage** **24** 24; **32** 98 ff.;  
**37** 69; **50** 22; **57** 31 ff.  
**Besonderes Verhandlungsgremium**  
Abbruch der Verhandlungen **16**  
**SEBG** 2 ff.  
Auffangregelung **18 SEBG** 18 f.

## Sachverzeichnis

Aufforderung zur Bildung  
– Adressat **4 SEBG** 6  
– Form **4 SEBG** 5  
Aufgabe **4 SEBG** 3  
Benachteiligungs- und Begünstigungsverbot  
**44 SEBG** 4 f.; **45 SEBG** 7  
Beschlussfassung **15 SEBG** 2 ff.  
– doppeltes Mehrheitserfordernis  
**15 SEBG** 3  
COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 2  
Dauer der Verhandlungen **20 SEBG** 2 ff.  
Einschränkung **41 SEBG** 2  
Errichtungs- und Tätigkeitsschutz **44**  
**SEBG** 2; **45 SEBG** 7  
Frist zur Bildung **11 SEBG** 2 f.  
Geschäftsordnung **12 SEBG** 4  
Gewerkschaftsvertreter **Vor 1 bis 3**  
**SEBG** 64 f.; **6 SEBG** 4  
– Nichtberücksichtigung einer Gewerk-  
schaft **6 SEBG** 6 f.  
Information zur Bildung  
– Adressat **4 SEBG** 10  
– Form **4 SEBG** 9  
– Inhalt **4 SEBG** 11 f.  
Informationsanspruch **13 SEBG** 4  
Kosten **19 SEBG** 2 f.  
leitende Angestellte **6 SEBG** 7  
Mängel **4 SEBG** 13; **46 SEBG** 2 ff.  
Minderung der Mitbestimmungsrechte **15**  
**SEBG** 4 ff.  
Nichtaufnahme der Verhandlungen **16**  
**SEBG** 2 ff.  
Niederschrift **17 SEBG** 1  
Rechtsnatur **4 SEBG** 2  
Sachverständige **14 SEBG** 2  
Schutz **42 SEBG** 2 ff.; **44 SEBG** 1 ff.  
Sitzung, konstituierende **12 SEBG** 2  
Sitzung, weitere **12 SEBG** 5  
stellvertretender Vorsitzender **12 SEBG** 3  
strukturelle Änderungen **18 SEBG** 8 ff.  
Unterbleiben **4 SEBG** 7  
Unterrichtung **14 SEBG** 3  
Urwahl **8 SEBG** 6  
Verschmelzungsgründung SE **5 SEBG** 4  
Verschwiegenheitspflicht **41 SEBG** 3 ff.  
Verteilung der Sitze **7 SEBG** 2 ff.  
vertrauensvolle Zusammenarbeit **13**  
**SEBG** 3, 5  
Vorsitzender **12 SEBG** 3  
Wählbarkeitsvoraussetzungen  
**6 SEBG** 3 ff.  
Wahlgremium  
– Anfechtung der Mitgliederwahl **10**  
**SEBG** 5  
– Beschlussfähigkeit **10 SEBG** 2  
– Einberufung **9 SEBG** 1  
– Informationspflicht **11 SEBG** 4  
Wahlvorstand **8 SEBG** 4a  
Wiederaufnahme der Verhandlungen  
– Beschluss nach § 16 Abs. 1  
**18 SEBG** 2 f.



## Sachverzeichnis

Zusammensetzung **5 SEBG** 2 ff.; **8 SEBG** 2 ff.  
– erneute bei strukturellen Änderungen **5 SEBG** 5 ff.  
– Information durch Leitung **5 SEBG** 6 f.  
– Ordnungswidrige Information **46 SEBG** 2 ff.  
s. auch *Besonderes Verhandlungsgremium nach Beteiligungs-RL; Besonderes Verhandlungsgremium nach MgVG*  
**Besonderes Verhandlungsgremium nach MgVG**  
Abbruch der Verhandlungen **21 MgVG** 8 ff.  
Berechnung des Quorums **21 MgVG** 6  
Beschlussfassung **21 MgVG** 4 ff.  
Betrieb **21 MgVG** 2  
Gewerkschaftsvertreter **21 MgVG** 3  
Minderung von Mitbestimmungsrechten **21 MgVG** 7  
Nichtaufnahme von Verhandlungen **21 MgVG** 8 ff.  
strukturelle Änderungen **21 MgVG** 11  
Tochtergesellschaft **21 MgVG** 2  
**Besonderes Verhandlungsgremium nach Beteiligungs-RL**  
Abbruch der Verhandlungen **Vor 1 bis 3 SEBG** 33  
Beschlussfassung **Vor 1 bis 3 SEBG** 32  
Beteiligungsvereinbarung **Vor 1 bis 3 SEBG** 31  
Dauer der Verhandlungen **Vor 1 bis 3 SEBG** 30  
Initiativlast **Vor 1 bis 3 SEBG** 25  
Kosten **Vor 1 bis 3 SEBG** 30  
Mehrheit, absolute **Vor 1 bis 3 SEBG** 32  
Mehrheit, qualifizierte **Vor 1 bis 3 SEBG** 32  
Minderung der Mitbestimmungsrechte **Vor 1 bis 3 SEBG** 41  
Nichtaufnahme der Verhandlungen **Vor 1 bis 3 SEBG** 33  
Sachverständige **Vor 1 bis 3 SEBG** 30  
Schutz der Mitglieder **Vor 1 bis 3 SEBG** 48  
Überschreitung der Höchstmitgliederzahl **Vor 1 bis 3 SEBG** 29  
Verschmelzungsgründung **Vor 1 bis 3 SEBG** 28  
Zusammensetzung **Vor 1 bis 3 SEBG** 27  
**Bestellung**  
Aufsichtsorgan s. *Bestellung Aufsichtsorgan*  
Dauer s. *Amtsdauer*  
Hindernis s. *Bestellungshindernis*  
Leitungsorgan s. *Bestellung Leitungsorgan*  
Verwaltungsorgan s. *Bestellung Verwaltungsorgan*  
Wiederbestellung **46** 19 f.  
**Bestellung Aufsichtsorgan**  
Aktionärsvertreter **40** 36 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Arbeitnehmersvertreter **40** 38 ff.  
– Auffangregelung **40** 39  
– Mitbestimmungsvereinbarung **40** 38  
Bindung an Wahlvorschläge **40** 38 ff.  
durch Entsendungsberechtigte **40** 37 ff.  
Ersatzmitglied **40** 41  
erstes Aufsichtsorgan **15** 17 ff.; **40** 47 ff.  
– Amtsdauer **40** 51 ff.; **46** 14  
– Mitbestimmungsregelung **15** 19; **40** 54  
– Zeitpunkt **15** 23  
durch Gericht **40** 42  
Hindernisse **40** 44 ff.  
persönliche Voraussetzungen **40** 45 f.  
statutarische Voraussetzungen **47** 26  
Zusammensetzung **15** 21; **40** 51 ff.  
**Bestellung Leitungsorgan**  
durch Aufsichtsorgan **39** 14  
– Geschlechterquote **39** 14a  
erstes Leitungsorgan **39** 21 f.  
fehlerhafte **39** 15  
durch Gericht **39** 17  
durch Hauptversammlung **39** 16  
statutarische Voraussetzungen **47** 26  
**Bestellung Verwaltungsorgan**  
Anfechtungsgründe **43 Anh. SEAG** 32 2 f.  
Anfechtungsklage **43 Anh. SEAG** 32 5 ff.  
Annahme **43** 34; **43 Anh. SEAG** 28 2  
Arbeitnehmersvertreter **43** 29 ff.; **43 Anh. SEAG** 28 9  
– Auffangregelung **43** 30, 33  
– Mitbestimmungsvereinbarung **43** 29, 32  
besondere **43 Anh. SEAG** 31 3 ff.  
drittwirkendes Urteil **43 Anh. SEAG** 33 1  
durch Entsendungsberechtigte **43** 26; **43 Anh. SEAG** 28 5 f.  
Ersatzmitglieder **43 Anh. SEAG** 28 8 ff.  
– Amtsdauer **43 Anh. SEAG** 28 10  
erstes Verwaltungsorgan **43** 27 f.  
– Amtsdauer **46** 14  
fehlerhafte **43 Anh. SEAG** 27 20 ff.; **43 Anh. SEAG** 28 11 ff.  
durch Gericht **43** 26; **43 Anh. SEAG** 30 1 ff.  
– Amtsdauer **43 Anh. SEAG** 30 13 f.  
– Auslagensatz, Vergütung **43 Anh. SEAG** 30 15  
– wegen Beschlussunfähigkeit **43 Anh. SEAG** 30 2 ff.  
durch Hauptversammlung **43** 25; **43 Anh. SEAG** 28 4  
Mitbestimmungsregelung **43** 31 ff.  
Nichtigkeitsgründe  
– allgemeine **43 Anh. SEAG** 31 2  
Nichtigkeitsklage **43 Anh. SEAG** 31 9 f.  
– Geschlechterquote **43 Anh. SEAG** 31 7a  
statutarische Voraussetzungen **47** 26  
Stellvertreter **43 Anh. SEAG** 28 7  
Stimmenmehrheit, einfache **43** 25  
wegen Unvollständigkeit **43 Anh. SEAG** 30 8 ff.  
– Anfechtungsklage **43 Anh. SEAG** 30 8  
Wirkung **43 Anh. SEAG** 28 3

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

### Bestellungshindernis

- persönliches **StR** 11 ff.
- Gerichts- oder Verwaltungsentscheidung **StR** 20 f.
- gesetzlicher Ausschlussgrund **StR** 14 ff.
- gesetzlicher Ausschlussgrund, dualistische SE **StR** 15 ff.
- gesetzlicher Ausschlussgrund, monistische SE **StR** 18 f.
- Rechtsfolge bei Verstoß **StR** 22 ff., 29
- statutarisches **StR** 25 ff.
- Grenzen **StR** 27

### Bestellungsrecht

s. *Entsanderrecht*

### Besteuerung

- anwendbares Recht **StR** 4 ff.; s. auch *Steuerrecht*
- Auslandsverschmelzung **StR** 113
- Formwechsel **StR** 126
- Holdinggründung s. *Besteuerung bei Holdinggründung*
- laufende Besteuerung **StR** 137
- Sitzverlegung s. *Besteuerung bei Sitzverlegung*
- Territorialitätsprinzip **StR** 9
- Tochtergründung s. *Besteuerung bei Tochtergründung*
- Verschmelzung s. *Besteuerung bei Verschmelzung*

### Besteuerung bei Holdinggründung

- StR** 114 ff.
- Ansatz des gemeinen Werts **StR** 71
- Anteilstausch, qualifizierter **StR** 71, 74, 114, 119
- Antragszeitpunkt **StR** 81
- Begriffsbestimmungen **StR** 71
- Buchwertansatz **StR** 71, 78
- Doppelbesteuerung **StR** 80 f.
- Drittstaatenbeteiligung **StR** 72
- einbringungsgeborene Anteile **StR** 81
- Einbringungsgewinn I **StR** 85 f.
- Einbringungsgewinn II **StR** 87 f.
- Folgen für Anteilseigner **StR** 84 ff., 119
- Folgen für Gründungsgesellschaften **StR** 115 f.
- Folgen für Holding-SE **StR** 117
- Grunderwerbsteuerpflicht **StR** 118
- Stimmrechtsmehrheit **StR** 74 ff.
- Veräußerungs- und Anschaffungspreis **StR** 78 f.
- Verhältnis § 20 UmwStG zu § 21 UmwStG **StR** 73
- Verluste **StR** 116
- Wahlrecht **StR** 74
- Zwischenwertansatz **StR** 71
- Besteuerung bei Sitzverlegung** **StR** 8 13; **StR** 128 ff.
- Folgen für SE **StR** 129 ff., 135
- Wegzug **StR** 7, 128 ff.
- Folgen für Anteilseigner **StR** 133 f.
- Zuzug
- Folgen für Anteilseigner **StR** 136

### Besteuerung bei Tochtergründung

- StR** 120 ff.
- Ansatz des gemeinen Werts **StR** 63
- Antragszeitpunkt **StR** 65
- ausländische Betriebsstätte **StR** 69
- Bargründung **StR** 120
- Buchwertansatz **StR** 63
- Einbringung von Sacheinlagen **StR** 62, 121
- Einbringungsgewinn **StR** 66 f., 125
- Einbringungsgewinn I **StR** 85 f.
- Einbringungsgewinn II **StR** 87 f.
- Einschränkung des Bewertungswahlrechts **StR** 64
- Folgen für Anteilseigner **StR** 84 ff.
- Folgen für Gründungsgesellschaften **StR** 123 ff.
- Folgen für SE **StR** 122
- Freibetrag bei Betriebsveräußerung **StR** 68
- Grunderwerbsteuer **StR** 122
- Pensionsrückstellungen **StR** 63
- Rückbeziehung der Einbringung **StR** 69
- Sachgründung **StR** 62, 121
- Übernahmegewinn **StR** 67
- Wahlrecht **StR** 63
- Besteuerung bei Verschmelzung** **StR** 15 ff., 95 ff.
- Ansatz des gemeinen Werts **StR** 40
- Anteile an der übernehmenden Gesellschaft **StR** 52, 59
- Anteile an der übertragenden Gesellschaft **StR** 50 f., 59
- Antragsbindung nach § 13 Abs. 2 UmwStG **StR** 53
- Antragszeitpunkt **StR** 45
- Aufdeckung stiller Reserven **StR** 40, 51, 95
- Beteiligungskorrekturgewinn **StR** 47, 95 ff.
- Betriebsstätte, ausländische **StR** 45
- Brexit **StR** 87
- Buchwertansatz **StR** 41
- Buchwertfortführung **StR** 41 f., 53 ff.
- Doppelbesteuerung **StR** 55 ff.
- downstream-merger **StR** 44
- Drittstaatenverschmelzung **StR** 50
- Einschränkung **StR** 41
- Folgen für Anteilseigner der übertragenden Körperschaft **StR** 50 ff.
- Fortbestehen **StR** 41
- Gesellschaftsrechte **StR** 43
- Gewinn der übernehmenden Gesellschaft **StR** 47
- Hinausverschmelzung **StR** 54, 97 ff.
- Ansatz des gemeinen Werts **StR** 40, 98 ff.
- anwendbares Recht **StR** 97
- Aufdeckung stiller Reserven **StR** 98, 103
- Doppelbesteuerungsabkommen **StR** 106
- Folgen für Anteilseigner **StR** 50 ff., 107
- Folgen für übernehmende Gesellschaft **StR** 104 ff.
- Folgen für übertragende Gesellschaft **StR** 98 ff.

## Sachverzeichnis

- Schlussbilanz **StR** 40, 98
- Übernahmegewinn **StR** 105 f.
- Übertragungsgewinn **StR** 101
- upstream-merger **StR** 105
- Hineinverschmelzung **StR** 108 ff.
- Besteuerungsrecht der BRD an der ausländischen Gesellschaft **StR** 109 f.
- fiktive Einlage **StR** 110
- Folgen für Anteilseigner **StR** 112
- Folgen für übernehmende Gesellschaft **StR** 112
- Folgen für übertragende Gesellschaft **StR** 109 ff.
- Schlussbilanz **StR** 111
- Übernahmegewinn **StR** 110
- Pensionsrückstellungen **StR** 40
- Schlussbilanz **StR** 40
- Sofortbesteuerung **StR** 48, 53, 95
- spätere Besteuerung **StR** 58
- Steuerneutralität **StR** 95
- treaty override **StR** 57
- Übernahmefolgegewinn **StR** 48
- Übernahmegewinn **StR** 48, 105, 110
- Übertragungsgewinn **StR** 110
- Umfang des deutschen Besteuerungsrechts **StR** 58
- Verlust **StR** 48, 103 f.
- Verlustvorträge **StR** 103 f.
- Wahlrecht **StR** 41 ff.
- Wertaufholung **StR** 59
- Zwischenwertansatz **StR** 41
- Beteiligte Gesellschaften 2 SEBG 9**
- Beteiligung**
- Anhörung s. *Anhörung*
- Auffanglösung s. *Auffangregelung*
- Begriff **2 SEBG 34**
- Beteiligungsrechte **2 SEBG 35**
- dualistisches System **38 19**
- erstes Aufsichtsorgan **15 19 ff.**
- Mitbestimmung s. *Mitbestimmung*
- monistisches System **38 25 f.; 43 Anh. SE-AG Vor 20 9 ff.**
- nach nationalem Recht **Vor 1 bis 3 SEBG 54 ff.**
- nach Unionsrecht **Vor 1 bis 3 SEBG 13 ff.; s. auch SE-VO; Beteiligungs-RL**
- Unterrichtung s. *Unterrichtung*
- Verhandlungslösung s. *Beteiligungsvereinbarung SEBG; Mitbestimmungsvereinbarung*
- Vorher-Nachher-Prinzip **43 Anh. SEAG Vor 20 6; Vor 1 bis 3 SEBG 11, 39; 1 SEBG 5**
- Beteiligungs-RL**
- Anhörung **Vor 1 bis 3 SEBG 34 ff.**
- Auffangregelung **Vor 1 bis 3 SEBG 22 f.**
- Besonderes Verhandlungsgremium s. *Besonderes Verhandlungsgremium nach Beteiligungs-RL*
- Ebenen der Beteiligung **Vor 1 bis 3 SEBG 15**

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Entstehungsgeschichte
- Davignon-Bericht **Vor 1 bis 3 SEBG 8 ff.**
- Gipfel von Nizza **Vor 1 bis 3 SEBG 11 f.**
- SE-VO-E 1970/1975 **Vor 1 bis 3 SEBG 3 f.**
- Ermächtigungsgrundlage **Einl. 8 ff.; Vor 1 bis 3 SEBG 17**
- Minderung der Mitbestimmungsrechte **Vor 1 bis 3 SEBG 41**
- Missbrauchsverbot **Vor 1 bis 3 SEBG 49**
- grenzüberschreitende Verschmelzung **Vor 1 bis 3 SEBG 76a ff.**
- Mitbestimmung **Vor 1 bis 3 SEBG 39 ff.**
- Nichteinhaltung **Vor 1 bis 3 SEBG 50**
- Regelungsgegenstand **Einl. 7; Vor 1 bis 3 SEBG 15 ff., 52**
- SE-VO-E 1989/1991 **Vor 1 bis 3 SEBG 5 ff.**
- strukturelle Änderungen **Vor 1 bis 3 SEBG 52 f.**
- Tendenzklausel **Vor 1 bis 3 SEBG 46**
- Überprüfung **Vor 1 bis 3 SEBG 69**
- Umsetzung **Vor 1 bis 3 SEBG 54**
- Unterrichtung **Vor 1 bis 3 SEBG 34 ff.**
- Vereinbarungslösung, Vorrang der **Vor 1 bis 3 SEBG 18 ff.**
- Verhältnis zu nationalen Vorschriften **Vor 1 bis 3 SEBG 20 f., 51**
- Verhältnis zur EBR-RL **Vor 1 bis 3 SEBG 20, 51**
- Vertretungsorgan **Vor 1 bis 3 SEBG 36, 38**
- Vorher-Nachher-Prinzip **Vor 1 bis 3 SEBG 11, 39**
- Zweck **3 SEBG 9**
- Beteiligungsvereinbarung SEBG**
- Anhörung **21 SEBG 12 f.**
- Auslegung **1 SEBG 11**
- Beendigung, Wirkung der **21 SEBG 17 f.**
- Einigung **21 SEBG 2**
- Eintragungsvoraussetzung **12 16**
- Sekundärgründung **12 16**
- fehlende Zustimmung der Aktionäre **21 SEBG 2a**
- Festlegung der Beteiligungsrechte **21 SEBG 26**
- Festlegung des Wahl- oder Bestellungsverfahrens **21 SEBG 24 f.**
- Form **21 SEBG 3**
- Geltungsbereich **21 SEBG 9**
- Größe des Aufsichts- bzw. Verwaltungsorgans **21 SEBG 21 ff.**
- Inhalt **21 SEBG 8 ff.**
- Inkrafttreten **21 SEBG 16**
- Laufzeit **21 SEBG 16**
- Mängel **21 SEBG 5 ff.**
- Mitbestimmung **21 SEBG 20 ff.**
- fakultativer Inhalt **21 SEBG 27**
- Ist-Zustand/Soll-Zustand **21 SEBG 32b**

magere Zahlen = Randnummern

Mittel, finanzielle und materielle **21**  
**SEBG** 15  
Nachwirkung **21** **SEBG** 17 f.  
Parteiautonomie **1** **SEBG** 7  
Parteien **21** **SEBG** 2  
Prüfung durch Registergericht **12** 18 ff.; **21**  
**SEBG** 36  
Rechtsnatur **21** **SEBG** 4  
richtlinienkonforme Auslegung **21**  
**SEBG** 20a  
Satzung, Gleichlauf mit **12** 27 ff.  
Schranken **21** **SEBG** 7  
SE-Betriebsrat **21** **SEBG** 10 ff.  
SE-Betriebsrat, Verfahren mit **21**  
**SEBG** 8 ff.  
SE-Betriebsrat, Verfahren ohne **21**  
**SEBG** 19  
Sitzungen **21** **SEBG** 14  
Statusverfahren **21** **SEBG** 37a  
Streitigkeiten **21** **SEBG** 37 f.  
strukturelle Änderungen **21** **SEBG** 29 f.  
Umwandlungsgründung, Verschlechterungsverbot, Mitbestimmungsbeibehaltung bei **21** **SEBG** 31 ff.  
Unterrichtung **21** **SEBG** 12 f.  
Vereinbarung der Auffangregelung **21**  
**SEBG** 30; s. auch *Auffangregelung*  
vertrauensvolle Zusammenarbeit **13**  
**SEBG** 3, 5; **40** **SEBG** 1 ff.  
Vorrang der Verhandlungslösung **Vor 1 bis**  
**3** **SEBG** 9, 11, 61; **1** **SEBG** 6  
Zweck **1** **SEBG** 6  
zwingender Inhalt **21** **SEBG** 20 ff.  
s. auch *Mitbestimmungsvereinbarung*  
**Betrieb 2** **SEBG** 23  
**Betriebs- und Geschäftsgeheimnis 41**  
**SEBG** 2 ff.; **45** **SEBG** 2 ff.  
**Betriebsrat**  
s. *SE-Betriebsrat*  
**Betriebsübergang 29** 11 f.  
s. auch *Wirkungen der Verschmelzung*  
**Beurkundung**  
Auslandsbeurkundung **8** 52; **20** 7; **53** 11;  
**122c** **UmwG** 16  
Holdinggründung  
– Gründungsbericht **32** 39  
– Gründungsplan **32** 38  
Satzung **6** 22  
Satzungsänderung **59** 25  
Sitzverlegung  
– Sitzverlegungsbeschluss **8** 52  
Sitzverlegungsplan **8** 16  
Umwandlung  
– Umwandlungsbericht **37** 37  
– Umwandlungsplan **37** 30  
Umwandlungsplan **66** 22  
Verschmelzung  
– Satzungsfeststellung **20** 27  
Verschmelzungsplan **20** 5 ff.; **122c**  
**UmwG** 14 ff.  
Zustimmungsbeschluss **32** 95; **37** 60

## Sachverzeichnis

**Bezugsrecht 5** 8, 14; **59** 9  
**Brexit**  
Anerkennung einer bereits existierenden SE  
2 24; **7** 30  
Besteuerung des Einbringungsgewinns  
**StR** 87  
Geltungsbereich **SEBG** 3 **SEBG** 6a  
Gesellschaftsstatut **Vor 122a** ff. **UmwG** 10  
Grenzüberschreitende Verschmelzung nach  
**UmwG** **122m** **UmwG** 1 ff.  
Niederlassungsfreiheit **Vor 122a** ff.  
**UmwG** 10  
Personenhandelsgesellschaften **122b**  
**UmwG** 13a  
Sitz **7** 30 ff.  
Sitztheorie, Anwendung der **122m**  
**UmwG** 2  
Sitzverteilung, § 36 **SEBG** **36** **SEBG** 5b  
Übergangsregelung **122m** **UmwG** 4 f.  
UK Societas **7** 30a ff.  
– Anwendbares Recht **7** 30a  
– Drittstaatengesellschaft **7** 31  
– Zweigniederlassungen **7** 32  
**UmwG** **Vor 122a** **UmwG** 16  
**Buchführung**  
s. *Jahresabschluss; Rechnungslegung*  
**Business Judgement Rule 43** **Anh. SE-**  
**AG** **39** 7, 14; **51** 15  
**CEO 39** 9; **43** **Anh. SEAG** **40** 12  
**Company Law Package**  
s. *European Company Law Package*  
**COVID-19-Pandemie**  
Arbeitnehmersvertretung **48** **SEBG** 1  
Aussetzung der Insolvenzantragspflicht  
– **Einl.** 6a  
Besonderes Verhandlungsgremium **48**  
**SEBG** 2  
Durchführung der Hauptversammlung  
– **Einl.** 6a  
SE-Betriebsrat **48** **SEBG** 1  
Sonderregelung § 48 **SEBG** **48** **SEBG** 1 ff.  
Verwaltungsrat **43** **Anh. SEAG** **22** 2  
– Beschlussfassung **43** **Anh. SEAG** **35** 6a f.  
Virtuelle Hauptversammlung **53** 39 f.  
Zustimmung der Hauptversammlung **66** 28  
**DCGK 43** **Anh. SEAG** **22** 56 ff.  
**Dienstvertrag 39** 32; **43** **Anh. SEAG**  
**38** 17 ff.  
**Doppelbesteuerung**  
Holdinggründung **StR** 80 f.  
Sitzverlegung ins Ausland **StR** 130 ff.  
Verschmelzungsgründung **StR** 55 ff., 106,  
112  
**D & O-Versicherung 38** 26; **43** **Anh.**  
**SEAG** **39** 21; **43** **Anh. SEAG** **40** 77  
Verwaltungsratsmitglied **43** **Anh. SEAG**  
**38** 6  
**Downstream-merger 29** 5; **31** 2; **StR** **44**  
**Dreiecksverschmelzung 69** 12

## Sachverzeichnis

### Dualistisches System

anwendbares Recht **38** 17; **39** 3  
Ausgestaltung **38** 5 ff.  
Begriff **38** 1  
Ergänzungsermächtigung **39** 44 f.  
Geschäftsführer **39** 12; s. auch *Geschäftsführer*  
Inkompatibilität **39** 33 ff.  
Mitbestimmung **38** 19  
Normgeschichte **39** 2  
– Geschlechterquote **39** 2a  
Satzungsfreiheit **38** 2 ff.  
Systemwechsel **38** 29 ff.  
Trennung, funktionale und personale  
**38** 18; **39** 33  
Unterschiede zur AG **38** 17  
Wesensmerkmale **38** 18; **39** 1

### EBR-G Vor 1 bis 3 SEBG 8

### EBR-RL Einl. 25; Vor 1 bis 3 SEBG 8

### Effizienzgebot

Auslegung der SE-VO **9** 16  
Benennung der zuständigen Behörden **68** 2  
Haftungsnormen, Ausgestaltung **51** 2  
Mitteilungspflicht der Mitgliedstaaten **68** 2  
Umsetzung der SE-VO **68** 1  
Wegzugsbeschränkungen und Niederlassungsfreiheit **69** 7

### Einberufung der Hauptversammlung

außerordentliche **54** 5  
Berechtigte **54** 3, 13 ff.  
– Behörde **54** 16  
– Organe der SE **54** 13 ff.  
Beschluss **54** 26  
Einberufungspflicht **54** 20 ff.  
Einberufungsrecht, jederzeitiges **54** 19  
Form **54** 25  
Frist **54** 10 f.  
– COVID-19-Pandemie **54** 10  
– erste Hauptversammlung **54** 2, 12  
Inhalt **54** 25  
Jahresabschlussprüfungsbericht **54** 21 f.  
Minderheitsaktionäre s. *Einberufungsverlagen der Minderheitsaktionäre*  
Mitteilungspflichten im Vorfeld **54** 30  
ordentliche **54** 1, 5  
Scheinorganmitglieder **54** 17  
Tagesordnung **54** 28; s. auch *Tagesordnung*  
Turnus **54** 1 f., 8 f.  
Überschreitung **54** 11  
unzuständige Personen **54** 18  
Verlustanzeige **54** 21 f.  
Wohl der Gesellschaft **54** 19, 21 f.  
Zeitpunkt der Hauptversammlung **54** 27

### Einberufungsverlagen der Minderheitsaktionäre

Adressat **55** 14  
Antragsberechtigte **55** 5  
Begründetheit des Antrags **55** 19 ff.  
Begründungserfordernis **55** 16  
Beteiligungsquorum **55** 3, 6 f.  
– fortgesetzte Beteiligung **55** 12 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

– Nachweis **55** 10  
– Satzungsregelung **55** 8  
Einberufungsfrist **55** 23 f.  
Ergänzung s. *Tagesordnung, Ergänzungsantrag*  
Form **55** 18  
Inhalt **55** 15  
Prüfung durch Leitungsorgan **55** 22  
Rechtsmissbrauch **55** 9, 17, 21  
Staatliches Einberufungsverfahren **55** 26 ff.  
– Antragsberechtigte **55** 33 f.  
– Antragserfordernis **55** 29  
– Antragsfrist **55** 32  
– Begründetheit des Antrags **55** 35 f.  
– Beteiligungsquorum **55** 34  
– Einberufungsanordnung **55** 38  
– Einberufungsermächtigung **55** 41 ff.  
– Ermessensentscheidung **55** 28, 37  
– Frist für Umsetzung **55** 39, 43  
– Kosten **55** 46 f.  
– Rechtsmittel gegen den Gerichtsbeschluss  
**55** 45  
– Verfahrensgrundsätze **55** 31  
– Voraussetzungen **55** 26  
Tagesordnung **55** 15, 25  
Verfahren, zweistufiges **55** 2  
Vorbesitzzeit **55** 11  
Zuständigkeit **55** 27, 30  
Zuständigkeit der Hauptversammlung  
**55** 20  
Zweck **55** 1

**Einbringung**  
s. *Holdingsgründung, Einbringung*  
**Einpersonengründung** **3** 8; **16** 28

**Einspruchsrecht der Behörde**  
Sitzverlegung **8** 55, 114  
Verschmelzungsgründung SE **19** 1 ff.

**Eintragung**  
s. *Handelsregistereintragung*  
**Enkelgesellschaft** **2** SEBG 25  
**Entgeltfortzahlung** **42** SEBG 4  
**Entlastung** **39** 20; **40** 34; **43** Anh. SEAG  
**48** 5; **52** 26 ff.

**Entschmelzung** **30** 1  
**Entsenderecht**  
Entsendeberechtigte **47** 32  
Leitungsorganmitglieder **47** 34  
nationales Recht des Sitzstaates **47** 30  
SE-spezifisches Recht **47** 31  
Teil des Organs **47** 33

**Entsprechenserklärung** **39** 3; **43** Anh. SEAG  
**22** 56 ff.

**Errichtungs- und Tätigkeitsschutz** **44**  
SEBG 2; **45** SEBG 7

**Erwerb eigener Aktien**  
Abfindungsansprüche **5** 6 f.  
Beschlusskompetenz **52** 38  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach  
UmwG **122i** UmwG 8  
Holdingsgründung **33** 11  
upstream-Darlehen bei Holdingsgründung  
**32** 14

magere Zahlen = Randnummern

Verschmelzungsgründung SE 24 49; 29 5;  
31 7

#### **ESG-Bewegung**

Diversitätskonzept 39 40b

EuGVVO 69 13 ff.

EuInsVO 63 65 ff.

#### **Europäische Gesellschaft**

s. SE

#### **European Company Law Package**

Abfindungsangebot 122i UmwG 3a ff.

Bekanntmachung des Verschmelzungsplans

122d UmwG 3a ff.

Eintragung der Verschmelzung 122l

UmwG 2a ff.

Fristen bei der Barabfindung 122i

UmwG 3d

Gläubigerschutz bei grenzüberschreitender

Verschmelzung 122j UmwG 5a ff.

grenzüberschreitende Spaltung Einl.

MgVG 3c

grenzüberschreitende Umwandlung Einl.

MgVG 3b

grenzüberschreitende Verschmelzung Einl.

MgVG 3d

Mitbestimmung Einl. MgVG 3a ff.

Prüfungsfrist 122k UmwG 3f

Solvenzerklärung 122j UmwG 5f

Umsetzung Vor 122a UmwG 18 ff.

– Bekanntmachung des Verschmelzungs-

plans 122d UmwG 3a ff.

– Definition 122a UmwG 2a f.

– European Company Law Package 122h

UmwG 5a ff.

– Verschmelzungsfähige Gesellschaften

122b UmwG 3a f.

Umtauschverhältnis 122h UmwG 5a ff.

Umwandlungsrecht Vor 122a

UmwG 17 ff.

Verschmelzungsbericht 122e UmwG 3a ff.

Verschmelzungsbescheinigung 122k

UmwG 3a ff.

Verschmelzungsbeschluss 122g

UmwG 4a f.

Verschmelzungsplan 122c UmwG 3a f.

Verschmelzungsprüfung

122f UmwG 1a ff.

Vorabbescheinigung 122k UmwG 3c f.

Evaluirungsbericht Einl. 30; 69 4 ff.;

Vor 1 bis 3 SEBG 70

Anwendung der SE-VO 69 4

Gerichtsstandsklausel des Art. 8 Abs. 16

69 13 ff.

Satzungsautonomie 69 16 f.

Sitzverlegung 69 5 ff.

Verschmelzung 69 10 ff.

Exekutivausschuss 43 Anh. SEAG

34 33, 53

Finanzinstitut 62 2

#### **Formwechsel einer SE**

s. Umwandlung einer SE

## Sachverzeichnis

#### **Formwechsel in eine SE**

s. Umwandlungsgründung

#### **Frauenzielquote**

Aufsichtsorgan

– Erklärung zur Unternehmensführung

40 44h

– Festlegung 40 44g

Fusions-RL StR 5, 10 ff.

Begriffsbestimmungen StR 14

Betriebsstätte außerhalb des Mitgliedstaats

der einbringenden oder übernehmenden

Gesellschaft StR 27

Folgen für Gesellschafter StR 26, 33

Rückstellungen und Rücklagen StR 20, 31

Sitzverlegung StR 10, 29 ff.

Steuerneutralität der Sitzverlegung StR 29

Steuerneutralität der Umstrukturierung

StR 17 f.

Übernahmegewinn StR 24

Umsetzung StR 38 ff.

Veräußerungsgewinn StR 17, 26, 33

Verhältnis zu Grundfreiheiten StR 34 ff.

Verluste, noch nicht berücksichtigte

StR 22

Verlustvortrag StR 31

Verschmelzungsgründung StR 15 ff.

#### **Gemeinschaftsunternehmen 2**

SEBG 20

#### **Genussrechte**

Ausgabe 5 27, 29

Beschlusskompetenz 52 38

Gesellschaftsrechte StR 43

#### **Gerichtsstand**

Gerichtsstandsklausel 8 119 ff.; 69 13 ff.

Gerichtsstandsvereinbarung 8 126

Sitz der SE 7 4

Gesamtnormverweisung 9 24, 34 ff.

Insolvenz 63 66 ff.

Tochtergründung 36 3

Verschmelzungsgründung SE 18 5

#### **Gesamtverantwortung**

geschäftsführende Direktoren 43 Anh. SE-

AG 40 72

Leitungsorgan 39 7; 41 29

Verwaltungsratsmitglied 43 Anh. SEAG

39 12

#### **Gesamtvertretung**

Geschäftsführende Direktoren 43 Anh. SE-

AG 41 12

Leitungsorgan 39 10

Geschäftsbriefe 43 Anh. SEAG 43 2 ff.

#### **Geschäftsführende Direktoren**

Abberufung 43 Anh. SEAG 40 51

– durch Ausschuss 43 Anh. SEAG 40 55

– Doppelmandat 43 Anh. SEAG 40 55

– aus wichtigem Grund 43 Anh. SEAG

40 52, 54

Abhängigkeitsbericht 43 Anh. SEAG

49 11 ff.

Abwickler 63 46, 48, 55 ff.

## Sachverzeichnis

Amtsniederlegung **43 Anh. SEAG 40 58**  
Anstellungsvertrag **43 Anh. SEAG 40 7, 27 ff.**  
– Konzernanstellungsvertrag **43 Anh. SE-AG 40 27**  
– Sozialversicherungspflicht **43 Anh. SE-AG 40 28a**  
Anzahl **38 24; 43 Anh. SEAG 40 10**  
Arbeitnehmervertreter **43 Anh. SEAG 40 14 f.**  
Beendigung **43 Anh. SEAG 40 60 f.**  
Berichtspflicht  
– allgemeine **43 Anh. SEAG 40 40 ff.**  
Bestellung **43 Anh. SEAG 40 7**  
– Annahme **43 Anh. SEAG 40 9**  
– fehlerhafte **43 Anh. SEAG 40 23 ff.**  
– durch Gericht **43 Anh. SEAG 45 1 ff.**  
– durch Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 40 8**  
Bestellungsdauer **43 Anh. SEAG 40 17 f.**  
Bestellungshindernisse **43 Anh. SEAG 40 16**  
CEO **43 Anh. SEAG 40 12**  
Einzelgeschäftsführung **43 Anh. SEAG 40 37**  
externer **43 Anh. SEAG 40 11**  
faktischer **43 Anh. SEAG 40 26**  
Gesamtgeschäftsführung **43 Anh. SEAG 40 36**  
Gesamtverantwortung **43 Anh. SEAG 40 72**  
Geschäftsbriefe **43 Anh. SEAG 43 2 ff.**  
Geschäftsführungsbefugnis **43 Anh. SEAG 40 31 ff.**  
Geschäftsordnung **43 Anh. SEAG 40 47 ff.**  
Geschlechterquote **43 Anh. SEAG 40 30a ff.**  
Gewinnverwendungsvorschlag **43 Anh. SEAG 47 5**  
Haftung **43 Anh. SEAG 40 70 ff.; 51 8 ff.**  
– Außenhaftung **43 Anh. SEAG 40 71**  
– Beweislast **43 Anh. SEAG 40 77**  
– Durchsetzung **43 Anh. SEAG 40 81 f.**  
– Innenhaftung **43 Anh. SEAG 40 70**  
– Selbstbehalt **43 Anh. SEAG 40 77**  
– Sorgfaltspflicht **43 Anh. SEAG 40 72 ff.**  
Handelsregisteranmeldung **43 Anh. SEAG 40 9, 38; 43 Anh. SEAG 46 10 ff.**  
interner **43 Anh. SEAG 40 11**  
Jahresabschluss **43 Anh. SEAG 47 3 ff.;**  
*s. auch Rechnungslegung*  
Kreditgewährung **43 Anh. SEAG 40 69**  
laufende Geschäfte **43 Anh. SEAG 40 33**  
Nachteilsausgleich **43 Anh. SEAG 49 10, 16**  
Namensunterschrift **43 Anh. SEAG 42**  
Notgeschäftsführungsrecht **43 Anh. SEAG 39 25**  
Organeigenschaft **43 Anh. SEAG 40 4 ff.; 49 3; 51 6**

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

persönliche Voraussetzungen **43 Anh. SE-AG 40 11 ff.**  
– Bankaufsichtsrecht **43 Anh. SEAG 40 13**  
Rechnungslegung *s. Rechnungslegung*  
Satzungsautonomie **43 Anh. SEAG 40 19 f.**  
Stellvertreter **43 Anh. SEAG 40 83**  
Suspendierung **43 Anh. SEAG 40 59**  
Treupflicht **43 Anh. SEAG 40 75**  
Überwachung durch Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 22 13 ff.**  
Umfang **43 Anh. SEAG 41 8 ff.**  
Vergütung **43 Anh. SEAG 40 63 ff.**  
– Börsennotierte Gesellschaften **43 Anh. SEAG 40 63a f.**  
Verlustanzeige **43 Anh. SEAG 40 44 ff.**  
Verschwiegenheitspflicht **43 Anh. SEAG 40 75**  
Vertretung der SE **43 Anh. SEAG 41 1 ff.**  
– Beschränkungen **43 Anh. SEAG 41 9 ff.; 43 Anh. SEAG 44 3 ff.**  
– Einzelermächtigung **43 Anh. SEAG 41 14**  
– Einzelvertretung **43 Anh. SEAG 41 12 f.**  
– Führungslosigkeit **43 Anh. SEAG 41 4**  
– gerichtliche **43 Anh. SEAG 41 6 f.**  
– Gesamtvertretung **43 Anh. SEAG 41 12**  
– Geschäfte mit Verwaltungsratsmitgliedern **43 Anh. SEAG 41 5**  
– gegenüber geschäftsführenden Direktoren **43 Anh. SEAG 41 15 ff.**  
– organschaftliche Vertretungsmacht **43 Anh. SEAG 41 2**  
Vertretungsbefugnis des Verwaltungsrats **43 Anh. SEAG 22 10**  
Verwaltungsratsvorsitzender **43 Anh. SE-AG 40 12**  
Vorsitzender **43 Anh. SEAG 40 21 ff.**  
Weisungerteilung **43 Anh. SEAG 44 20 f.**  
Weisungsgebundenheit **43 Anh. SEAG 40 74, 79; 43 Anh. SEAG 44 8 ff.**  
– Adressat **43 Anh. SEAG 44 13**  
– Grenzen **43 Anh. SEAG 44 14 ff.**  
– Prüfungs- und Folgepflicht **43 Anh. SE-AG 44 17 ff.**  
– Umfang **43 Anh. SEAG 44 10 ff.**  
Wettbewerbsverbot **43 Anh. SEAG 40 66, 75**  
Wiederbestellung **43 Anh. SEAG 40 18**  
Wirksamwerden **43 Anh. SEAG 40 55**  
Zahlungsverbot bei Insolvenz **43 Anh. SE-AG 22 41; 43 Anh. SEAG 40 78**  
*s. auch Geschäftsführer*  
**Geschäftsführer 39 12 f.; 43 7 ff.**  
Berichtspflicht gegenüber Verwaltungsorgan **44 4**  
in eigener Verantwortung **39 12; 43 10**  
Einzelgeschäftsführung **39 12**  
Entstehungsgeschichte **39 12; 43 8**  
Externe als Geschäftsführer **43 9, 15**



magere Zahlen = Randnummern

Gleichlauf zwischen nationaler AG und SE  
**39 13**  
Grenzen der Delegation **43 12, 16**  
Haftung **51 6 ff.**  
laufende Geschäfte **39 12; 43 11, 16**  
Mitgliedstaatenwahlrecht **39 12 f.; 43 7 ff.**  
Organeigenschaft **39 12**  
Regelungsermächtigung **43 14 ff.**  
Überwachung durch Aufsichtsorgan **39 12; 40 6 ff.**  
Überwachung durch Leitungsorgan **39 12**  
Vertretung der SE **43 17**  
*s. auch geschäftsführende Direktoren*  
**Geschäftsführung**  
Abgrenzung zu Leitung **43 Anh. SEAG 22 9**  
Aufgabenbereich **39 4 f.**  
Begriff **39 4**  
CEO **39 9**  
Delegation **39 12 f.; 43 7 ff.**  
in eigener Verantwortung **39 6**  
Einzelgeschäftsführung **39 8; 43 Anh. SE-AG 40 37**  
Gesamtgeschäftsführung **39 7**  
– Abweichung **39 7**  
Geschäftsverteilung **39 8 ff.**  
Geschlechterquote **39 5a ff.**  
Group Executive Committees **39 8a**  
interne **39 4**  
Kollegialitätsprinzip **39 7**  
Leitungsorgan **39 4 ff.**  
Mehrheitsprinzip **39 7, 9; 50 61 ff.**  
Trennung, funktionale und personale **38 18**  
Verwaltungsorgan **43 2, 5 ff.; s. auch Verwaltungsorgan, Geschäftsführung**  
**Geschäftsführungsbefugnis**  
Beschluss des Verwaltungsorgans **48 16 f.**  
Beschränkung **39 5; 43 Anh. SEAG 40 32 ff.; 43 Anh. SEAG 44 3 ff.**  
geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SE-AG 40 31 ff.**  
laufende Geschäfte **43 11, 16**  
Zustimmungsbeschluss des Aufsichtsorgans **48 13 ff.**  
**Geschäftsjahr**  
Sechsmonatsfrist für Hauptversammlungseinberufung **54 10**  
Sperrfrist bei Umwandlung einer SE **66 14 ff.**  
**Geschäftsordnung**  
Aufsichtsorgan **40 28**  
besonderes Verhandlungsgremium **12 SEBG 4**  
geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SE-AG 40 47 ff.**  
Leitungsorgan **39 9**  
SE-Betriebsrat **24 SEBG 2 f.**  
Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 34 14 ff.**  
**Geschäftstätigkeit der SE 9 55**  
**Geschlechterquote 39 5a ff., 40a f.; 39 Anh. SEAG 52a 1 ff.; 21 SEBG 28 ff.; Einl. MgVG 34 ff.**

## Sachverzeichnis

Aufsichtsorgan **40 44a ff.**  
– Ausnahme- und Härtefälle **40 44b**  
– Entlastung **40 44e**  
– Erklärung zur Unternehmensführung **40 44d**  
– Frauenzielquote **40 44f ff.**  
– Sanktionen **40 44b ff.**  
– Schadensersatz **40 44e**  
Entscheidungsbefugnis **39 5c**  
Erklärung zur Unternehmensführung **39 5d**  
Feststellung des Frauenanteils **39 5a**  
Geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SE-AG 40 30a ff.**  
leitende Angestellte **36 SEBG 11a**  
Monistisches System **43 Anh. SEAG 20 3**  
– Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 24 3 ff.**  
Nichtigkeit der Wahl **37 SEBG 15**  
Nichtigkeitsklage **43 Anh. SEAG 31 7a**  
Normgeschichte **39 2a; 39 Anh. SEAG 52a 2**  
Normzweck **39 Anh. SEAG 52a 1**  
Null-Zielgröße **39 5b**  
Persönlicher Anwendungsbereich **39 Anh. SEAG 52a 3**  
Richtlinie zur Einführung einer Geschlechterquote **43 35a**  
Sanktion **39 5b, 40a**  
– Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 24 9**  
Sonderregelungen **39 Anh. SEAG 52a 4 ff.**  
– Zeitlicher Anwendungsbereich **39 Anh. SEAG 52a 5 f.**  
strukturelle Änderungen **18 SEBG 10a**  
Verwaltungsrat  
– Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht **43 Anh. SEAG 24 5 f.**  
Zielgrößenfestlegung **39 5a**  
– Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 24 10 ff.**  
*s. auch Geschlechterquote*  
**Gesellschaftsstatut**  
Anknüpfung **2 25; 7 10; 8 4; Vor 122a ff. UmwG 10**  
Verschmelzungsgründung SE **18 5**  
**GesR-RL**  
Harmonisierung **Vor 122a ff. UmwG 1 ff.; Einl. MgVG 4**  
Mitbestimmung **Einl. MgVG 5 ff.; s. auch Mitbestimmungsvereinbarung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG**  
Niederlassungsfreiheit **Vor 122a ff. UmwG 4 ff.**  
Umsetzung **Vor 122a ff. UmwG 12 ff.; Einl. MgVG 26 ff.**  
**Gewinnschuldverschreibungen 5 27**  
**Gewinnverwendung**  
Hauptversammlungszuständigkeit **52 23**  
Vorschlag **40 16; 43 Anh. SEAG 47 5**  
**Gläubigerschutz bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG 122j UmwG 1 ff.**  
Anwendungsbereich **122j UmwG 6**  
Art und Höhe **122j UmwG 14**



## Sachverzeichnis

European Company Law Package **122j**  
**UmwG** 5a ff.  
Frist **122j** **UmwG** 7  
Gefährdung der Forderungen **122j**  
**UmwG** 9 ff.  
Inhaber von Sonderrechten **122j**  
**UmwG** 15  
Verschmelzungsbescheinigung **122k**  
**UmwG** 9, 12  
**Gläubigerschutz bei Sitzverlegung**  
8 7 f., 12, 27, 60 ff.  
Anspruchsberechtigung **8** 63  
Anspruchsinhalt **8** 74  
Form **8** 65  
Frist **8** 66  
Gefährdung der Forderungen **8** 69 ff.  
Sicherungsinteresse **8** 67, 82  
Zahlung an öffentlich-rechtliche Körperschaften **8** 75  
**Gläubigerschutz bei Umwandlung einer SE** **66** 32  
**Gläubigerschutz bei Umwandlungsgründung** **37** 10, 96  
**Gläubigerschutz bei Verschmelzungsgründung** **SE** **24** 1 ff.  
Anleihegläubiger **24** 11  
anwendbares Recht **24** 2 ff.  
Bekanntmachung **21** 4  
Sicherheitsleistung  
– Gefährdung der Forderungen **24** 5  
– Rechtmäßigkeitsbescheinigung **25** 21  
– Sitz der SE im Ausland **24** 6 ff.  
Sitz der SE im Inland **24** 5  
Sonderrechtinhaber **24** 12 f.  
**Gleichbehandlungsgebot**  
Adressat **10** 2 f.  
Anwendungsbereich des Art. **10** **10** 4 f.  
Privilegierungsverbot **10** 7  
Rechtfertigung **10** 9  
Rechtsfolgen **10** 10  
Ungleichbehandlung **10** 6 f.  
– erlaubte **10** 8  
**Grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG**  
Anspruch auf Sicherheitsleistung  
– Art und Höhe **122j** **UmwG** 14  
Brexit **122b** **UmwG** 13a; **122m**  
**UmwG** 1 ff.  
– Anmeldung, unverzügliche **122m**  
**UmwG** 12  
– Anwendungsbereich **122m** **UmwG** 7 f.  
– notarielle Beurkundung **122m**  
**UmwG** 11  
– Rechtsform der Rechtsträger **122m**  
**UmwG** 9 f.  
Definition **122a** **UmwG** 3  
– European Company Law Package **122a**  
**UmwG** 2a f.  
Drittstaatenbezug **122b** **UmwG** 12 f.  
Entbehrlichkeit **122g** **UmwG** 17 f.  
EU/EWR-Zugehörigkeit **122b** **UmwG** 11

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

European Company Law Package  
– Eintragung **122i** **UmwG** 2a ff.  
– Verschmelzungsfähige Gesellschaften  
**122b** **UmwG** 3a f.  
Formwechsel **122a** **UmwG** 7  
Generalklausel **122b** **UmwG** 8 ff.  
Generalverweis auf Inlandsverschmelzung  
**122a** **UmwG** 8 ff.  
Genossenschaft **122b** **UmwG** 15  
Grenzüberschreitung **122a** **UmwG** 4  
Handelsregisteranmeldung  
– durch übertragende Gesellschaft **122k**  
**UmwG** 4 ff.  
Handelsregistereintragung **122i** **UmwG** 16  
Investmentgesellschaft **122b** **UmwG** 16 ff.  
Kapitalgesellschaft **122b** **UmwG** 3, 5 ff.  
Mitbestimmung s. *Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG*  
Mutter-Tochter-Verschmelzung s. *Mutter-Tochter-Verschmelzung nach UmwG*  
New-Co **122a** **UmwG** 5 f.  
Niederlassungsfreiheit **Vor** **122a** ff.  
**UmwG** 5, 9  
Personengesellschaft **122b** **UmwG** 2  
Personenhandelsgesellschaften **122b**  
**UmwG** 13a ff.  
Registerkontrolle s. *Rechtmäßigkeitsprüfung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG*  
Schutz der Gläubiger **122j** **UmwG** 1 ff.  
Schutz der Minderheiten **122i** **UmwG** 1 ff.  
SE mit Sitz in Deutschland **122b** **UmwG** 7  
Spruchverfahren **122h** **UmwG** 6 ff.  
– European Company Law Package **122h**  
**UmwG** 5b ff.  
Übergangsregelung Brexit **122m**  
**UmwG** 4 f.  
durch übernehmende oder neue Gesellschaft **122i** **UmwG** 3 ff.  
unionsrechtskonforme Auslegung **122i**  
**UmwG** 10a  
Universalsukzession **122a** **UmwG** 3a  
Verschmelzungsbericht s. *Verschmelzungsbericht bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG*  
Verschmelzungsbescheinigung s. *Verschmelzungsbescheinigung*  
Verschmelzungsbeschluss **122g** **UmwG** 2, 9  
Verschmelzungsfähigkeit, konkrete **122b**  
**UmwG** 14  
Verschmelzungsplan s. *Verschmelzungsplan bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG*  
Verschmelzungsprüfung s. *Verschmelzungsprüfung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG*  
Vorabinformation der Anteilsinhaber **122g**  
**UmwG** 5 ff.  
Voraussetzungen **122j** **UmwG** 7 ff.  
Wirksamkeitsvermerk **122k** **UmwG** 16 ff.  
Wirksamwerden **122i** **UmwG** 16 f.

magere Zahlen = Randnummern

**Grenzüberschreitender Formwechsel**  
Vor 122a ff. UmwG 8 f.  
isolierte Satzungsitzverlegung Vor 122a ff.  
UmwG 8a  
Polbud Vor 122a ff. UmwG 8a  
**Group Executive Committees** 39 8a  
**Gründung**  
anwendbares Recht 15 3, 10 ff.  
– Abgrenzung zu anderen Normen 15 3 ff.; 18 4  
– Anwendungsbereich 15 10  
– Bestellung des ersten Aufsichtsrats 15 17 ff.  
– Gründungshaftung 15 5  
– Verweisungsart 15 11 f.  
– Verweisungsobjekt 15 13 ff.  
Arbeitnehmerbeteiligungsverfahren 15 19  
Besteuerung s. *Besteuerung*  
Einpersonengründung 16 28  
Eintragung s. *Handelsregistereintragung*  
durch Errichtung einer Holding-SE s. *Hold-  
dinggründung*  
durch Errichtung einer Tochter-SE s. *Toch-  
tergründung*  
durch Errichtung einer Vorrats-SE 2 29 ff.;  
16 39 ff.  
erstes Aufsichtsorgan 15 17 ff.; 40 47 ff.  
Gründungsberechtigung 2 5 ff.; s. auch  
*Gründungsberechtigung*  
Gründungsformen  
– Numerus Clausus 2 1 ff.  
Gründungsverfahren  
– Beschlussphase 15 9  
– Vollzugsphase 15 9  
Mehrstaatlichkeit s. *Mehrstaatlichkeit*  
primäre 3 3 ff.  
sekundäre 3 7 ff.; s. auch *Ausgründung einer  
Tochter-SE*  
Statusverfahren 15 21 f.  
Stimmenmehrheit, qualifizierte 57 19  
Umgehung 2 4, 27 ff.  
durch Umwandlung s. *Umwandlungsgrün-  
dung*  
durch Verschmelzung s. *Verschmelzungsgrün-  
dung*  
Vollzug der Gründung 15 9  
Vorbereitungsphase 15 9  
wirtschaftliche Neugründung 2 30 f.; 16 41  
**Gründungsberechtigung**  
Abhängigkeitsverhältnis 2 6  
AG 2 1, 5  
AG in Liquidation 2 5  
Ausländische Partner 2 24 ff.  
Gemeinschaftszugehörigkeit 2 8  
GmbH 2 5, 13  
Gründersitz 2 8, 13, 19, 22  
Hauptverwaltung 2 8, 24 ff.  
KGaA 2 5  
Mehrstaatlichkeit 2 1 ff., 9, 14, 20, 22  
natürliche Personen 2 1, 7  
SE 2 5; 3 1 ff.; s. auch *SE als Gründer*

## Sachverzeichnis

bei einer SE als Gründer 3 4  
Tochtergesellschaft 2 14 f.  
Vor-AG 2 5  
Vorrats-AG 2 6, 29  
Wegfall der Gründungsberechtigung 2 10  
Zeitpunkt 2 10  
Zweigniederlassung 2 14, 16  
Zweijahresfrist 2 17  
**Gründungsgesellschaft**  
Fortbestand 32 7; 35 7  
Haftung  
– Gründerhaftung 16 36 ff.; 33 60  
Handelndenhaftung 16 7; s. auch *Handel-  
ndenhaftung*  
Holdinggründung 2 12 ff.; 32 1 ff.  
– anwendbares Recht 32 10  
Prüfung s. *Rechtmäßigkeitsprüfung SE*  
Tochtergründung 2 18 ff.; 35 3 ff.  
– anwendbares Recht 36 1 ff.  
Umwandlungsgründung 2 21 ff.; 37 3  
Verschmelzungsgründung SE 2 5 ff.; 18 4 f.  
– anwendbares Recht 15 6; 18 4 ff.  
– Betriebsübergang 29 11  
– Erlöschen 29 7  
– Formwechsel 29 8  
– Gesamtrechtsnachfolge 29 3  
**Gründungstheorie** 2 25; 7 10; 8 4;  
Vor 122a ff. UmwG 10  
**Gründungsurkunde** 6 1 f., 7  
**Haftung**  
Aktionärhaftung s. *Aktionär, Haftung*  
Differenzhaftung 33 61  
Gründerhaftung 16 36 ff.; 33 60  
Handelndenhaftung s. *Handelndenhaftung*  
Holdinggründung 33 60 f.  
Organhaftung s. *Organhaftung*  
Prüferhaftung 22 21  
SE 16 2, 17  
Unterbilanzhaftung 16 36 f.  
Verlustdeckungshaftung 16 36 f.  
Vor-SE 16 21 ff.  
**Handelndenhaftung**  
Haftungsausschluss  
– gesetzlich 16 17  
Handeln im Namen der SE 16 12 f.  
Handelnder 16 14 ff.  
– Aktionäre der Gründungsgesellschaft  
16 15  
– Gründungsgesellschaft 16 14  
– Organ der Gründungsgesellschaft 16 14  
Organ der Vor-SE 16 16  
Rechtsfolgen 16 19 f.  
rechtsgeschäftlich 16 18  
Rechtshandlung 16 11  
Verschmelzung zur Aufnahme 16 8  
Zeitraum 16 2, 9 f., 17  
**Handelsgesellschaft** 1 3  
**Handelsregisteranmeldung**  
Anmeldepflichtige 12 6 f.; 43 Anh. SEAG  
21 4 ff.; 43 Anh. SEAG 46 1

## Sachverzeichnis

Beifügung von Urkunden **43 Anh. SEAG 46** 16  
Durchsetzung der Publizitätspflichten **43 Anh. SEAG 46** 9, 17  
Form und Inhalt **12** 8 ff.; **43 Anh. SEAG 21** 10 ff.; **43 Anh. SEAG 46** 4 f., 8, 12 ff.  
geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SEAG 46** 10 ff.  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG  
– durch übertragende Gesellschaft **122k UmwG** 4 ff.  
Holdinggründung **37** 77 ff.  
Kapitalmaßnahmen **5** 7  
Leitungsorganmitglied **39** 27  
Mantelgesellschaft **12** 12  
Rechtsnatur **12** 4  
Satzungsänderung **59** 27  
Tochtergründung **36** 32  
durch übernehmende oder neue Gesellschaft **122l UmwG** 3 ff.  
Umwandlungsgründung **37** 77 ff.  
Verschmelzungsgründung SE **26** 6 ff.; **43 Anh. SEAG 21** 7 f.  
Versicherung über Fehlen von Bestellungshindernissen **43 Anh. SEAG 46** 15  
Vertretung **43 Anh. SEAG 46** 7 f.  
Verwaltungsratsmitglied **43 Anh. SEAG 46** 4 ff.  
Verwaltungsratsvorsitzender **43 Anh. SEAG 46** 8 f.  
Vorrats-SE **12** 11  
Zuständigkeit **12** 5  
**Handelsregistereintragung** **12** 2 ff.  
Ablehnung **12** 15  
Anmeldung s. *Handelsregisteranmeldung*  
Beteiligungsvereinbarung  
– Prüfung **12** 18 ff.  
– Vorrats-SE **12** 25 f.  
Eintragung im Zuzugstaat **8** 88 ff., 101 ff.  
Eintragungshindernis  
– fehlende Genehmigung **24** 25  
– fehlende Leitungsorganregelung **38** 2; **39** 39  
– fehlende Prüfung **27** 5  
– fehlender Nichtverhandlungsbeschluss **12** 16  
– fehlendes Negativattest **32** 100  
– fehlerhafter Prüfungsbericht **43 Anh. SEAG 21** 14  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG **122l UmwG** 16  
Holdinggründung **33** 51 ff.  
Inhalt **12** 15; **43 Anh. SEAG 21** 15  
Löschung s. *Löschung der SE*  
Offenlegung der Eintragung **15** 24 ff.  
Offenlegung von Urkunden und Angaben **13** 4  
Prüfung **12** 13 f.; **43 Anh. SEAG 21** 14; s. auch *Rechtmäßigkeitsprüfung SE*  
Rechtsformzusatz **11** 6

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Reihenfolge **27** 3  
Satzungsänderung **59** 26 ff.  
Sitzverlegung  
– Bescheinigung des Wegzugstaats **8** 76 ff.  
Tochtergründung **36** 33  
Umwandlungsgründung **37** 76 ff.  
Veröffentlichung im EWR **14** 2  
Verschmelzungsgründung SE **27** 1 ff., 3 f.  
Voraussetzungen **12** 13 ff.  
vorläufige **25** 26; **27** 3  
Widerspruch zur Satzung **12** 27 ff.  
Widerspruch zwischen Satzung und Mitbestimmungsvereinbarung **12** 27 ff., 34 ff.; **122l UmwG** 14; **22 MgVG** 47  
Wirkung **1** 7 ff.; **16** 5 f.  
– Holdinggründung **33** 58  
– Umwandlungsgründung **37** 89 ff.  
**Hauptversammlung**  
Ablauf **53** 7 ff.  
Abstimmungsverfahren **53** 37  
Antragsrecht **53** 32  
anwendbares Recht **53** 1 ff.  
Auskunftsrecht **53** 29 ff.  
außerordentliche **54** 5 f.  
Beginn **53** 18  
Beschlusskontrolle **53** 38; **57** 33  
COVID-19-Pandemie **53** 39 f.  
Dauer **53** 18  
Einberufung **53** 7; s. auch *Einberufung der Hauptversammlung*  
Gegenantrag **53** 32; **54** 30; **56** 15; **60** 17  
Geschäftsordnung **53** 36  
Informationspflichten im Vorfeld **53** 12; **54** 30  
Leitung **53** 20 ff.  
– Grundsätze **53** 25  
mehrtätige **53** 19  
Niederschrift **53** 33 f.  
ordentliche **43 Anh. SEAG 48** 1 ff.; **54** 1, 5; s. auch *Rechnungslegung, ordentliche Hauptversammlung*  
Organ der SE **38** 8 f.  
Ort **53** 8 ff.  
Rechnungslegung  
– Einberufung **43 Anh. SEAG 48** 3  
– Frist **43 Anh. SEAG 48** 1  
– Nichtfinanzieller Bericht **43 Anh. SEAG 48** 3  
Record Date **53** 14  
Rederecht **53** 29  
Sprache **53** 26 ff.  
Stellung in der SE **52** 7  
Tagesordnung s. *Tagesordnung*  
Teilnahme Dritter **53** 17  
Teilnahmepflicht **53** 16  
Teilnahmerecht **53** 13 ff.  
Versammlungsleiter **53** 21 ff.  
virtuelle **53** 39 f.  
Vollversammlung **53** 35  
Zeitpunkt **54** 27

magere Zahlen = Randnummern

**Hauptversammlungsbeschluss;** zu Beschlüssen anderer Organe  
Abberufung Aufsichtsorgan **40** 56 ff.  
Abberufung Verwaltungsrat **43 Anh. SE-AG 29** 4 ff.  
Anfechtungsgrund **57** 32 ff.  
Anfechtungsklage **57** 36  
Arten **57** 2  
Auflösung der SE **63** 21, 79 ff.  
Ausgründung einer Tochter-SE **3** 6, 11  
Beschlussfähigkeit **57** 4 ff.  
Beschlusskontrolle **57** 33; **59** 28  
Bestellung Leitungsorgan **39** 16  
Bestellung Verwaltungsorgan **43** 25  
Bestellung Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 28** 4  
– Anfechtung **43 Anh. SEAG 32** 2 ff.  
Beteiligungsvereinbarung **23** 1, 18 ff.  
fehlerhafter **57** 31  
Freigabeverfahren **57** 37  
Heilung bei Nichtigkeit **57** 34  
Jahresabschluss *s. Rechnungslegung, ordentliche Hauptversammlung*  
Kapitalmaßnahmen **57** 17  
Mehrheit, einfache **57** 15  
Mehrheit, qualifizierte  
– Kapitalmehrheit **57** 22 ff.  
– nach Satzung **57** 29  
– nach SE-VO **57** 17 ff.  
Mehrheitsfordernis **57** 1, 15 ff.  
nach Mitternacht gefasster Beschluss **53** 18  
nach nationalem Recht  
– Stimmenmehrheit **57** 20 f.  
Nichtigkeit **43 Anh. SEAG 31** 2 ff.  
Nichtigkeitsgrund **57** 32 ff.  
Satzungsänderung **57** 17; **59** 15 ff.  
Sonderbeschluss **60** 1 ff.  
Stimmabgabe **57** 9 f.; **58** 1 ff.  
– Stimmenthaltung **58** 8  
– Stimmzettel, leere oder ungültige **58** 9  
– Teilnahmeforderung **58** 4 ff.  
Stimmenauszählung **57** 11 ff.  
– Additionsverfahren **57** 12; **58** 7  
Stimmrecht **57** 7 f.  
Subtraktionsverfahren **57** 13; **58** 6 f.  
Vertretung **58** 5  
Zustimmungserfordernisse **57** 30  
*s. Beschlussfassung*  
**Hauptversammlungszuständigkeit**  
alleinige **52** 6  
anwendbares Recht **52** 1, 9 ff., 20 ff.  
Auflösung der SE **52** 12, 16, 30  
Bestellung Aufsichtsorgan **52** 12  
Bestellung Leitungsorgan **52** 12  
Bestellung Verwaltungsorgan **52** 12  
Delegation **52** 7  
Doppelverweisung **52** 14  
Einberufungsverlagen der Minderheitsaktionäre **55** 20  
grundlegende Entscheidungen **52** 8  
Mitbestimmungsvereinbarung **52** 17

## Sachverzeichnis

aufgrund von nationalem Recht *s. Hauptversammlungszuständigkeit nach nationalem Recht*  
nicht beschlussgebundene **52** 2  
Rangverhältnis der Zuständigkeitsregeln **52** 9 f.  
Rückumwandlung der SE **52** 12  
aufgrund von Satzung **52** 43  
Satzungsänderung **52** 12; **59** 10  
Sitzverlegung, grenzüberschreitende **52** 12  
Überschreitung, unzulässige **52** 10  
ungeschriebene **52** 15 ff.  
aufgrund von Unionsrecht  
– Beteiligungs-RL **52** 13  
– SE-VO **52** 12  
Vorrang des Unionsrechts **52** 9 f., 22  
*s. auch Hauptversammlungszuständigkeit nach nationalem Recht*  
**Hauptversammlungszuständigkeit nach nationalem Recht**  
Abschlussprüferbestellung **52** 25  
Auflösung der Gesellschaft **52** 30  
Begebung von Genussrechten **52** 38  
Entlastung **52** 26 ff.  
Ersetzung der Zustimmung **52** 31 f.  
Erwerb eigener Aktien **52** 38  
Geltendmachung von Ersatzansprüchen **52** 35 f.  
Geschäftsführungsmaßnahmen **52** 33  
Gewinnverwendung **52** 23  
Holzmüller/Gelatine-Grundsätze **52** 20, 42  
Jahresabschlussfeststellung **52** 24  
Kapitalmaßnahmen **52** 37 ff.  
Nachgründungsvertrag **52** 40  
aufgrund SEAG **52** 21  
Sonderprüferbestellung **52** 29  
Umwandlung **52** 41  
ungeschriebene **52** 20, 42  
Unternehmensvertrag **52** 40  
Vergütungsfestlegung **52** 34  
Vertrauensentzug **52** 40  
**Hauptverwaltung**  
Begriff **7** 13 f.  
Bestimmung **7** 15 ff.  
**Holdinggründung**  
acting in concert **32** 28  
an die Aktionäre der SE **32** 29 f.  
Anstreben **2** 12  
Anteilstausch **32** 4, 7  
anwendbares Recht **15** 14; **18** 2; **32** 9 f., 12  
Ausgleichsleistung **32** 52  
Barabfindungsangebot **32** 53, 61 ff., 74, 102 f.  
Bestellung des ersten Aufsichtsorgans **40** 48, 51  
Besteuerung **32** 32; **StR** 114 ff.; *s. auch Besteuerung bei Holdinggründung*  
Delisting **32** 17  
Einbringung **33** 1 ff.  
– Bedingungen, Erfüllung der **33** 23 ff.  
– Bedingungen, Offenlegung der Erfüllung **33** 30 ff.  
– eigene Aktien **33** 11

## Sachverzeichnis

- Form **33** 22
- Frist, Dreimonatsfrist **33** 19 ff.
- Frist, Nachfrist **33** 34 ff.
- Gegenstand **33** 10 f.
- Mitteilung, Rechtsnatur der **33** 14
- Rechtsnatur **33** 12, 24 f.
- Vereinbarung, Abschluss der **33** 14
- Vereinbarung, Ausgestaltung **33** 15 ff.
- Vereinbarung, Inhalt **33** 18
- Vereinbarung, Parteien **33** 13
- Verfahren **33** 2 ff.
- Eintragung
  - vor Ablauf der Dreimonatsfrist **33** 3
  - vor Ablauf der einmonatigen Nachfrist **33** 4 ff.
  - Anmeldung **33** 52 ff.
  - Bekanntmachung **33** 59
  - Inhalt der Eintragung **33** 57
  - Negativtest **33** 53, 56
  - Voraussetzungen **33** 53 f.
- Freigabepflicht **32** 31
- genüin europarechtliche Gründungsform **32** 4
- Gründer **33** 39
- Gründerhaftung, Organhaftung **33** 60
- Gründersitz **2** 13
- Grundkapital
  - bedingtes, genehmigtes Kapital **68 ff.**
  - Höhe **32** 66 ff.
  - Kapitalerhöhung **32** 69 f.
- Gründungsberechtigung **2** 13
- AG in Liquidation **2** 13
- GmbH **2** 13
- SE **2** 5; **3** 3
- Unternehmergesellschaft **2** 13
- Gründungsbericht s. *Holdingsgründungsbericht*
- Gründungsplan s. *Holdingsgründungsplan*
- Gründungsprüfung gemäß § 33 AktG **33** 47 ff.
- Bestellung **33** 48
- Entbehrlichkeit, keine **33** 40 f.
- s. auch *Holdingsgründungsplan, Prüfung*
- Haftung
  - Differenzhaftung **33** 61
- Insiderinformation **32** 16
- Kapitalstruktur, Finanzierung **32** 3 ff.
- Konzernbildung **32** 6, 12
- Mehrstaatlichkeit **2** 14
- Minderheitenschutz s. *Minderheitenschutz bei Holdingsgründung*
- Mindestprozensatz **32** 5, 57 ff.
- Mitbestimmung
  - Delegation der Entscheidung **32** 106
  - Genehmigungsvorbehalt **32** 104 ff.
  - vorgeschaltetes Mitbestimmungsverfahren **32** 109 f.
- Offenlegung der Erfüllung der Gründungs-voraussetzungen **33** 30 ff.
- Pflichtangebot
  - an die Aktionäre der Gründungsgesell-schaften **32** 22 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Prospektpflicht **32** 17 ff.
- Angebotsprospekt **32** 20 f.
- Zulassungsprospekt **32** 18 f.
- Prüfbericht **33** 47 ff.
- Prüfung durch das Handelsregister **33** 55 f.
- Rechtsnatur **32** 4, 7 f.
- Sachgründung **32** 8
- Stufengründung **32** 1 ff., 72
- Tochtergesellschaft **2** 15
- Treuhänder **32** 54, 67; **33** 16
- Übernahmeangebot **32** 22 ff.
- Umtauschverhältnis **32** 53
- Unterschied zur Verschmelzungsgründung **32** 7
- Verfahren **2** 12; **32** 1, 5 f.
- Vor-GmbH **2** 13
- vorläufiges **32** 71 f.
- Vor-SE **32** 11
- Wahlrecht **33** 7 ff.
- Wirkung **33** 58
- Zaunkönigregelung **33** 2
- Zeitpunkt **2** 12
- Zusammenschlussvereinbarung **32** 36 f.
- Zustimmung der Hauptversammlungen
  - Einberufung, Durchführung **32** 86 ff.
  - Spruchverfahren **32** 102 f.; **34** 3
- Zustimmungsbeschluss **32** 93 ff.; s. auch *Holdingsgründungsplan, Zustimmungsbeschluss*
- Zweigniederlassung **2** 16
- Zweijahresfrist **2** 17
- zweite Hauptversammlung **32** 104, 107 f.
- Holdingsgründungsbericht**
  - gemäß Art. **32**
  - Form **32** 39
  - Inhalt **32** 47 ff.
  - Offenlegung **32** 73
  - Satzung der SE **32** 55
  - Übertragung der SE-Aktien **32** 54
  - Umtauschverhältnis **32** 47, 52 f.
  - Verzicht **32** 45
- Inhalt **33** 43 f.
- gemäß § 32 AktG
  - Entbehrlichkeit **33** 40 f.
  - Form **33** 42
- Zweckmäßigkeit **32** 47
- Holdingsgründungsplan**
  - Form **32** 38
  - Gleichlaut **32** 40 f.
- Inhalt
  - fakultativer **32** 65
  - zwingender, Angaben gemäß Art. 20 **32** 51 ff.
  - zwingender, Barabfindungsangebot **32** 61 ff.
  - zwingender, Gründungsbericht **32** 45 ff.; s. auch *Holdingsgründungsbericht*
- Offenlegung **32** 73 ff.
- Bekanntmachung durch das Handelsregis-ter **32** 74
- Prüfung **32** 76 ff.

magere Zahlen = Randnummern

- Bestellung **32** 80 f.
- Entbehrlichkeit **32** 84 f.
- Prüfungsbericht **32** 82 f.
- Prüfungsgegenstand **32** 77 f.
- Rechtsnatur **32** 35
- Umsetzungspflicht des Vorstands **32** 96
- Verpflichtete **32** 42 f.
- Zuleitung an den Betriebsrat **32** 75
- Zustimmungsbeschluss
  - fehlerhafter **32** 98 ff.
  - fehlerhafter, Freigabeverfahren **32** 101
  - fehlerhafter, Negativtest **32** 100
  - Form **32** 95
  - Gegenstand **32** 93
  - Mehrheitserfordernis **32** 94
- zwingender, Mindestprozentsatz **32** 57 ff.
- Holz-müller-Grundsätze** **9** 22, 38; **52** 3, 19 f., 42
- Ausgründung einer Tochter SE **3** 11
- Tochtergründung **3** 6; **36** 7 ff.
  
- IAS-VO** **61** 2, 4; **62** 2
- IFRS** **61** 4
- IFRS-Einzelabschluss** **43 Anh. SEAG** **47** 6 ff.; **43 Anh. SEAG** **48** 4 ff.
- In eigener Verantwortung**
- Geschäftsführer **39** 12; **43** 10
- Leitungsorgan **39** 6
- Verwaltungsorgan **43** 6
- Inkompatibilität** **39** 33 ff.; **47** 17
- Ausnahme **39** 35
- Inkrafttreten**
- normative Wirkung **70** 1
- Übergangsfrist **70** 2
- Insolvenz**
- anwendbares Recht **63** 3, 62 ff.
- EuInsVO **63** 65 ff.
- Gesamtnormverweisung, Art. 63 als **63** 66, 68
- Auflösungsgrund **63** 22 ff.
- Begriff **63** 7
- InsO **63** 63 f., 69
- Verfahren s. *Insolvenzverfahren*
- Insolvenzverfahren**
- Ablauf **63** 72
- Antragsberechtigte **63** 72
- Antragspflicht **63** 71 f.
- aufgelöste SE **63** 71
- Beschlussfassung **63** 79 ff.
- Eröffnungsbeschluss **63** 74
- Eröffnungsgrund **63** 73
- Fortsetzung der insolventen SE **63** 35 ff., 75
- Insolvenzverwalter **63** 74
- monistische SE **63** 72, 74
- Offenlegung s. *Offenlegung der Auflösung iuvS*
- Zahlungsverbot **63** 72
- Zuständigkeit **63** 70
- Investor Relations** **43 Anh. SEAG** **22** 7
- IPR** **5** 1; **9** 34 ff.; **63** 66 ff.
- anwendbare nationale Vorschriften **61** 4
- Aufstellung **61** 3, 5

## Sachverzeichnis

- Feststellung **40** 16; **61** 5
- Hauptversammlungskompetenz **43 Anh. SEAG** **47** 18; **52** 24
- Jahresabschluss s. *auch Rechnungslegung*
- Maßgeblichkeit bei Hauptversammlungseinberufung **43 Anh. SEAG** **48** 1, 3; **54** 10
- Maßgeblichkeit bei Umwandlung einer SE **66** 14 ff.
- monistische SE **43 Anh. SEAG** **47** 3 ff.; **61** 5
  - Aufstellung **43 Anh. SEAG** **47** 3 f.
  - Billigung **43 Anh. SEAG** **47** 14
  - Feststellung **43 Anh. SEAG** **47** 17 f.
- Prüfung **40** 16; **43 Anh. SEAG** **47** 12 f.; **61** 3, 5
  
- Juristische Person**
- besonderer Vertreter **47** 9 f.
- Organmitgliedschaft **47** 4 ff.
- persönliche Voraussetzungen **47** 11 ff.
- statutarische Voraussetzungen **47** 25 ff.
- s. *auch Organmitglied*
  
- Kapital**
- Barabfindung bei Verschmelzung **24** 29
- Begriff **4** 11
- Erwerb eigener Aktien **5** 6 f., 7
- Grundkapital **1** 4; **4** 8 ff.
- Kapital, gezeichnetes **4** 11
- Kapitalaufbringung **4** 12
- Kapitalerhaltung **4** 12; **5** 5 ff.
- Kapitalerhöhung s. *Kapitalerhöhung*
- Kapitalherabsetzung **5** 21
- Kapitalmaßnahmen, Stimmenmehrheit bei **5** 13
- Kapitalrichtlinie **5** 14
- Mindestkapital **4** 11 ff.
- Gesellschaften mit bestimmten Tätigkeiten **4** 17
- Gläubigerschutz **4** 1 ff.
- Höhe **4** 12 f.
- Satzungsfestsetzung **4** 15
- Solvency Test **4** 2 ff.
- Monistische SE
  - Bezugsrecht **5** 8
- Schuldverschreibungen **5** 26 ff.
- Unterschreitung **4** 16
- Verlustanzeige **5** 11
- Verweis auf nationales Recht **5** 1 ff., 13
- Währung **4** 8, 14; **67** 2
- Kapitalerhöhung**
- bedingte **5** 17
- Beschlussfassung **5** 16
- genehmigte **5** 18
- Gesellschaftsmitteln, aus **5** 19
- Mehrheitserfordernis **5** 14 f., 18
- monistische SE **5** 20
- Satzungsänderung **5** 15, 18
- Kapitalmehrheit** **57** 22 ff.
- Konzern**
- anwendbares Recht
  - abhängige SE **43 Anh. SEAG** **49** 4 ff.

## Sachverzeichnis

Eingliederungskonzern 32 12  
– SE als eingegliederte SE 43 Anh. SEAG 49 31 ff.  
faktischer Konzern  
– abhängige SE 43 Anh. SEAG 49 9 ff.  
– Abhängigkeitsbericht 43 Anh. SEAG 49 11 ff.  
– herrschende SE 43 Anh. SEAG 49 15 f.  
Gleichordnungskonzern 2 SEBG 19  
herrschende SE 43 Anh. SEAG 49 7 f.  
Nachteilsausgleich 43 Anh. SEAG 49 10, 16  
SE als Hauptgesellschaft 43 Anh. SEAG 49 35  
Vertragskonzern  
– abhängige SE 43 Anh. SEAG 49 17 ff.  
– herrschende SE 43 Anh. SEAG 49 28 ff.  
– Unternehmensverträge 43 Anh. SEAG 49 19  
– Verlustausgleich 43 Anh. SEAG 49 24  
Weisungen 43 Anh. SEAG 49 25 ff., 29  
**Konzernabschluss** 43 Anh. SEAG 47 6 ff.; 43 Anh. SEAG 48 4 ff.; 61 3 f.  
**Konzernlagebericht** 43 Anh. SEAG 47 6; 43 Anh. SEAG 48 4 ff.; 61 3 f.  
**Konzernverschmelzung**  
s. Mutter-Tochter-Verschmelzung SE; Mutter-Tochter-Verschmelzung nach UmwG  
**Kooptationsmodell** 40 39; 2 SEBG 40  
**Kreditinstitut** 62 2  
**Kündigungsschutz** 42 SEBG 4  
**Lagebericht** 43 Anh. SEAG 47 3 f., 12; 43 Anh. SEAG 48 4 ff.; 61 3 f.  
**Laufende Besteuerung** StR 137  
**Laufende Geschäfte** 39 12; 43 11, 16; 43 Anh. SEAG 40 33  
**Leiharbeitnehmer** 2 SEBG 5a  
**Leitung**  
Abgrenzung zu Geschäftsführung 43 Anh. SEAG 22 9  
Begriff 2 SEBG 27 ff.  
geschäftsführende Direktoren s. *geschäftsführende Direktoren*  
Geschäftsführung s. *Geschäftsführung*  
System s. *Leitungssystem*  
Trennung, funktionale und personale 38 18  
**Leitungsorgan**  
Abberufung s. *Abberufung Leitungsorgan*  
Abwickler 63 42, 46  
Amtszeit 39 19  
Anstellungsvertrag  
– Beendigung 39 31  
– Inhalt 39 30  
– Rechtsnatur 39 28  
Arbeitsdirektor 39 41  
Ausschlussgrund 47 11 ff.  
Beendigungstatbestände, sonstige 39 26  
– Einvernehmliche Dienstbefreiung 39 26  
Beratung durch Aufsichtsorgan 40 7

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Berichtspflicht 41 6 ff.; s. auch *Berichtspflicht des Leitungsorgans*  
Bestellung s. *Bestellung Leitungsorgan*  
Binnenorganisation 39 9  
Diversitätskonzept 39 40b  
eigener Verantwortung  
– Delegation 39 6a  
in eigener Verantwortung 39 6  
erstes 39 21 f.  
Gesamtvertretung 39 10  
Geschäftsordnung 39 9  
Geschäftsverteilung 39 8 ff.  
Geschlechterquote 39 5a ff.  
Gestaltung 38 6  
Größe 39 39 f.  
Group Executive Committees 39 8a  
Haftung 51 6 ff.; s. auch *Organhaftung*  
Handelsregisteranmeldung 39 27  
Initiative #stayonboard 39 26a  
Inkompatibilität 39 33 ff.  
– Abstellung eines Aufsichtsratsmitglieds 39 35 ff.; s. auch *Abstellung eines Aufsichtsratsmitglieds in das Leitungsorgan*  
Personalkompetenz des Aufsichtsorgans 39 14, 23, 29, 32; 40 13 f.  
persönliche Voraussetzungen 39 18  
Rechte und Pflichten 39 20  
Rechtsfolge 39 34  
Risikofrüherkennungs- und Überwachungssystems 39 5  
Sprecher 39 9  
stellvertretendes Leitungsorganmitglied 39 11  
Überbesetzung 39 43  
Überwachung der Geschäftsführer 39 12  
Überwachung durch Aufsichtsorgan 40 6 ff.; s. auch *Aufsichtsrat, Überwachung*  
Unterbesetzung 39 42 f.  
Unternehmensplanung 39 5  
Verschwiegenheitspflicht 49 3 ff.  
vertrauensvolle Zusammenarbeit 40 SEBG 1 ff.  
Vertretung der SE 39 10  
Verwaltungsrat 43 Anh. SEAG 22 5 ff.  
Vetorecht 39 9  
Vorsitzender  
– Letztentscheidungsrecht 39 9; 50 26  
Vorstand 39 3 ff.  
Weisungsfreiheit 39 6  
Willensbildung 39 9  
Zuständigkeit zum Abschluss 39 29  
**Leitungssystem**  
Änderung 38 29 ff.  
– Ad-hoc-Publizität 38 33  
– Anmeldung 38 31  
– Bestellung 38 31  
– Entsenderechte 38 32  
dualistisches System s. *dualistisches System*  
Gestaltung 38 5 ff.  
Mischform 38 5  
monistisches System s. *monistisches System*



magere Zahlen = Randnummern

Rechtstatsachen **38** 28a; **43 Anh. SEAG Vor 20** 11  
Satzungsfreiheit **38** 2 ff.  
Verhandlungsverfahren **38** 30  
Wahl **38** 27 f.  
Wahlrecht **38** 1 ff.  
**Letztentscheidungsrecht**  
abweichende Regelungen **50** 18, 24  
Aktionärsvertreter **50** 28  
Aufsichtsratsvorsitzender **40** 23; **50** 26  
Ausschussvorsitzender **50** 24  
Leitungsorganvorsitzender **39** 9; **50** 26  
stellvertretender Organvorsitzender **50** 27  
stellvertretender Verwaltungsratsvorsitzender **43 Anh. SEAG** 34 9 ff.  
Stimmverbot eines Verwaltungsratsmitglieds **43 Anh. SEAG** 35 7  
Verwaltungsorganvorsitzender **45** 13 f.; **50** 28 f.  
**Liquidation**  
Ablauf **63** 44 f.  
Abwickler s. *Abwickler*  
anwendbares Recht **63** 1 f., 9  
Begriff **63** 10, 40  
Beschlussfassung **63** 79 ff.  
Erforderlichkeit **63** 40 f.  
Eröffnungsbilanz **63** 44  
Firmenzusatz **63** 43  
Kompetenzverteilung **63** 56 ff.  
Löschung der SE **63** 60  
monistische SE **63** 46 ff.  
Nachgesellschaft, teilrechtsfähige **63** 61  
Nachtragsliquidation **63** 60  
Offenlegung s. *Offenlegung der Auflösung inwS*  
Rechts- und Parteifähigkeit **63** 43  
Sitzverlegung, Verbot der **8** 53, 57, 115 ff.  
Vermögens, Versilberung des **63** 44  
Vermögens, Verteilung des **63** 45  
derwerbenden SE **63** 43  
**Löschung der SE**  
Auflösung **63** 60; **65** 16  
Sitzverlegung **8** 104 ff.  
Umwandlung einer SE **66** 31  
Veröffentlichung im EWR **14** 2  
**Mehrfachstimmrechte** **31** 3, 18; **57** 23  
**Mehrheit**  
s. *Stimmenmehrheit*  
**Mehrstaatlichkeit**  
Ausgründung einer Tochter SE **3** 9  
Entwicklungsgeschichte **2** 2  
Erfordernis **2** 1  
Flucht aus der Mitbestimmung **2** 4  
Gründung durch SE **3** 4  
Prüfung **12** 13; **26** 19  
Sinn und Zweck **2** 4  
Umgehung **2** 4, 27 ff.  
Verlust **63** 13  
s. auch *Gründungsberechtigung, Mehrstaatlichkeit*

## Sachverzeichnis

**MgVG**  
Anwendung nationalen Rechts **4**  
**MgVG** 2 f.  
Auslegung **1 MgVG** 4  
Begriffsbestimmungen **2 MgVG** 1 ff.  
European Company Law Package **Einl. MgVG** 3a ff.  
Geltungsbereich **3 MgVG** 5 ff.  
Regelungsgegenstand **Einl. MgVG** 5  
Umsetzung der GesR-RL **Einl. MgVG** 26 ff.  
Vergleich zum SEBG **Einl. MgVG** 29  
Verhältnis zu nationalen Regelungen **29 MgVG** 2  
Zielsetzung **1 MgVG** 2  
s. auch *GesR-RL*  
**Minderheitenschutz**  
Einberufungsverlagen s. *Einberufungsverlagen der Minderheitsaktionäre*  
Ergänzung der Tagesordnung s. *Tagesordnung, Ergänzungsantrag*  
Minderheitsaktionärs, Begriff des **24** 15  
Sitzverlegung **8** 39  
Sonderbeschluss s. *Sonderbeschluss*  
Umwandlung einer SE **66** 32  
**Minderheitenschutz bei Holdinggründung**  
Ablehnung der Holdinggründung **34** 6  
Aktionärschutz **34** 1  
Antragsberechtigung **34** 6 f.  
Austrittsrecht **34** 4  
Rechtsfolge **34** 8  
Spruchverfahren **32** 102 f.; **34** 3  
Verbesserung des Umtauschverhältnisses **34** 5  
Zaunkönigregelung **33** 2  
**Minderheitenschutz bei Tochtergründung** **36** 37  
**Minderheitenschutz bei Umwandlungsgründung** **37** 67 f.  
**Minderheitenschutz bei Verschmelzungsgründung**  
Ablehnung der Verschmelzung **24** 16 ff., 28, 47  
Anfechtungsausschluss **24** 35 f., 55  
Anfechtungsklage **24** 34  
Angemessenheit **24** 22 f., 31  
Barabfindung und Austrittsrecht **24** 43 ff.  
– Angebot im Verschmelzungsplan **20** 9; **24** 44  
– Annahmefrist **24** 52  
– Erwerb eigener Aktien **24** 49  
– Klageausschluss **24** 55  
– Prüfung **24** 54  
– Spruchverfahren **24** 55  
– Verschmelzungsbericht **20** 43  
– Verzinsung **24** 51  
Barausgleich **24** 25 ff.  
– Anfechtungsausschluss **24** 35 f.  
– Anfechtungsklage **24** 34  
– Anspruchsvoraussetzungen **24** 26 ff.



## Sachverzeichnis

– Kapitalerhaltungsgrundsatz **24** 29  
– Spruchverfahren **24** 37 ff.  
– Verschmelzungsplan **20** 16  
Bekanntmachung **21** 5  
Erwerb eigener Aktien **24** 49  
Hauptversammlungsbeschluss bei Konzernverschmelzung **31** 13  
Regelungskompetenz, Umfang der **24** 19 f.  
Spruchverfahren **24** 37 ff., 55  
übertragende und übernehmende Gesellschaft **24** 20, 48  
Verzinsung **24** 32  
Widerspruch gegen die Verschmelzung **24** 47  
**Mindestkapital**  
s. *Kapital, Mindestkapital*  
**Missbrauchsverbot** **18** SEBG 6; **43** SEBG 2 ff.; **45** SEBG 6; **33** MgVG 4  
**Mitbestimmung**  
anwendbares Recht **9** 29  
Auffangregelung s. *Auffangregelung SEBG*  
Ausdehnung beim monistischen System **43**  
**Anh. SEAG Vor 20** 7 ff.  
Begriff **40** 39; **2** SEBG 40  
Beibehaltung bei Umwandlungsgründung **21** SEBG 32 ff.  
erstes Aufsichtsorgan **15** 19 ff.  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG s. *Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG*  
Ist-Zustand **21** SEBG 32b  
Kooptationsmodell **40** 39; **2** SEBG 40  
Optionslösung, Spanienklausel **12** 17;  
**Vor 1 bis 3** SEBG 45  
Repräsentationsmodell **40** 39; **2** SEBG 40  
Soll-Zustand **21** SEBG 32b  
Umgehung **2** 30  
Unternehmensebene **Vor 1 bis 3** SEBG 15  
Verhandlungslösung, Vorrang der **1** SEBG 6  
Vorher-Nachher-Prinzip **43** **Anh. SEAG Vor 20** 6; **Vor 1 bis 3** SEBG 11, 39; **1** SEBG 5  
Vorrats-SE, Gründung einer **16** 39 ff.  
Zuständigkeitsübertragung auf Ausschuss **38** 26  
s. auch *Beteiligung*  
**Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG**  
Anwendung nationalen Rechts **4** MgVG 2 f.  
Arbeitnehmerschutz **33** MgVG 1 f.  
Auffangregelung s. *Auffangregelung MgVG*  
besonderes Verhandlungsgremium s. *Besonderes Verhandlungsgremium nach MgVG*  
Beteiligung einer bestehenden SE **Einl. MgVG** 30 f.  
– Abgrenzung MgVG/SEBG **Einl. MgVG** 30 ff.  
– strukturelle Änderung **Einl. MgVG** 32

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Errichtungs- und Tätigkeitsschutz **33** MgVG 1 f.  
Geheimhaltung, Vertraulichkeit **33** MgVG 1 f.  
Missbrauchsverbot **33** MgVG 4  
Mitbestimmungsvereinbarung s. *Mitbestimmungsvereinbarung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG*  
nachfolgende innerstaatliche Verschmelzung **30** MgVG 2 ff.  
Straf- und Bußgeldvorschriften **35** MgVG 1 f.  
Unterrichtung und Anhörung **Einl. MgVG** 29  
Verhandlungsmodell  
– Diskriminierungsverbot **5** MgVG 17 ff.  
– Minderung von Mitbestimmungsrechten **5** MgVG 13 ff.  
– Schwellenwert **5** MgVG 7 ff.  
– System der Mitbestimmung **5** MgVG 12  
vertrauensvolle Zusammenarbeit **33** MgVG 3  
Voraussetzungen, alternative **Einl. MgVG** 14 ff.; **5** MgVG 2  
**Mitbestimmungsvereinbarung**  
Abberufung der Arbeitnehmervertreter **40** 61  
Ausschussbesetzung **40** 27  
Bestellung der Arbeitnehmervertreter **40** 38 f.  
Eignungsvoraussetzungen für Arbeitnehmervertreter **40** 45  
erstes Aufsichtsorgan **15** 19 ff.; **40** 54  
erstes Verwaltungsorgan **43** 32  
fakultatives Organ **38** 15 f.  
Festlegung des Aufsichtsratsvorsitzenden **42** 7 f., 11  
Festlegung eines zusätzlichen Organs **38** 15 f.  
Genehmigung, ausdrückliche **23** 22  
Genehmigung durch Hauptversammlung **23** 1, 18 ff.  
Genehmigungsvorbehalt bei Holdinggründung **12** 31; **32** 104 ff.  
Genehmigungsvorbehalt bei Umwandlungsgründung **37** 61  
Genehmigungsvorbehalt bei Verschmelzung **12** 31; **23** 19 f.  
grenzüberschreitende Verschmelzung s. *Mitbestimmungsvereinbarung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG*  
Größe des Aufsichts- bzw. Verwaltungsorgans **40** 66 f.  
Größe des Leitungsorgans **39** 40  
Leitungssystems, Ausgestaltung des **38** 4, 7  
Mindestzahl von Verwaltungsorganmitgliedern **43** 22 f.  
Mustervereinbarung **22** aE  
Vorlage zur Prüfung **25** 13; **26** 12, 18  
Vorrang **40** 38  
Widerspruch zur Satzung **9** 50; **12** 27 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Zustimmung der Hauptversammlung  
12 31; 52 17 f.  
*s. auch Beteiligungsvereinbarung SEBG*  
**Mitbestimmungsvereinbarung bei  
grenzüberschreitender Verschmel-  
zung nach MgVG**  
Abberufung 22 MgVG 30  
Abschluss 22 MgVG 12  
Anfechtung der Wahl 22 MgVG 30  
Anteilsinhaber, Einbindung der 122g  
UmwG 13 ff.  
Anwendung der Beteiligungs-RL **Einl.  
MgVG 12**  
Anwendung nationalen Rechts **Einl.  
MgVG 13**  
Arbeitsdirektor 22 MgVG 34  
Auslegung 22 MgVG 9 ff.  
Ausschüsse 22 MgVG 33  
Beendigung 22 MgVG 35  
Beschlussfähigkeit, Beschlussfassung 22  
MgVG 33  
Bezeichnung 22 MgVG 2  
Binnenverfassung 22 MgVG 33  
Festlegung der Arbeitnehmerzahl 22  
MgVG 39  
Festlegung der Beteiligungsrechte 22  
MgVG 22 ff.  
Festlegung des Wahl- oder Bestellungsver-  
fahrens 22 MgVG 20 f.  
Geltungsbereich 22 MgVG 14  
Genehmigung, ausdrückliche 122g  
UmwG 11  
Genehmigungsvorbehalte 122g  
UmwG 10 ff.  
– zum Mitbestimmungsmodell 122g  
UmwG 10 ff.  
Gerichtsstandsvereinbarung 22 MgVG 40  
Größe des Aufsichts- bzw. Verwaltungs-  
organs 22 MgVG 17 ff.  
Inhalt 22 MgVG 13 ff.  
– benannte Regelungsgegenstände 22  
MgVG 14 ff.  
Inkrafttreten 22 MgVG 15 f.  
Laufzeit 22 MgVG 15 f.  
Letztentscheidungsrecht der Anteilsinhaber  
122g UmwG 16  
Mängel 22 MgVG 42 ff.  
Minderung von Mitbestimmungsrechten  
**Einl. MgVG 18 ff.**  
Missbrauchsverbot **Einl. MgVG 23 ff.**  
zur Mitbestimmungsvereinbarung 122g  
UmwG 14  
Nachwirkung 22 MgVG 36  
Neuverhandlungen 22 MgVG 25 f.  
Organisationsverfassung 22 MgVG 31 f.  
Parteiautonomie 22 MgVG 4 ff.  
Prüfung durch Registergericht 122i  
UmwG 11 ff.  
Rechtsnatur 22 MgVG 8  
Rechtswahl 22 MgVG 37  
salvatorische Klausel 22 MgVG 41

## Sachverzeichnis

Satzung, Verhältnis zur 15; 122g  
UmwG 13 ff., 16; 122i UmwG 14; 22  
MgVG 45 ff.  
Schranken der Verhandlungsmacht 122g  
UmwG 15  
Sitzungen 22 MgVG 33  
Sprachfassung, verbindliche 22 MgVG 38  
Statusverfahren, Unzulässigkeit eines 122g  
UmwG 16  
strukturelle Änderungen **Einl. MgVG 21**  
Umsetzung der GesR-RL **Vor 122a ff.**  
UmwG 12 ff.; **Einl. MgVG 26 ff.**  
unbenannte Regelungsgegenstände 22  
MgVG 29 ff.  
Vereinbarung der Auffangregelung 22  
MgVG 27 f.; 23 MgVG 5  
Vergleich GesR-RL zur Beteiligungs-RL  
**Einl. MgVG 29**  
Verhandlungsmodell **Einl. MgVG 8, 14 ff.**  
Vorher-Nachher-Prinzip **Einl.  
MgVG 15 ff.**  
Vorsitzender 22 MgVG 33  
Widerspruch zur Satzung 122i UmwG 14;  
22 MgVG 47  
Wiederaufnahme von Verhandlungen **Einl.  
MgVG 22**  
Zustimmungsvorbehalte 22 MgVG 33  
**Mitgliedstaatenwahlrecht 39 12 f.; 43 7 ff.**  
**Monistisches System**  
anwendbares Recht 38 20; 43 Anh. SEAG  
**Vor 20 1**  
Ausdehnung der Mitbestimmung 43 Anh.  
SEAG **Vor 20 7 ff.**  
Ausgestaltung 38 5 ff.  
Begriff 38 1  
Ergänzungsermächtigung 43 37 f.  
Geschäftsführer 43 7 ff.; *s. auch geschäftsfüh-  
rende Direktoren*  
Geschlechterquote 43 Anh. SEAG 20 3  
Hauptversammlung 38 9  
Kompetenzverteilung 38 22; 43 5 ff.; 43  
Anh. SEAG **Vor 20 2**  
Mitbestimmung 38 25 f.; 43 Anh. SEAG  
**Vor 20 9 ff.**  
Organgröße 38 24  
Related Party Transactions 43 Anh. SEAG  
20 3  
Satzungsfreiheit 38 2 ff.  
Systemwechsel 38 29 ff.  
Unanwendbarkeit der §§ 76 bis 116 AktG  
43 Anh. SEAG 20 1  
Verordnungskonformität der Aufgabenauf-  
teilung 43 Anh. SEAG **Vor 20 4 f.**  
Vier-Augen-Prinzip 43 Anh. SEAG **Vor**  
20 3; 43 Anh. SEAG 40 2  
Wesensmerkmale 38 21 ff.; 43 1  
**Montanmitbestimmung 38 SEBG 9 ff.**  
**Mutter-Tochter-Verschmelzung nach  
UmwG**  
European Company Law Package 122h  
UmwG 5h; 122i UmwG 3h

## Sachverzeichnis

Verschmelzungsbericht **122e UmwG** 22 ff.  
Verschmelzungsplan **122c UmwG** 43  
Verschmelzungsprüfung **122f UmwG** 7  
Zustimmungsbeschluss **122g UmwG** 17  
**Mutter-Tochter-Verschmelzung SE**  
90 %ige Tochtergesellschaft **31** 14 ff.  
100 %ige Tochtergesellschaft **31** 3 ff.  
Erleichterungen des Verschmelzungsverfahrens **31** 1, 14  
mehrere Tochtergesellschaften **31** 5 f.  
Mehrfachstimmrechte **31** 18  
Rechtsfolgen **31** 7  
Stimmrechtsquote **31** 3 ff., 18  
Unterlagen, zur Kontrolle notwendige **31** 16  
upstream-merger **31** 2, 14  
Verschmelzungsbericht **31** 9, 12, 16  
Verschmelzungsbeschluss **23** 3; **31** 13  
Verschmelzungsplan **20** 13; **31** 8  
Verschmelzungsprüfung **22** 22; **31** 9  
Vorbehalt des nationalen Rechts **31** 17  
Zeitpunkt der Beteiligungsquote der Mutter **31** 5  
Zulässigkeit **17** 6  
*s. auch Mutter-Tochter-Verschmelzung nach UmwG*

**Nachgründung**  
Bericht **23** 8  
Hauptversammlungszuständigkeit **52** 40  
Prüfung **23** 8; **26** 21  
Umwandlungsgründung **37** 100 f.  
Verschmelzung durch Aufnahme **23** 7

**Nichtigerklärung**  
Auflösungsgrund **63** 26  
Verschmelzungsgründung **30** 3

**Niederlassungsfreiheit**  
Anerkennung grenzüberschreitender Umwandlungsvorgänge **Vor 122a ff. UmwG** 11  
Anwendungsbereich **Vor 122a ff. UmwG** 5  
Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz **64** 3  
Beteiligung einer SE an anderer Zielrechtsform als SE **66** 36 ff.  
Brexit **Vor 122a ff. UmwG** 10  
Differenzierung nach Sitz bei Barabfindung **24** 53  
EuGH-Rechtsprechung **Vor 122a ff. UmwG** 7 ff.  
Grenzüberschreitende Verschmelzung **Vor 122a ff. UmwG** 9  
Koppelung von Satzungs- und Verwaltungssitz **69** 7  
Polbud **Vor 122a ff. UmwG** 8a  
Unterscheidung zwischen Wegzugs- und Zuzugssachverhalt **Vor 122a ff. UmwG** 7  
Wegzug **7** 21 ff.; **19** 2; **69** 7; **Vor 122a ff. UmwG** 7

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Zuzug **7** 21; **Vor 122a ff. UmwG** 7  
**notarielle Beurkundung**  
*s. Beurkundung*

**Offenlegung**  
Auflösung, Liquidation, Insolvenz *s. Offenlegung der Auflösung iwS*  
Eintragung der SE **15** 24 ff.  
– Abgrenzung zu Art. 14 und Art. 28 **15** 26; **28** 1  
Handelsregistereintragung **13** 4  
Offenlegungsgegenstand **13** 2 f.  
Offenlegungsverfahren **15** 25  
– Bekanntmachung, Einsichtnahme **13** 5  
– Sitzverlegung **13** 5  
Rechnungslegung **61** 3 f.; **62** 1 ff.  
Satzungsänderung **59** 30  
Sitzverlegung **8** 107 ff.  
Umwandlung einer SE **66** 24  
Verpflichteter **28** 4  
Verschmelzungsgründung SE  
– deklaratorischer Charakter **28** 2  
– deutschem Recht unterliegenden Gründungsgesellschaften **28** 5  
– Offenlegungsverfahren **28** 3 ff.  
– Rechtsfolgen **28** 6

**Offenlegung der Auflösung iwS**  
Liquidationsverfahren **65** 6 f.  
Offenlegungstatbestände nach Art. 65 **65** 4 ff.  
– Auflösungsverfahren **65** 5  
– Fortsetzung der SE **65** 9  
– Insolvenzverfahren **65** 8  
Offenlegungstatbestände nach EuInsVO **65** 13  
Offenlegungstatbestände nach nationalem Recht **65** 10 ff.  
Publizitätsmittel **65** 16 ff.  
Zweck **65** 1

**Optionslösung** **12** 17; **Vor 1 bis 3 SEBG** 45

**Organ**  
fakultatives  
– Einrichtung **38** 13  
– Kompetenzen **38** 11 ff.  
– Mitbestimmungsvereinbarung **38** 15 f.  
notwendiges **38** 8 ff.  
Rechtsverhältnis zur SE **38** 14

**Organhaftung**  
anwendbares Recht **51** 1, 4  
Aufsichtsorganmitglied **40** 31; **51** 7  
Ausschluss bei Entlastungsbeschluss **52** 27  
Außenhaftung **51** 1  
bei der Ausübung des Amtes **51** 11  
Business Judgement Rule **51** 15  
D & O-Versicherung **38** 26  
Durchsetzung des Haftungsanspruchs **51** 18 ff.  
geschäftsführende Direktoren **51** 6, 8 f.;  
*s. auch geschäftsführende Direktoren, Haftung*  
haftungsausfüllende Kausalität **51** 17

magere Zahlen = Randnummern

Haftungsmaßstab im monistischen System 51 9 f.  
Innenhaftung 51 1  
Leitungsorganmitglied 51 7  
Leitungssystem 51 3  
Organmitglied 51 6  
Pflichtverletzung 51 11 ff.  
– gesetzliche Pflichten 51 12  
– satzungsmäßige Pflichten 51 13  
Schaden 51 17  
sonstige Pflichten 51 14  
Verschulden 51 16  
Verwaltungsorganmitglied 51 8 ff.  
Verwaltungsratsmitglied s. *Verwaltungsrat, Haftung*  
**Organmitglied**  
Amtsdauer 46 5 ff.; s. auch *Amtsdauer*  
besonderer Vertreter 47 9 f.  
Bestellung s. *Bestellung*  
Bestellungshindernis s. *Bestellungshindernis*  
Gesellschaft, andere juristische Person 47 4 ff.  
– anwendbares Recht 47 6 ff.  
– Begriff 47 5  
Haftung 51 6  
persönliche Voraussetzungen 47 11 ff.  
statutarische Voraussetzungen 47 25 ff.  
Verschwiegenheitspflicht s. *Verschwiegenheitspflicht*  
Wiederbestellung 46 19 f.  
**Organvorsitzender**  
Letzentscheidungsrecht 50 26  
**Parteifähigkeit der aufgelösten SE**  
63 34, 43  
**präsenzlose Versammlung**  
COVID-19-Pandemie 48 SEBG 1  
**Prokurist** 43 Anh. SEAG 41 12, 14  
**Prüfungsausschuss** 43 Anh. SEAG 34 38 ff.  
**Publizität**  
kapitalmarktrechtliche 21 10; 32 16; 43 Anh. SEAG 22 53  
s. auch *Bekanntmachung, Offenlegung, Veröffentlichung*  
**Rechnungslegung**  
Abhängigkeitsbericht 43 Anh. SEAG 47 7  
anwendbares Recht 61 1 ff.  
Aufgabenverteilung 43 Anh. SEAG 47 1  
Bestellung der Abschlussprüfer 43 Anh. SEAG 22 36  
Billigung 43 Anh. SEAG 47 14, 19 f.  
Feststellung 43 Anh. SEAG 47 17 f.  
Fristen 43 Anh. SEAG 47 4, 6  
Gewinnverwendungsvorschlag 43 Anh. SEAG 47 5  
IFRS-Einzelabschluss 43 Anh. SEAG 47 6 ff.; 43 Anh. SEAG 48 4 ff.; 61 4

## Sachverzeichnis

Informationsrecht 43 Anh. SEAG 47 9 ff.  
Jahresabschluss  
– Aufstellung 43 Anh. SEAG 47 3 f.  
– s. auch *Jahresabschluss*  
Konzernabschluss 43 Anh. SEAG 47 6 ff.; 43 Anh. SEAG 48 4 ff.; 61 3 f.  
Lagebericht 43 Anh. SEAG 47 3, 12; 43 Anh. SEAG 48 4 ff.; 61 3 f.  
ordentliche Hauptversammlung  
– Abschlussprüfer 43 Anh. SEAG 48 11  
– Bindungswirkung für Verwaltungsrat 43 Anh. SEAG 48 8  
– Einberufung 43 Anh. SEAG 48 3  
– Frist 43 Anh. SEAG 48 1; 54 10  
– Tagesordnung 43 Anh. SEAG 48 4 f.  
– Unterlagen 43 Anh. SEAG 48 6  
ordentliche Hauptversammlung  
– Nichtfinanzieller Bericht 43 Anh. SEAG 48 3  
Prüfung 43 Anh. SEAG 47 12 ff.  
– Abschlussprüfer 43 Anh. SEAG 47 12  
– Berichtspflicht 43 Anh. SEAG 47 15 f.  
– Beschlussfassung 43 Anh. SEAG 47 14  
– Prüfungspflicht 43 Anh. SEAG 47 12  
Prüfungsausschuss 43 Anh. SEAG 34 38 ff.  
Umfang 43 Anh. SEAG 47 13  
Verpflichteter 43 Anh. SEAG 22 28 f.; 43 Anh. SEAG 47 12  
Vorlage- und Erläuterungspflicht 43 Anh. SEAG 48 9 f.  
Vorlagepflicht 43 Anh. SEAG 47 3  
Währung 67 4  
**Rechtmäßigkeitsbescheinigung** 25 2, 24 ff.  
Antrag auf Erteilung 25 8 ff.  
Bescheinigungssperre 25 14  
Bindungswirkung 25 24; 26 10  
Form 25 25  
Frist 25 2  
gesonderte 25 27  
bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG s. *Verschmelzungsbescheinigung*  
Rechtsmittel gegen Nichterteilung 25 4  
Spruchverfahrens, Wirkung des 25 32  
Unterschied zur Verschmelzungsbescheinigung nach § 122k UmwG 25 1, 26  
Vorlage 26 9  
**Rechtmäßigkeitsprüfung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG**  
European Company Law Package 122k UmwG 3a ff.  
der neuen Gesellschaft 122i UmwG 8 ff., 15  
der übernehmenden Gesellschaft 122i UmwG 8 ff.  
der übertragenden Gesellschaft 122k UmwG 11 ff.  
Zweistufigkeit 122k UmwG 2 f.; 122i UmwG 2

## Sachverzeichnis

### Rechtmäßigkeitsprüfung SE

Anmeldung der Verschmelzungsgründung 26 6 ff.  
anwendbares Recht 25 5, 11; 26 4, 20  
Einzureichende Unterlagen 25 9 ff.; 26 9 ff.  
erweiterter bei Verschmelzung durch Aufnahme 26 21  
fehlende 30 2, 4 ff.; 63 14  
Holdinggründung 33 55 f.  
Identität der Kontrollstellen 25 27  
materiell 25 7, 16 ff.; 26 3, 16 ff.  
Mehrstaatlichkeit 26 19  
Mitbestimmungsvereinbarung 25 13; 26 12, 18  
Negativverklärung 25 14  
Prüfungsgegenstand, kein 25 23  
– Reinvermögensdeckung 26 22  
Prüfungspunkte  
– formell 25 6; 26 2  
Prüfungsumfang 25 5 ff.; 26 2 ff.  
Sachgründungsprüfung 26 23 f.  
Schlussbilanz 25 10 ff.  
Sitzverlegung  
– Wegzugstaat 8 76 ff.  
Sperrfrist bei Verschmelzung durch Neugründung 25 20  
Tochtergründung 36 33  
Voraussetzungen  
– formell 25 8 ff.; 26 4 ff.  
Vorlage weiterer Unterlagen 26 14  
Zuständigkeit 25 4; 26 1, 5  
Zustimmung zu einem gleich lautenden Verschmelzungsplan 26 17  
Zuzugstaat 8 88 ff.  
Zweistufigkeit 25 1  
– Abgrenzung 26 1  
– erste Stufe 25 2  
zweite Stufe 26 1  
Zwischenverfügung des Registergerichts 25 15  
*s. auch Rechtmäßigkeitsprüfung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG*  
**Rechtsfähigkeit** 1 7 ff.  
aufgelöste SE 63 43  
*s. auch SE, Rechtspersönlichkeit*  
**Rechtsformzusatz**  
Bestandsschutz 11 4  
Exklusivität 11 3  
Irreführungsverbot 11 5  
Positionierung 11 2  
Rechtsdurchsetzung 11 6  
Rückgriff auf nationales Recht 11 5  
**Rechtsfortbildung**  
*s. SE-VO, Rechtsfortbildung*  
**Rechtstatsachen**  
Leitungssystem 38 28a; 43 Anh. SEAG  
Vor 20 11  
SE Einl. 31  
Umwandlungsgründung 37 1  
**Regelungslücke**  
*s. SE-VO, Rechtsfortbildung*

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

### Registergericht, zuständiges 68 2

**Related Party Transactions**  
Monistisches System 43 Anh. SEAG  
20 3  
Related-Party-Ausschuss 43 Anh. SEAG  
34 23a, 47 ff.  
**Related-Party-Ausschuss** 43 Anh. SE-AG 34 47 ff.  
**Repräsentationsmodell** 40 39; 2  
SEBG 40  
**richtlinienkonforme Auslegung**  
Beteiligungsvereinbarung 21 SEBG 20a  
**Sachnormverweisung** 9 24, 34 ff.  
Auflösung 63 9  
Gründung 15 11 f.  
Kapitalerhaltung, Kapitaländerung 5 1;  
9 34 f.  
**Sachverständige**  
Auskunftsrecht 22 14  
Beauftragung durch besonderes Verhandlungsgremiums 14 SEBG 2  
Beauftragung durch SE-Betriebsrat 32  
SEBG 2 f.  
Beauftragung durch Verwaltungsrat 43  
Anh. SEAG 22 35  
Bestellung  
– gemeinsame Prüfung 22 6 f.  
getrennte Prüfung 22 10 f.  
Haftung 22 21  
Teilnahme an Verwaltungsratsitzung 43  
Anh. SEAG 36 2  
Umwandlungsgründung 37 51  
Unabhängigkeit 22 4 f.  
Voraussetzungen 22 12 f.  
**Satzung**  
Amtsdauer 46 5  
Änderung *s. Satzungsänderung*  
Anpassung des Satzungsentwurfs 12 30,  
34 f.  
Auffangregelung, Verhältnis zur 12 36 f.  
Auslegung 6 5, 28 f.; 9 49  
Begriff 6 1, 4 ff.  
Einheitlichkeit 6 29; 9 48  
Erlass 6 3  
Festsetzung  
– Mindestkapital 4 15  
Form 6 22  
geschäftsführende Direktoren 43 Anh. SE-AG 40 19 f.  
Grenzen 6 21; 9 50 ff.  
Gründungsurkunde 6 1, 6 f.  
Holdinggründungsplan 32 38, 55  
Inhalt 6 8 ff.; 20 28 ff.  
– fakultativ 6 11 f.  
– Gleichlauf von SE und AG 6 14 ff.  
– Holding-SE 6 18  
– nationalrechtliche Vorgaben 6 13 ff.  
– Umwandlungsgründung 6 20  
– Verschmelzungsgründung 6 19  
Leitungssystem 38 2 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Mangel  
– anfänglich **6** 23  
– Heilung **6** 26  
Mindestkapital, Holdinggründung **32** 66 ff.  
nachträglich **6** 24 ff.  
Prüfung der Satzung **8** 86, 94  
Regelungsverpflichtung **9** 53  
– Amtsdauer **46** 9  
– Frequenz von Verwaltungsratssitzungen  
**44** 2  
– Wahl eines Leitungssystems **38** 5  
– Zahl der Aufsichtsorganmitglieder  
**40** 65 ff.  
– Zahl der Leitungsorganmitglieder  
**39** 39  
– Zahl der Verwaltungsorganmitglieder  
**43** 19  
Satzungsautonomie **6** 3; **9** 47, 50  
– Beschlussfassung **50** 4, 17 ff.  
Satzungsrecht **9** 47 ff.  
Satzungsstrenge **6** 21; **9** 51 ff.  
– mitgliedstaatliche **9** 54 ff.  
Sitzverlegung **8** 20  
Sprache **6** 22  
Umwandlungsplan **37** 27  
unionsrechtliche **9** 51 ff.  
Verschmelzungsplan **20** 25 ff.  
Vorrang **9** 47  
Widerspruch zur Mitbestimmungsvereinbarung **9** 50; **12** 27 ff.  
zustimmungspflichtige Geschäfte **48** 4  
zwingend **6** 9 f.  
**Satzungsänderung**  
Anmeldung **59** 27  
Anwendungsbereich des Art. 59 **59** 6 ff.  
Begriff **59** 4 f.  
Beschlusskontrolle **59** 28  
Fassungsänderungen **59** 14  
Handelsregistereintragung **59** 26  
Kapitalerhöhung **5** 15, 18  
Kapitalmehrheit **59** 16 ff.  
notarielle Beurkundung **59** 25  
Offenlegung **59** 30  
Sitzverlegung **8** 20, 95; **59** 4  
Sonderbeschluss **59** 11; **60** 19 ff.  
Stimmenmehrheit, erhöhte **57** 16 ff.  
Stimmenmehrheit, herabgesetzte **57** 16 ff.  
Stimmenmehrheit, qualifizierte **57** 17;  
**59** 15  
Widerspruch zwischen Satzung und Mitbestimmungsvereinbarung **12** 27 ff.;  
**59** 13, 29  
Wirksamwerden **59** 26  
Zuständigkeit der Hauptversammlung  
**52** 12; **59** 10  
Zuständigkeitsübertragung an Leitungsoder Verwaltungsorgan **12** 27  
**Satzungssitz**  
Auseinanderfallen mit Hauptverwaltungssitz  
s. *Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz*

## Sachverzeichnis

außerhalb der EU **64** 13 ff.  
Begriff **7** 1  
Einheitlichkeit mit Hauptverwaltungssitz  
**7** 9  
s. *auch Sitz*  
**Schlussbilanz**  
übertragende Gesellschaft **25** 10 ff.  
**Schuldverschreibungen** **5** 26 ff.  
**SE**  
anwendbares Recht **9** 10 ff.; s. *auch anwendbares Recht*; *SE-VO*  
Beendigung s. *Auflösung*; *Insolvenz*  
Begriff **Einl.** 1 f.  
Besteuerung s. *Besteuerung*  
Entstehungsgeschichte **Einl.** 12 ff.; **Vor 1 bis 3 SEBG** 1 ff.  
– Davignon-Bericht **Einl.** 26 f.  
– Gipfel von Nizza **Einl.** 28  
– Mitbestimmungsregelung **Einl.** 23, 25  
– Sanders-Vorentwurf **Einl.** 15  
– SE-VO-E 1970 **Einl.** 16 ff.  
– SE-VO-E 1975 **Einl.** 19  
– SE-VO-E 1989 **Einl.** 21 ff.  
– SE-VO-E 1991 **Einl.** 24  
Geschäftstätigkeit **9** 55  
Gleichbehandlung mit AG **10** 1 ff.; s. *auch Gleichbehandlungsgebot*  
Grundkapital s. *Kapital*  
Gründung s. *Gründung*  
Missbrauchsverbot **18 SEBG** 6; **43 SEBG** 2 ff.; **45 SEBG** 6  
Rechtsform **1** 2 ff.  
Rechtsformzusatz s. *Rechtsformzusatz*  
Rechtspersönlichkeit **1** 7 ff.; **16** 5 f.  
– Erwerb **1** 8; **16** 5  
Rechtsquellen, unionsrechtliche **Einl.** 4 ff.  
Rechtstatsachen **Einl.** 31  
Rückumwandlung in AG s. *Umwandlung einer SE*  
Satzung s. *Satzung*  
SE-Gründungen in Deutschland **Vor 1 bis 3 SEBG** 86  
Sitz s. *Sitz*  
statistische Daten **Vor 1 bis 3 SEBG** 79 ff.  
Supranationalität **1** 2  
Thibièrge-Vortrag **Einl.** 14  
Trennungsprinzip **1** 5  
Verlust **1** 8; **63** 32 f.  
Vorteile **Einl.** 31; **Vor 1 bis 3 SEBG** 87 ff.  
Zweck **1** 3  
**SE als Gründer**  
andere Zielrechtsform als SE s. *Umwandlung einer SE*  
Ausgründung einer Tochter SE s. *Ausgründung einer Tochter-SE*  
Gemeinschaftszugehörigkeit **3** 4  
Gleichbehandlung mit AG **3** 3  
Gründungsformen **3** 3  
Gründungsverfahren **3** 5 f.  
Mehrstaatlichkeit **3** 4  
Verschmelzungsarten **3** 5

## Sachverzeichnis

### SEAG

Ermächtigungsgrundlage **43** 3; **43 Anh.**  
**SEAG Vor 20** 1  
Regelungskonzeption **43 Anh. SEAG Vor**  
**20** 2  
Unanwendbarkeit der §§ 76–116 AktG **43**  
**Anh. SEAG 20** 1  
**SE-Betriebsrat**  
Abberufung der Mitglieder **23 SEBG** 8 f.  
Amtszeit der Mitglieder **23 SEBG** 7  
Begriff **2 SEBG** 33  
Benachteiligungs- und Begünstigungsverbot  
**44 SEBG** 4 f.; **45 SEBG** 7  
Beschlussfassung **24 SEBG** 7  
Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 8 ff.  
– Wahlverfahren und wesentliche Änderun-  
gen **21 SEBG** 10a f.  
COVID-19-Pandemie  
– präsenzlose Versammlung **48 SEBG** 1  
Errichtungs- und Tätigkeitsschutz **44**  
**SEBG** 2; **45 SEBG** 7  
Fortbildung der Mitglieder **31 SEBG** 2 ff.  
Funktion **23 SEBG** 2  
geschäftsführender Ausschuss **23 SEBG** 12 f.  
Geschäftsordnung **24 SEBG** 2 f.  
Größe **23 SEBG** 4  
Informationspflicht **30 SEBG** 1 ff.  
Konstituierung **23 SEBG** 10  
Kosten **33 SEBG** 2 ff.  
Neuverhandlungen **26 SEBG** 2 ff.  
Prüfung **25 SEBG** 2 f.  
Sachverständige **32 SEBG** 2 ff.  
Schutz **42 SEBG** 2 ff.; **44 SEBG** 1 ff.  
Sitzungen **24 SEBG** 4 ff.  
Sitzverteilung **23 SEBG** 4  
Unterrichtung und Anhörung durch die  
Leitung **28 SEBG** 2 ff.; *s. auch Anhörung*;  
*Unterrichtung*  
Verschwiegenheitspflicht **41 SEBG** 3 ff.  
vertrauensvolle Zusammenarbeit **40**  
**SEBG** 1 ff.  
Vertretung des SE-Betriebsrates **23**  
**SEBG** 11  
Vorsitzender **23 SEBG** 10 f.  
Wahl der Mitglieder **23 SEBG** 5 f.  
Zusammensetzung **23 SEBG** 3  
– Änderung **25 SEBG** 4  
Zuständigkeit **27 SEBG** 3 f.  
**SEBG**  
Auslegung  
– beteiligungsfreundliche **1 SEBG** 9  
– richtlinienkonforme **Vor 1 bis 3**  
**SEBG** 63  
COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 1 ff.  
Geltungsbereich  
– Brexit **3 SEBG** 6a, 16  
– räumlich **3 SEBG** 4 ff., 16  
– sachlich **3 SEBG** 1  
Geschlechterquote **18 SEBG** 10a  
Missbrauchsverbot **18 SEBG** 6; **43**  
**SEBG** 2 ff.; **45 SEBG** 6

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

– grenzüberschreitende Verschmelzung  
**Vor 1 bis 3 SEBG** 76a ff.  
Rechtsweg **Vor 1 bis 3 SEBG** 67 f.  
Reformvorschläge **Vor 1 bis 3**  
**SEBG** 74 ff.  
Regelungsgegenstand **Vor 1 bis 3**  
**SEBG** 61 f.; **1 SEBG** 2  
strukturelle Änderungen **1 SEBG** 12; **18**  
**SEBG** 8 ff.  
teleologische **1 SEBG** 10  
Verhältnis zu nationalen Regelungen **47**  
**SEBG** 2 ff.  
zeitlich **3 SEBG** 2  
Zielsetzung **1 SEBG** 3; **3 SEBG** 9  
**SEEG Vor 1 bis 3 SEBG** 54 ff.  
**SE-RL**  
*s. Beteiligungs-RL*  
**SEStEG** 8 13; **StR** 38  
**SE-VO**  
Auslegung  
– Auslegungskriterien **9** 14 f.  
– Auslegungsziel **9** 13  
– autonome **9** 11  
– Effizienzgebot **9** 16  
– Erwägungsgründe **9** 16  
Entstehungsgeschichte **9** 3 f.  
Ermächtigungsgrundlage **Einl.** 8 ff.  
Evaluierungsbericht **69** 1 ff.; *s. auch Evaluie-*  
*rungsbericht*  
Mitbestimmung **9** 29  
Mitgliedstaatenermächtigung **9** 9, 39 f.  
Mitgliedstaatenverpflichtung **9** 9, 39 f.  
Normenhierarchie **9** 2, 10, 32, 55  
Rechtsfortbildung **9** 17 ff.  
– Einzelanalogie **9** 20  
– Gesamtanalogie, prinzipienorientierter  
Lückenschluss **9** 22  
– teleologische Reduktion **9** 20  
– Umgehungsverbots, Erforderlichkeit eines  
**9** 21  
Reformbedarf **69** 18; **Vor 1 bis 3**  
**SEBG** 73  
Regelungsbereich **Einl.** 6; **9** 24 ff.  
– allgemeines Verkehrsrecht **9** 27 ff., 55  
– Gesellschaftsrecht **9** 25  
– Konzernrecht **9** 30 f.  
Regelungsoffenheit **9** 32  
Rückgriff auf nationales Recht **9** 23 ff.  
– allgemeines Aktienrecht **9** 41 ff.  
– Anwendbares Konzernrecht **9** 36 ff.  
– Holzmüller-Gelatine **9** 38  
– Rechtsnatur der Verweisung **9** 34 f.  
– Reichweite **9** 24 ff.  
– spezielles Umsetzungsrecht **9** 39 f.  
Satzungsrecht **9** 47 ff.  
– Ermächtigungsnorm **9** 51  
– Rangverhältnis **9** 47  
– Satzungsstrenge **6** 21; **9** 51 ff.  
– Satzungsstrenge, mitgliedstaatliche  
**9** 54 ff.  
– *s. auch Satzung*



magere Zahlen = Randnummern

Satzungsstrenge, unionsrechtliche 9 51 ff.  
Subsidiarität 9 32 f.  
Überprüfung **Einl.** 30; **69** 4 ff.; **Vor 1 bis 3 SEBG** 70  
Umsetzung 9 39 f.; **68** 1 f.  
ungeschriebene Hauptversammlungskompetenzen 9 22  
Vorabentscheidungsverfahren 9 12  
**Sicherheitsleistung**  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG **122j UmwG** 1 ff.; s. auch *Gläubigerschutz bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG*  
Sitzverlegung 8 60 ff.; s. auch *Gläubigerschutz bei Sitzverlegung*  
Verschmelzungsgründung SE 24 5 ff.; s. auch *Gläubigerschutz bei Verschmelzungsgründung SE*  
**Sitz**  
Anknüpfung 2 10; s. auch *Gründungstheorie; Sitztheorie*  
Auseinanderfallen von Satzungs- und Hauptverwaltungssitz s. *Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz*  
Bedeutung 7 2 ff.  
Begriff 7 1  
Brexit 7 30 ff.  
Doppelsitz 7 5 f.  
Einheitlichkeit von Satzungs- und Hauptverwaltungssitz 7 9  
Ermächtigung der Mitgliedstaaten 7 28 f.  
Hauptverwaltungssitz 7 9 ff.  
Niederlassungsfreiheit 7 12, 21 ff.  
Satzungssitz 7 1  
Sitz außerhalb der EU 64 12 ff.  
Sitz in der Gemeinschaft 7 7, 8  
Sitzfiktion 8 119 ff.  
Verlegung s. *Sitzverlegung*  
Zweckmäßigkeit 7 26 f.  
**Sitztheorie** 2 25; 7 10; 8 4; **Vor 122a ff. UmwG** 10  
**Sitzungsniederschrift** 42 20; **43 Anh. SEAG** 34 20 f.  
**Sitzungsteilnahme, Schutz der** 42 **SEBG** 4  
**Sitzverlegung**  
Ad-hoc-Pflicht 8 30a  
Austrittsrecht 8 39  
Barabfindung 8 12, 39 ff.  
– Aktienerwerb 8 44  
– Anspruchsvoraussetzungen 8 41 f.  
– Frist 8 45  
Bekanntmachung 8 107 ff.; **14** 3  
Bescheinigung, Ausstellung der 8 76 ff.  
– Prüfungsgegenstand 8 81 ff.  
Bescheinigung, Vorlage der 8 89  
Besteuerung 8 13; **StR** 10, 128 ff.  
– Sitzverlegung ins Ausland **StR** 128 ff.  
Cartesio 7 21 ff.  
Einheitlichkeit von Sitz und Verwaltung 7 11; **8** 2

## Sachverzeichnis

Einspruchsrecht 8 55, 114  
Eintragung im Zuzugstaat 8 101 ff.  
EWIV 8 3  
Gläubigerschutz 8 7 f., 12, 27, 60 ff.  
grenzüberschreitende Umwandlung 8 129  
Höhe, Überprüfung der 8 43  
Identitätswahrung 8 4, 69  
Löschung der Eintragung im Wegzugstaat 8 104 ff.  
innerhalb eines Mitgliedstaats 8 128  
in einen Nicht-EU-Staat 8 128  
Niederlassungsfreiheit 7 12, 21 ff.  
Offenlegung 8 107 ff.  
Prüfung im Wegzugstaat 8 76 ff.  
Prüfung im Zuzugstaat 8 88 ff.  
Prüfungsumfang 8 87  
SCE 8 3  
Sicherheitsleistung 8 60 ff.  
– Anspruchsberechtigung 8 63  
– Anspruchsinhalt 8 74  
– Form 8 65  
– Frist 8 66  
– Gefährdung der Forderungen 8 69 ff.  
– Sicherungsinteresse 8 67, 82  
Sitzfiktion 8 119 ff.  
Sitzverlegung ins Inland **StR** 135 f.  
Stimmenmehrheit, qualifizierte 57 17  
Verbot bei SE in Auflösung 8 53, 57, 115 ff.; **63** 28  
Verbot bei SE in Liquidation 8 53, 57, 115 ff.  
Verbot bei Umwandlung 2 21; 8 54; **37** 5  
Verbot bei Zahlungseinstellung 8 53, 57, 115 ff.  
Verbot bei Zahlungsunfähigkeit 8 53, 57, 115 ff.  
Verlegungsbericht s. *Sitzverlegungsbericht*  
Verlegungsbeschluss s. *Sitzverlegungsbeschluss*  
Verlegungsplan s. *Sitzverlegungsplan*  
Zahlung an öffentlich-rechtliche Körperschaften 8 75  
Zuständigkeit der Hauptversammlung 52 12  
**Sitzverlegungsbericht** 8 31 ff.  
durch Dritte 8 38  
Einsichtnahme  
– durch Aktionäre und Gläubiger 8 37  
Erstellungszuständigkeit 8 32  
Fehlerhaftigkeit 8 35 f.  
Inhalt 8 33  
Sprache 8 32  
Verzicht 8 32  
**Sitzverlegungsbeschluss** 8 46 ff.  
Anfechtbarkeit 8 26, 29, 36, 43, 51  
Form 8 52  
Frist 8 49 ff.  
Mängel 8 56 ff.  
Nichtigkeit 8 57  
Sonderbeschluss 8 47  
Stimmenmehrheit 8 46



## Sachverzeichnis

**Sitzverlegungsplan** 8 14 ff.  
durch Dritte 8 38  
Einsichtnahme  
– durch Aktionäre und Gläubiger 8 37  
Erstellungszuständigkeit 8 15  
Fehlerhaftigkeit 8 28 f.  
Firma 8 20  
Form 8 16  
Heilung 8 29  
Inhalt 8 18 ff.  
Mitbestimmung 8 21 f.  
Offenlegung 8 30  
Satzung 8 20  
Schutz der Aktionäre und der Gläubiger  
8 25, 27  
Sprache 8 17  
Zeitplan 8 24  
**Sonderbeschluss**  
Abstimmung  
– gesonderte 60 16  
– Mehrheitserfordernis 60 18 ff.  
AktienGattungen, erstmalige 60 12  
AktienGattungen, mehrere 60 5 f.  
Aktionäre, außenstehende 60 11  
anwendbares Recht 60 3  
Ausgabe neuer Vorzugsaktien 60 13 ff.  
Berührung gattungsspezifischer Rechte  
60 7 f.  
Satzungsänderung 60 19 ff.  
Sitzverlegung 8 47  
Verfahren 60 17  
Wirkung auf Hauptversammlungsbeschluss  
60 2  
Zustimmung zu Nebenverpflichtungen  
60 9  
Zweck 60 1  
**Sonderprüferbestellung** 52 29  
**Sonderrechte**  
Schutz der Inhaber 122j UmwG 15  
**SPE Einl. MgVG** 3  
**Spezialverweisung** 9 8 f., 33  
**Sprecherausschuss**  
Arbeitnehmervertretung 2 SEBG 32  
Bildung eines besonderen Verhandlungsgremiums 4 SEBG 10 ff.  
**Spruchverfahren**  
Barabfindung 24 55; 25 28 ff.  
Barausgleich 24 37 ff.; 25 28 ff.  
Rechtmäßigkeitsbescheinigung, Auswirkung auf 25 32  
Rechtskrafterstreckung 25 33  
Sitzverlegung, Barabfindungshöhe bei 8 43  
Zustimmungsbeschluss 25 30  
**Statusverfahren**  
Änderung der Zusammensetzung 43 Anh. SEAG 25 3  
Antrag 43 Anh. SEAG 26 2 f.  
Antragsberechtigte 43 Anh. SEAG 26 5  
Auffangregelung 34 SEBG 17; 35 SEBG 14  
außergerichtliches 43 Anh. SEAG 25 1 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Bekanntmachung 43 Anh. SEAG 25 6 ff.  
– Form 43 Anh. SEAG 25 7  
– Frist 43 Anh. SEAG 25 6  
– Pflicht des Vorsitzenden 43 Anh. SEAG 25 6  
– Sperre 43 Anh. SEAG 25 13 f.  
– Umsetzung 43 Anh. SEAG 25 10 f.  
Beteiligungsvereinbarung 21 SEBG 37a  
erster Verwaltungsrat 43 Anh. SEAG 25 4  
gerichtliche Entscheidung 43 Anh. SEAG 26 7 ff.  
gerichtliches Verfahren 43 Anh. SEAG 26 1 ff., 6  
Satzungsänderung 43 Anh. SEAG 25 5  
Wirkung 43 Anh. SEAG 25 9, 12  
zuständiges Gericht 43 Anh. SEAG 26 4 f.  
– Rechtswegfremde Vorfagen 43 Anh. SEAG 26 4a  
Zweck 43 Anh. SEAG 25 1  
zweistufiges 43 Anh. SEAG 25 2  
**Stellvertretender Organvorsitzender**  
Letztentscheidungsrecht 50 27  
**Steuerrecht**  
Besteuerung der Gründung s. *Besteuerung*  
Entwicklung StR 1 ff.  
Grundfreiheiten nach AEUV StR 6 ff.  
nationales Recht StR 38 ff.  
Richtlinien StR 5; s. auch *Steuerrichtlinien*  
Verhältnis zwischen Fusions-RL und Grundfreiheiten StR 34 ff.  
**Steuerrichtlinien**  
Fusions-RL StR 5, 10 ff.  
Mutter-Tochter-Richtlinie StR 5  
**Stille Reserven**  
Auslandsverschmelzung StR 113  
Begriff StR 1  
Besteuerung, Aufschub der StR 95  
Besteuerung, Berechtigung der StR 7 ff.  
Besteuerung, sofortige StR 95  
Hinausverschmelzung StR 97 ff.  
Hineinverschmelzung StR 108 ff.  
Sitzverlegung 8 13; StR 127 ff.  
Verbleib in inländischer Betriebsstätte StR 29  
s. auch *Besteuerung*  
**Stimmenmehrheit**  
Absenkung 57 16, 20  
Auflösung einer SE 57 18; 63 21  
einfache 57 15  
Gründung einer SE 57 19  
Kapitalmaßnahmen 5 13 ff.; 57 17  
nach nationalem Recht 57 20 f.  
Organe außer Hauptversammlung 50 7, 16  
qualifizierte  
– Kapitalmehrheit 57 22 ff.  
– nach Satzung 57 29  
– nach SE-VO 57 17 ff.  
Satzungsänderung 57 17; 59 15 ff.  
Sitzverlegung 57 17; 59 21  
Stimmabgabe 57 9 f.; 58 1 ff.  
Umwandlung einer SE 57 18

magere Zahlen = Randnummern

**Stimmrecht** 57 7 f.  
Ausschluss **43 Anh. SEAG** 38 29; **50** 21  
Mehrfachstimmrecht **31** 3, 18; **57** 23  
Stimmbote **43 Anh. SEAG** 35 3 f.; **50** 11 ff.  
**Stimmverbot**  
Fallgruppen **43 Anh. SEAG** 35 13 f.  
geschäftsführende Verwaltungsratsmitglieder **43 Anh. SEAG** 35 9  
Voraussetzungen **43 Anh. SEAG** 35 11  
Vorsitzender **43 Anh. SEAG** 35 16  
Weisungsbeschluss des Verwaltungsrats **43 Anh. SEAG** 35 12  
Zweitstimmrecht **43 Anh. SEAG** 35 15  
**strukturelle Änderungen** **1 SEBG** 12  
Auffangregelung **22 SEBG** 4 f.  
Begriff **18 SEBG** 8 f.  
Beispielfälle **18 SEBG** 10 ff.  
Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 29 f.  
Geschlechterquote **18 SEBG** 10a  
Minderung der Mitbestimmungsrechte **18 SEBG** 13 ff.  
Regelung durch Beteiligungs-RL **Vor 1 bis 3 SEBG** 52 f.  
Wiederaufnahme der Verhandlungen **18 SEBG** 4 ff.  
**Tagesordnung**  
Aufstellung **54** 28  
Bekanntmachungsfehler **54** 29  
Einberufungsantrag **55** 15, 25  
Ergänzungsantrag  
– Adressat **56** 14  
– Antragsberechtigte **56** 5 ff.  
– Begründetheit **56** 19  
– Bekanntmachung der Tagesordnung **56** 21  
– Beteiligungsquorum **56** 2, 6 ff.  
– Beteiligungsquorum, Nachweis **56** 18  
– Form **56** 16  
– fortgesetzte Beteiligung **56** 12  
– Frist **56** 17  
– Inhalt **56** 15  
– Prüfung durch Leitungsorgan **56** 20  
– Rechtsmissbrauch **56** 19  
– Satzungsarrang **56** 3  
– staatliches Verfahren **56** 4, 22  
Inhalt **54** 28  
Vorbesitzzeit **56** 11  
**Tätigkeitsschutz** **44 SEBG** 3; **45 SEBG** 7  
**Tendenzschutz** **39 SEBG** 2 ff.  
**Tochtergesellschaft**  
Arbeitnehmerbeteiligung  
– beherrschender Einfluss **2 SEBG** 12 ff.  
Begriff **2** 15; **2 SEBG** 11  
Betroffenheit **2 SEBG** 23 ff.  
Entstehen bei Holdinggründung **2** 12  
Gründung einer Tochter-SE s. *Tochtergründung*  
Mutter-Tochter-Richtlinie **StR** 5  
Umwandlung **2** 23

## Sachverzeichnis

Verschmelzung mit Muttergesellschaft  
s. *Mutter-Tochter-Verschmelzung* SE  
**Tochtergründung**  
Abgrenzung zur Ausgründung einer Tochter-SE **2** 18; **35** 8 f.  
Abhängigkeitsverhältnis **35** 13  
anwendbares Recht **15** 14; **35** 13  
– Analogie zu Vorschriften über Verschmelzungs- oder Holdinggründung **36** 37 f.  
Bar- oder Sachgründung **35** 8  
Bareinlage **35** 11  
Bekanntmachung **36** 34  
Bestellung  
– Abschlussprüfer **36** 25  
– Aufsichtsrat **36** 24  
– erstes Aufsichtsorgan **40** 48, 53  
Besteuerung **35** 16; **StR** 120 ff.; s. auch *Besteuerung bei Tochtergründung*  
Eintragung **36** 33  
– Anmeldung **36** 32  
fusionskontrollrechtliches Verfahren **35** 17; **36** 19  
gemeinsame Tochter-SE **35** 12  
Gesamtnormverweisung **36** 3  
Gründer  
– AG **36** 5 ff.  
– BGB-Gesellschaft **36** 18  
– GmbH **36** 13 ff.  
– KG **36** 16 f.  
– KGaA **36** 12  
– OHG **36** 16 f.  
Gründersitz **2** 19  
Grundlagenvereinbarung **36** 6  
Gründung mehrerer Tochter-SE **35** 5  
Gründungsberechtigung **2** 19; **35** 3 f.  
Gründungsbericht **36** 28  
auf die Gründungsgesellschaften **36** 1 ff.  
Gründungsprüfung **36** 29 ff.  
Gründungsverfahren **36** 19 ff.  
Haltefrist **35** 6  
Holzmüller **36** 7 ff.  
Kartellverbot **35** 17  
Konzernöffnungsklausel **36** 5  
Mehrstaatlichkeit **2** 20; **35** 3  
Mindestanzahl der Gründer **2** 18; **35** 3  
Mitbestimmung **35** 15  
Mitteilungen über Beteiligungen **36** 36  
Pflichtangebot **35** 11  
primäre Gründung **35** 2  
Rechtsnatur **35** 7  
Sacheinlage **35** 11  
Satzungsfeststellung **36** 23  
SE **2** 5; **3** 3; **36** 11  
Umgehungsschutz anderer Gründungsformen **36** 37 f.  
Verhandlungsverfahren **36** 21 f.  
Vorstand **36** 26  
wirtschaftliche Neugründung **35** 10  
Zeitpunkt **2** 18  
Zuständigkeit, interne **36** 4 ff.

## Sachverzeichnis

### Übernahmerecht

Regelung durch SE-VO, keine 9 28  
Stellungnahmepflicht 43 **Anh. SEAG**  
22 55

Tochtergründung 35 11  
Übernahme- oder Pflichtangebot  
– Holdinggründung 32 22 ff.

**Überschuldung** 63 62 ff., 72  
Berichtspflicht 43 **Anh. SEAG** 40 44  
Insolvenzantragspflicht 43 **Anh. SEAG**  
22 37

*s. auch Insolvenz*

**UK Societas** 7 30a ff.  
Anwendbares Recht 7 30a  
Drittstaatengesellschaft 7 31  
Zweigniederlassungen 7 32

**Umtauschverhältnis**  
Anfechtungsklage 24 34 ff.  
grenzüberschreitende Verschmelzung nach  
UmwG 122c **UmwG** 23 ff.; 122h  
**UmwG** 6 ff.

– European Company Law Package 122h  
**UmwG** 5a ff.

Holdinggründung 32 47, 52 ff.; 34 5 ff.  
Minderheitenschutz 24 16 ff.  
Spruchverfahren 25 28 ff.; 32 102  
Verschmelzungsgründung SE 20 13 ff., 43;  
22 16

### Umwandlung

Gründung einer SE durch Umwandlung  
*s. Umwandlungsgründung*  
Rückumwandlung einer SE in eine Gesell-  
schaft nationalen Rechts *s. Umwandlung*  
*einer SE*

**Umwandlung einer SE**  
anwendbares Recht 66 8 ff.  
Anwendung des Art. 59, keine 59 7  
Aufsichtsrats, Amtskontinuität des 66 29  
Ausschluss bei aufgelöster SE 63 29  
Bekanntmachung 66 31  
Entbehrlichkeit von Gründungsbericht und  
Gründungsprüfung 66 30  
durch Formwechsel 66 4 ff.  
Formwechsel, grenzüberschreitender 66 5  
– European Company Law Package 66 5  
Formwechsel, identitätswahrender 66 33  
Formwechsel in andere Rechtsform 66 6 f.,  
10 ff.  
Gründungsvorschriften 66 30  
Jahresabschlüsse, Genehmigung der 66 17 f.  
in eine nationale AG unterliegende AG  
66 4

Regelungsnorm 3 2; 66 1  
Schutz der Aktionäre und Gläubiger 66 32  
Sperrfrist 66 14  
Sperrwirkung des Art. 66 bei Verschmel-  
zung und Spaltung 66 34 ff., 40  
Stimmenmehrheit, qualifizierte 57 18; 66 28  
Umwandlungsbericht 66 23  
Umwandlungsplan 66 19  
– Form 66 22

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

– Inhalt 66 20 f.  
– Offenlegung 66 24  
Verbot der Sitzverlegung 66 4 f.  
Verfahren 66 13 ff.  
Verhandlungsverfahren 66 43  
durch Verschmelzung oder Spaltung  
66 34 ff.  
– grenzüberschreitend 66 38  
– innerstaatlich 66 39 ff.  
– Niederlassungsfreiheit 66 36 ff.  
– Sperrfrist 66 42  
Werthaltigkeitsprüfung 66 25 ff.  
Wirksamwerden 66 31  
Zuständigkeit der Hauptversammlung  
52 12, 41  
Zustimmung der Hauptversammlung 66 28  
– COVID-19-Pandemie 66 28  
Zweck 66 3  
**Umwandlungsbericht** 37 35 ff.  
Bestandteil des Umwandlungsplans, kein  
37 37  
Inhalt 37 38 f.  
Offenlegung, keine 37 43  
Verzicht 37 42  
Zeitpunkt 37 40  
Zuleitung an Betriebsrat 37 44  
Zuständigkeit für die Erstellung 37 41  
Zweck 37 36

### Umwandlungsgründung

AG in Liquidation 37 11  
anwendbares Recht 15 15 f.; 37 4  
Barabfindung 37 67  
bare Zuzahlung 37 68  
Beschränkungen des Klagerechts 37 69  
Bestellung des Abschlussprüfers 37 66  
Bestellung des ersten Aufsichtsrats 37 63 ff.;  
40 49, 52  
Eintragung 37 76 ff.  
– Anmeldung 37 77 ff.; 43 **Anh. SEAG**  
21 9  
– Bekanntmachung 37 95, 97  
– Negativattest 37 81  
– Prüfung durch Registergericht 37 85 ff.  
Entbehrlichkeit der Gründungsprüfung  
15 16; 37 47, 72 ff.  
Entbehrlichkeit des Gründungsberichts  
15 16; 37 71  
Genehmigung der Satzung 37 60, 62  
Genehmigungsvorbehalt 37 61  
Genehmigungsvorbehalt zur Mitbestim-  
mungsvereinbarung 37 61  
Gläubigerschutz 37 10, 96  
Gründersitz 2 22  
Gründungsberechtigung 2 22; 37 1, 9 ff.  
Hauptversammlung 37 55 ff.  
Kapital 37 17 f.  
Kettenumwandlung 37 13  
Klagefrist 37 69  
Kontinuitätsprinzip 37 4, 36, 47, 68, 101  
Mehrheitsfordernis 37 60  
Mehrstaatlichkeit 2 22

magere Zahlen = Randnummern

Minderheitenschutz  
– Barabfindung **37** 67  
Mitbestimmung **37** 45 f.  
– Auffanglösung **37** 46  
– besonderes Verhandlungsgremium **37** 45  
– Eintragungsvoraussetzung **37** 88  
– Flucht aus der Mitbestimmung **37** 2  
Motive für die Umwandlung **37** 6 f.  
Nachgründung **37** 100 f.  
Offenlegung **37** 32 f.  
Rechtmäßigkeitskontrolle **37** 85 ff.  
Rechtsnatur **37** 3  
Rechtsstatsachen **37** 1  
Satzung **37** 27, 62  
Sitzverlegungsverbot **37** 5  
Spaltungsverbot **37** 100 f.  
Umwandlung der Tochtergesellschaft **2** 23  
Umwandlungsbericht s. *Umwandlungsbericht*  
Umwandlungsplan s. *Umwandlungsplan*  
Umwandlungsprüfung s. *Werthaltigkeitsprüfung*  
Verfahren **2** 21; **37** 19 ff.  
Verschmelzungsgründung, Verhältnis zur **2** 23  
Wirkung **37** 89 ff.  
Zeitpunkt **2** 21  
Zustimmung der Hauptversammlung **37** 54 ff.  
Zustimmung des mitbestimmten Aufsichtsrats, qualifizierte **37** 98 f.  
Zweijahresfrist **37** 14 ff.  
**Umwandlungsplan** **37** 22 ff.  
fehlerhafter **37** 69  
Form **37** 30  
Inhalt **37** 23 f.  
– fakultativer **37** 26, 29  
Mitbestimmung **37** 28  
Satzung **37** 27  
Umwandlungsstichtag **37** 26  
Zuleitung an Betriebsrat **37** 34  
Zuständigkeit für die Aufstellung **37** 31  
Zustimmungsbeschluss **37** 60 ff.  
zwingender **37** 25 ff.  
**Umwandlungsprüfung**  
s. *Werthaltigkeitsprüfung*  
**UmwG Vor 122a UmwG** 14 ff.  
Brexit **Vor 122a UmwG** 16  
European Company Law Package  
**Vor 122a UmwG** 17 ff.  
**UmwStG StR** 38 ff.  
**Unterbilanzhaftung** **16** 36 f.  
**Unterrichtung**  
Auffangregelung **28 SEBG** 1 ff.  
außergewöhnliche Umstände **29 SEBG** 2 ff.  
Begriff **2 SEBG** 37 f.  
betriebliche Ebene **Vor 1 bis 3 SEBG** 15  
Definition nach Beteiligungs-RL **Vor 1 bis 3 SEBG** 34  
Einschränkung der Informationspflicht **41 SEBG** 2

## Sachverzeichnis

Erfüllungsanspruch **28 SEBG** 8  
Gegenstand **28 SEBG** 2  
geschäftsführender Ausschuss **29 SEBG** 6  
Informationspflicht des SE-Betriebsrats **30 SEBG** 1  
Inhalt der Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 12  
Ordnungswidrige **46 SEBG** 2 ff.  
Tendenzschutz **39 SEBG** 2 ff.  
Verhandlungslösung, Vorrang der **1 SEBG** 6  
Vorzuliegende Unterlagen **28 SEBG** 3 f.  
Zeitpunkt **28 SEBG** 6  
**Upstream-merger** **31** 2 ff.  
Besteuerung **StR** 105  
Erwerb eigener Aktien **29** 5  
s. auch *Mutter-Tochter-Verschmelzung SE*  
**Vereinigungstheorie Vor 122a ff.**  
**UmwG** 11  
**Verhandlungsgremium**  
s. *Besonderes Verhandlungsgremium*  
**Verhandlungslösung Vor 1 bis 3 SEBG** 11, 18 f., 61; **1 SEBG** 6  
**Verhandlungsverfahren**  
EBR-RL **Einl.** 25; **Vor 1 bis 3 SEBG** 8  
Eintragungsvoraussetzung **12** 16 ff.; **4 SEBG** 7  
Erforderlichkeit  
– Arbeitnehmer in dem Mitgliedstaat **3 SEBG** 14  
– Arbeitnehmerlose Vorrats-SE **12** 25 f.  
– arbeitnehmerlose Vorrats-SE **3 SEBG** 10 ff.  
– Arbeitnehmerzahl, geringe **2** 29  
– Sekundärgründung **3 SEBG** 8  
Nachholung bei Umstrukturierung einer Vorrats-SE **2** 30  
Prüfung durch Registergericht **12** 18 ff.; **21 SEBG** 36  
Systemwechsel **38** 30  
Vorrang der Verhandlungslösung **Vor 1 bis 3 SEBG** 9, 11, 61; **1 SEBG** 6  
Zweck **Einl.** 25  
s. auch *Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach MgVG*  
**Verlustanzeige**  
Berichtspflicht der geschäftsführenden Direktoren **43 Anh. SEAG** 40 44  
Einberufung der Hauptversammlung **43 Anh. SEAG** 22 23 ff.; **54** 21 f.  
**Verlustdeckungshaftung** **16** 36 f.  
**Verlustvorträge**  
Hinausverschmelzung **StR** 103 f.  
Hineinverschmelzung **StR** 111  
Holdinggründung **StR** 116  
Zuzug **StR** 135  
**Veröffentlichung**  
Amtsblatt der EU **14** 4  
Eintragung und Löschung der SE **14** 2  
EU-weite Veröffentlichung **14** 1; **15** 26

## Sachverzeichnis

kapitalmarktrechtliche 21 10; 32 16; 43  
**Anh. SEAG 22 53**  
Prüfung der Angaben 14 4  
Sitzverlegung 14 3  
Übermittlungsfrist 14 5  
Übermittlungspflicht 14 5  
Zweck 14 1  
*s. auch Bekanntmachung, Offenlegung*  
**Verschmelzung**  
Arten 17 5 ff.  
– durch Aufnahme *s. Verschmelzung durch Aufnahme*  
– durch Neugründung *s. Verschmelzung durch Neugründung*  
Bekanntmachung der Gründungsgesellschaften *s. Bekanntmachung*  
Dreiecksverschmelzung 69 12  
grenzüberschreitende nach UmwG *s. grenzüberschreitende Verschmelzung nach UmwG*  
Unterscheidung 17 5  
Verschmelzungsbericht *s. Verschmelzungsbericht SE*  
Verschmelzungsplan *s. Verschmelzungsplan SE*  
Verschmelzungsprüfung *s. Verschmelzungsprüfung SE*  
Wirkungen 27 1; 29 1 ff.; *s. auch Wirkungen der Verschmelzung SE*  
*s. auch Verschmelzungsgründung SE*  
**Verschmelzung durch Aufnahme**  
Anteilsübertragung 17 7  
Begriff 17 6  
downstream-merger 29 5; 31 2; StR 44  
Formwechsel 17 3; 29 8  
grenzüberschreitende 17 6  
Rechtsfolgen 17 6; 29 2 ff., 8  
SE als Gründer 3 5  
sidestream-merger 31 2  
upstream-merger 31 2 ff.; *s. auch Mutter-Tochter-Verschmelzung SE*  
**Verschmelzung durch Neugründung**  
Begriff 17 8  
Rechtsfolgen 17 8; 29 2 ff.  
SE als Gründer 3 5  
Sitzwahl 17 8  
Vor-SE 16 31  
**Verschmelzungsbericht bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG**  
Entbehrlichkeit 122e UmwG 22 ff.  
Erstellung 122e UmwG 4  
European Company Law Package 122e UmwG 3a ff.  
Form 122e UmwG 6  
gemeinsamer 122e UmwG 5  
Inhalt 122e UmwG 8 ff.  
Konzernverschmelzung 122e UmwG 23 ff.  
Personenhandelsgesellschaften 122e UmwG 2a  
Sprache 122e UmwG 7  
Zugänglichmachung 122e UmwG 20 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Zweck 122e UmwG 2 f.  
**Verschmelzungsbericht SE**  
Barabfindungsangebot 20 43  
Berichtspflicht 20 39  
Entbehrlichkeit 20 47; 31 9  
Erläuterung der Verschmelzung 20 44  
Form 20 42  
gemeinsamer 20 41  
Grenzen 20 46  
Inhalt 20 41  
Umtauschverhältnis 20 43  
verbundenes Unternehmen 20 45  
Verzicht 20 48  
Vorlage zur Rechtmäßigkeitsprüfung 25 18  
Zweck 20 40  
**Verschmelzungsbescheinigung**  
Ausstellung 122k UmwG 14  
Handelsregisteranmeldung 122i UmwG 5 f.  
Prüfung 122l UmwG 8 f.  
Unterschied zur Rechtmäßigkeitsbescheinigung nach Art. 25 25 1, 26  
Vorlage 122k UmwG 15  
**Verschmelzungsbeschluss bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG 122g UmwG 2, 9**  
Entbehrlichkeit 122g UmwG 17 f.  
European Company Law Package 122g UmwG 4a f.  
**Verschmelzungsbeschluss SE**  
Anfechtbarkeit 23 15  
Beschlussfassung 23 13 ff.  
Erfordernis 23 3  
fehlerhafter 23 26; 30 1 ff.  
Form 23 13  
Hauptversammlung 23 4 ff.  
– Durchführung 23 9 ff.  
– Einberufung 23 5  
Kapitalerhöhung 23 16  
Mehrheit 23 13 f.  
Mitbestimmung  
– Delegationsrecht 23 24  
– fehlende Genehmigung 23 25  
– Genehmigung der Mitbestimmungvereinbarung 23 22 f.  
– Genehmigungsvorbehalt 23 19 ff.  
Nachgründung 23 7 f.  
Sonderbeschluss 23 14 f.  
Sperrung 23 15  
Vorabinformation 23 6  
Vorlage zur Rechtmäßigkeitsprüfung 25 12, 19; 26 11  
Wirkung 23 17  
Zuständigkeit 23 3  
Zweck 23 1 f.  
zweistufiges Verfahren 23 18  
**Verschmelzungsgründung SE**  
Abhängigkeitsverhältnis 2 6  
anwendbares Recht 15 14; 18 1 ff.  
– Deutsches Sachrecht 18 7  
– Vereinbarkeit mit der GesR-RL 18 6

magere Zahlen = Randnummern

Arten 2 11; 17 5 ff.; s. auch *Verschmelzung, Arten*  
Bestellung des ersten Aufsichtsorgans 40 48 ff.  
Besteuerung **StR** 15 ff., 95 ff.; s. auch *Besteuerung bei Verschmelzung*  
Einspruchsrecht der Behörde 19 1 ff.  
Eintragung  
– Anmeldepflichtige 12 7  
– Anmeldepflichtige, monistische SE 43 **Anh. SEAG** 21 7 f.  
– Eintragungshindernis 27 5  
– Reihenfolge 27 3  
– Voraussetzungen 27 5  
fehlerhafte 6 25; 30 1 ff.  
Gläubigerschutz s. *Gläubigerschutz bei Verschmelzungsgründung SE*  
Gründersitz 2 8  
Gründungsberechtigung 2 5 ff.; 17 2  
– AG in Liquidation 2 5  
– Durch Formwechsel entstandene AG 2 6  
– natürliche Personen 2 7  
– SE 2 5; 3 3  
– Vor-AG 2 5  
– Vorrats-AG 2 6  
Gründungsverfahren 17 9 ff.  
– Beschlussphase 17 11; 18 4  
– Vollzugsphase 17 12; 18 4  
– Vorbereitungsphase 17 10  
Heilung 30 3  
Mehrstaatlichkeit 2 9  
Minderheitenschutz s. *Minderheitenschutz bei Verschmelzungsgründung*  
Offenlegung s. *Offenlegung, Verschmelzungsgründung*  
Rechtmäßigkeit s. *Rechtmäßigkeitsbescheinigung; Rechtmäßigkeitsprüfung SE*  
Rechtspersönlichkeit, Erwerb der 16 5; 27 1, 3 f.  
Sitzwahl 17 4  
Vorbereitungsphase 18 4  
Wegfall der Gründungsberechtigung 2 10  
weitere Mitgründer 2 7  
Wirksamwerden 27 1, 3 f.  
Wirkung 27 1, 3 f.  
Zeitpunkt 2 10  
**Verschmelzungsplan**  
unionsrechtskonforme Auslegung 122i **UmwG** 10a  
**Verschmelzungsplan bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach UmwG**  
Aufstellung 122c **UmwG** 9 ff.  
Barabfindungsangebot 122c **UmwG** 40; 122i **UmwG** 4 ff.  
– Angemessenheit 122i **UmwG** 7  
– Annahme 122i **UmwG** 9  
– Bekanntmachung 122i **UmwG** 6  
– Schuldner 122i **UmwG** 8  
– Spruchverfahren 122i **UmwG** 10 f.  
Barzahlungshöhe 122c **UmwG** 25

## Sachverzeichnis

Bekanntmachung  
– Frist 122d **UmwG** 6 f.  
– Inhalt 122d **UmwG** 9 ff.  
– Mitteilungspflicht 122d **UmwG** 20  
Beschäftigungsauswirkungen 122c **UmwG** 27 ff.  
besondere Vorteile 122c **UmwG** 35  
Bewertung des Vermögens 122c **UmwG** 38  
Einreichung 122d **UmwG** 4 ff.  
Entwurf 122c **UmwG** 13  
European Company Law Package 122c **UmwG** 3a f.; 122d **UmwG** 3a ff.  
Form 122c **UmwG** 14 ff.  
gemeinsamer 122c **UmwG** 12  
Gesellschafterstellung und Einlage 122c **UmwG** 39a  
Inhalt  
– fakultativer 122c **UmwG** 41 f.  
– Konzernverschmelzung 122c **UmwG** 43  
Mindestinhalt 122c **UmwG** 21 ff.  
Mitbestimmung 122c **UmwG** 37  
Personenhandelsgesellschaften 122c **UmwG** 39a  
Rechtsnatur 122c **UmwG** 4 ff.  
Satzung 122c **UmwG** 36  
Sonderechte 122c **UmwG** 34  
Sprache 122c **UmwG** 18 f.  
Stichtag der Bilanz 122c **UmwG** 39  
Stichtag der Verschmelzung 122c **UmwG** 31 ff.  
Umtauschverhältnis 122c **UmwG** 23 ff.  
Verzicht 122d **UmwG** 8  
Widerspruch gegen Verschmelzungsbeschluss 122i **UmwG** 5  
Zeitpunkt der Gewinnberechtigung 122c **UmwG** 30  
Zuleitung an Betriebsrat 122c **UmwG** 8  
**Verschmelzungsplan SE**  
Ausgleichsleistung 20 16  
Auslandsbeurkundung 20 7  
Barabfindungsangebot 20 9, 37; 24 44 ff.  
Einheitlichkeit 20 4  
Firma 20 11 f.  
Form 20 5  
freiwillige schuldrechtliche Abreden 20 3, 38  
Inhalt  
– fakultativer 20 10, 38  
Mitbestimmung 20 34 ff.  
Normzweck 20 1  
Offenlegung 21 2, 8 ff.  
Rechtsnatur 20 2  
Satzung 20 25 ff.  
– Begriff 20 25  
– Inhalt 20 28 ff.  
Satzungsfeststellung 20 26 f.  
Sitz 20 11 f.  
Sonderechte 20 22 f.  
Sprache 20 8  
Stichtag 20 21

## Sachverzeichnis

Übertragung der Aktien 20 17 f.  
Umtauschverhältnis 20 13 ff.  
upstream-merger 20 13; 31 8  
Verschmelzungsbericht 20 39 ff.  
Verzicht auf Anteilsgewährung 20 15  
Vorlage zur Rechtmäßigkeitsprüfung  
25 17; 26 11  
Vorteile, besondere 20 24  
Zeitpunkt der Beurkundung 20 6  
Zeitpunkt der Gewinnberechtigung  
20 19 f.  
Zuleitung an Betriebsrat 21 10  
Zustimmung der Gründungsgesellschaften  
23 1 ff.; s. auch *Verschmelzungsbeschluss*  
zwingender 20 9  
**Verschmelzungsprüfung bei grenz-  
überschreitender Verschmelzung  
nach UmwG**  
anwendbares Recht 122f UmwG 4  
Bestellung des Prüfers  
– gemeinsame Prüfung 122f UmwG 3  
Entbehrlichkeit 122f UmwG 7 f.  
European Company Law Package 122f  
UmwG 1a ff.  
Gegenstand 122f UmwG 5  
getrennte Prüfung 122f UmwG 2  
Prüfungsbericht 122f UmwG 6  
**Verschmelzungsprüfung SE**  
anwendbares Recht 22 2  
Auskunftsrecht 22 14  
Barabfindungshöhe 22 16; 24 54  
Bestellung der Prüfer 22 6 f., 10 f.  
Entbehrlichkeit bei Konzernverschmelzung  
22 22; 31 9  
gemeinsame 22 3, 6 ff.  
– anwendbares Recht 22 8 f.  
getrennte 22 3, 10 ff.  
– anwendbares Recht 22 11  
Haftung 22 21  
Prüfungsbericht  
– Mindestinhalt 22 18 f.  
Prüfungsgegenstand 22 16  
Prüfungspflicht 22 2  
Schuldner der Informationspflicht 22 15  
Sprache 22 20  
Unabhängigkeit der Prüfer 22 4 f.  
Verschmelzungsbericht 22 17  
Verzicht 22 23  
Voraussetzungen für Prüfer 22 12 f.  
Vorlage zur Rechtmäßigkeitsprüfung 25 17  
**Verschwiegenheitspflicht**  
Arbeitnehmervertreter 41 SEBG 3 ff.  
Ausschluss der Pflicht  
– einzelstaatliches Recht 49 13  
Interesse der Gesellschaft 49 6, 14  
öffentliche Gerüchte 49 8  
öffentliches Interesse 49 15 f.  
Schaden der Gesellschaft 49 6  
Umfang 49 7  
Verpflichtete 49 3, 5  
Verstoß 49 17

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Weitergabe von Informationen 49 9 ff.  
zeitliche Grenze 49 3  
Zweck 49 1  
**Versicherungsunternehmen 62 3**  
**vertrauensvolle Zusammenarbeit 13**  
SEBG 3, 5; 40 SEBG 1 ff.  
**Vertretung der SE**  
Geschäftsführende Direktoren 43 17  
– Beschränkungen 43 Anh. SEAG 41 9 ff.;  
43 Anh. SEAG 44 3 ff.  
– Einzelermächtigung 43 Anh. SEAG  
41 14  
– Einzelvertretung 43 Anh. SEAG  
41 12 f.  
– Führungslosigkeit 43 Anh. SEAG 41 4  
– gerichtliche Vertretung 43 Anh. SEAG  
41 6 f.  
– Gesamtvertretung 43 Anh. SEAG 41 12  
– Geschäfte mit Verwaltungsratsmitgliedern  
43 Anh. SEAG 41 5  
gegenüber geschäftsführenden Direktoren  
– Aktivvertretung 43 Anh. SEAG 41 16 f.  
Leitungsorgan 39 10  
gegenüber Leitungsorgan 40 14  
Passivvertretung 43 Anh. SEAG 41 18  
Vertretungsmacht 43 Anh. SEAG 41 2,  
8 ff.  
**Verwaltungsorgan**  
Abberufung 43 36  
Annahme der Bestellung 43 34  
Anstellungsvertrag 43 35  
Ausschlussgrund 47 11 ff.  
Beratung des Verwaltungsorgans 44 4  
Beschluss, ausdrücklicher 48 16 f.  
Bestellung s. *Bestellung Verwaltungsorgan*  
Bestellung durch Satzung 43 27  
erstes  
– Amtsdauer 46 14  
– Arbeitnehmervertreter 43 31 ff.  
– Bestellung durch Hauptversammlung  
43 28  
Geschäftsführung  
– Begriff 43 5  
– in eigener Verantwortung 43 10  
– Externe als Geschäftsführer 43 9, 15  
– Folge der Delegation 43 13  
– Geschäftsführer 43 7 ff.  
– Grenzen 43 12, 16  
– laufende Geschäfte 43 11, 16  
– nicht geschäftsführendes Verwaltungs-  
organmitglied 43 13; 44 9  
Größe 43 18 ff.  
– Mindestzahl bei mitbestimmter SE  
43 22 f.  
Haftung 51 8 ff.; s. auch *Organhaftung*  
Informationsrecht 44 7 ff.  
– Durchsetzung 44 11  
– Gegenstand 44 8 f.  
Inhalt 44 10  
Mindestzahl bei nicht-mitbestimmter SE  
43 19



magere Zahlen = Randnummern

Sitzung  
– außerordentliche **44 3**  
– Form **44 5**  
– Frequenz **44 2**  
– Gegenstand **44 4**  
– Satzungsregelung, zwingende **44 2**  
Überbesetzung **43 21**  
Unterbesetzung **43 21**  
Verschwiegenheitspflicht **49 3 ff.**  
Verstöße **44 6**  
Vertretung der SE **43 17**  
Vorsitzender *s. Verwaltungsorganvorsitzender*  
vorzeitige **46 18**  
Weisungsrecht der Hauptversammlung **43 6**  
Zahl der Arbeitnehmervertreter **43 24**  
*s. auch Verwaltungsrat*  
**Verwaltungsorganvorsitzender**  
Abberufung **45 9**  
Amtsniederlegung **45 10**  
Amtszeit **45 8 f.**  
Aufgaben **45 11 f.**  
Bankaufsichtsrecht **45 11a**  
Befugnisse **45 11 f.**  
gerichtliche Bestellung **45 5**  
Handelsregisteranmeldung **45 12**  
Letztentscheidungsrecht des Aktionärsvertreters **45 13 f.; 50 28 f.**  
Wahl  
– Annahme **45 6**  
– fehlerhafte **45 7**  
– Stimmgleichheit bei paritätisch mitbestimmter SE **45 15 f.**  
– Wahlverfahren **45 5**  
Wahlzuständigkeit **45 3 f.**  
**Verwaltungsrat**  
Abberufung *s. Abberufung Verwaltungsorgan*  
Abgrenzung der Kompetenzen **43 Anh. SEAG 22 9**  
Abschlussprüfer, Prüfungsauftrag an den **43 Anh. SEAG 22 36**  
ad-hoc-Mitteilung **43 Anh. SEAG 22 54**  
Aktionärsklage **43 Anh. SEAG 22 27**  
Amtsniederlegung **43 Anh. SEAG 29 23**  
Anstellungsvertrag **43 Anh. SEAG 28 3**  
anwendbares Recht **43 Anh. SEAG 22 1 f., 42 ff.**  
Anwendbarkeit des § 76 Abs. 3 AktG **43 Anh. SEAG 27 3 ff.**  
Anwendbarkeit des § 105 Abs. 1 AktG **43 Anh. SEAG 27 6**  
Aufgabenbereich **43 Anh. SEAG 22 1, 52 ff.**  
Ausschuss *s. Verwaltungsratsausschuss*  
Berichtspflicht der geschäftsführenden Direktoren **43 Anh. SEAG 22 15 f.; 43 Anh. SEAG 40 40 ff.**  
Beschlussfassung  
– COVID-19-Pandemie **43 Anh. SEAG 35 6a f.**  
– fehlerhafte **43 Anh. SEAG 35 18**

## Sachverzeichnis

– schriftliche Stimmabgabe **43 Anh. SEAG 35 3**  
– ohne Sitzung **43 Anh. SEAG 35 5 ff.**  
– Stimmbote **43 Anh. SEAG 35 3 f.**  
– Stimmverbot *s. Stimmverbot*  
Bestellung *s. Bestellung Verwaltungsorgan*  
COVID-19-Pandemie  
– Virtuelle Hauptversammlung **43 Anh. SEAG 22 2, 43a**  
Delegation **43 Anh. SEAG 22 35**  
Delegationsverbot **43 Anh. SEAG 22 7, 15**  
Dienst- und Werkvertrag **43 Anh. SEAG 38 17 ff.**  
Einberufung der Sitzung durch Selbstvornahme **43 Anh. SEAG 37 7**  
Einberufungsverlangen **43 Anh. SEAG 37 4 ff.**  
Einsichtsrecht **43 Anh. SEAG 22 30 ff.**  
Entsprechenserklärung **43 Anh. SEAG 22 56 ff.**  
Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz (FISG) **43 Anh. SEAG 22 1, 28, 33a**  
Finanzverantwortung **43 Anh. SEAG 22 7**  
Früherkennungssystem **43 Anh. SEAG 22 28**  
Generalverweisung **43 Anh. SEAG 22 1, 42 ff.**  
Gesamtorgan **43 Anh. SEAG 22 8**  
Gesamtverantwortung **43 Anh. SEAG 39 12**  
Geschäftsbriefe **43 Anh. SEAG 43 2 ff.**  
Geschäftsführung **43 Anh. SEAG 22 5, 9;**  
*s. auch geschäftsführende Direktoren*  
Geschäftsordnung  
– Erlass **43 Anh. SEAG 34 15**  
– Inhalt **43 Anh. SEAG 34 18**  
– Mitbestimmung **43 Anh. SEAG 34 17**  
– Satzungs-vorrang **43 Anh. SEAG 34 16**  
Geschlechterquote **43 Anh. SEAG 24 3 ff.**  
Gesellschaftsinteresse **43 Anh. SEAG 22 12**  
Größe **43 Anh. SEAG 23 1 ff.**  
– Höchstzahl **43 Anh. SEAG 23 5**  
– Mindestzahl **43 Anh. SEAG 23 4**  
– Mitbestimmung **43 Anh. SEAG 23 6 ff.**  
– Rechtsfolgen bei Verstoß **43 Anh. SEAG 23 11**  
– Regelzahl **43 Anh. SEAG 23 2**  
Haftung **51 8 ff.**  
– anwendbares Recht **43 Anh. SEAG 39 1**  
– Ausschluss **43 Anh. SEAG 39 23**  
– Beweislast **43 Anh. SEAG 39 20**  
– Business Judgement Rule **43 Anh. SEAG 39 7, 14**  
– Durchsetzung **43 Anh. SEAG 39 24 ff.**  
– Innenhaftung **43 Anh. SEAG 39 2**  
– Schadensersatz **43 Anh. SEAG 39 19 ff.**  
– Selbstbehalt **43 Anh. SEAG 39 21**  
– Sorgfaltspflicht **43 Anh. SEAG 39 6 ff.**  
– *s. auch Organhaftung*



## Sachverzeichnis

Hauptversammlung, Einberufung der **43 Anh. SEAG 22 19**  
– Beschluss **43 Anh. SEAG 22 22**  
– Verlustanzeige **43 Anh. SEAG 22 23 ff.**  
Hauptversammlungsbeschlüsse, Vorbereitung und Ausführung der **43 Anh. SEAG 22 26 f.**  
Informationsverantwortung **43 Anh. SEAG 22 7**  
Insolvenzantragspflicht **43 Anh. SEAG 22 37 ff.**  
Investor Relations **43 Anh. SEAG 22 7**  
Jahresabschluss, Prüfung und Festlegung **43 Anh. SEAG 47 12, 17**  
Kontrollsystem und Risikomanagementsystem **43 Anh. SEAG 22 1, 28**  
korporationsrechtliches Verhältnis zur SE **43 Anh. SEAG 28 3**  
Kreditgewährung **43 Anh. SEAG 38 25**  
Legalitätspflicht **43 Anh. SEAG 39 5**  
Leitung **43 Anh. SEAG 22 5 ff.**  
Mandat *s. Verwaltungsratsmandat*  
Nebenamtcharakter **43 Anh. SEAG 22 3**  
Organisationsverantwortung **43 Anh. SEAG 22 7**  
persönliche Voraussetzungen  
– allgemeine **43 Anh. SEAG 27 7 ff.**  
– Fehlen bei Bestellung **43 Anh. SEAG 27 20 ff.**  
– *s. auch Verwaltungsratsmandat*  
persönliche Voraussetzungen, besondere **43 Anh. SEAG 27 17 ff.**  
– Sachverstand **43 Anh. SEAG 27 18b**  
– Sektorvertrautheit **43 Anh. SEAG 27 18d f.**  
– Unabhängigkeit **43 Anh. SEAG 27 18c**  
Planungs- und Steuerungsverantwortung **43 Anh. SEAG 22 7**  
Prüfungsrecht **43 Anh. SEAG 22 30 ff.**  
Rechnungslegung **43 Anh. SEAG 22 28 f.; 43 Anh. SEAG 47 12, 17**  
Satzungsfreiheit **43 Anh. SEAG 23 3**  
Sitzung *s. Verwaltungsratssitzung*  
Sitzung der Ausschüsse **43 Anh. SEAG 36 6**  
Statusverfahren, außergerichtliches **43 Anh. SEAG 25 1 ff.; s. auch Statusverfahren**  
Stellungnahme bei Übernahme **43 Anh. SEAG 22 55**  
Treuepflicht **43 Anh. SEAG 39 16**  
Überblick der Gestaltung **38 6**  
Überwachung **43 Anh. SEAG 22 13 ff.; 43 Anh. SEAG 39 11 ff.**  
Überwachungsinstrumente **43 Anh. SEAG 22 14**  
Umfang der Pflicht **43 Anh. SEAG 22 16 f.; 43 Anh. SEAG 39 12**  
Unternehmensverträge **43 Anh. SEAG 49 19**

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

Vergütung **43 Anh. SEAG 38 4 ff.**  
– Art der Vergütung **43 Anh. SEAG 38 11 ff.**  
– Erster Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 38 7**  
– Höhe **43 Anh. SEAG 38 8 ff.**  
– Steuerliche Behandlung **43 Anh. SEAG 38 16**  
– Vergütungsbericht in börsennotierten Gesellschaften **43 Anh. SEAG 38 15a ff.**  
Verschwiegenheitspflicht **43 Anh. SEAG 39 16**  
Verstöße **43 Anh. SEAG 34 19**  
Vertretung der SE im Innenverhältnis **43 Anh. SEAG 22 10; 43 Anh. SEAG 41 15 ff.**  
Wegfall nach Amtsantritt **43 Anh. SEAG 27 23**  
Weisungerteilung **43 Anh. SEAG 44 20 f.**  
Weisungsrecht **43 Anh. SEAG 22 9; 43 Anh. SEAG 40 74, 79; 43 Anh. SEAG 44 8 ff.**  
– Adressat **43 Anh. SEAG 44 13**  
– Grenzen **43 Anh. SEAG 44 14 ff.**  
– Prüfungs- und Folgepflicht **43 Anh. SEAG 44 17 ff.**  
– Umfang **43 Anh. SEAG 44 10 ff.**  
Weisungsunabhängigkeit **43 Anh. SEAG 22 11**  
Wohl der Gesellschaft **43 Anh. SEAG 22 20 f.**  
Zahlungsverbot bei Insolvenz **43 Anh. SEAG 22 41**  
Zusammensetzung **43 Anh. SEAG 24 1 f.**  
– Publizität **43 Anh. SEAG 46 3 ff.**  
Zuständigkeitsübertragung auf Ausschuss **38 26**  
Zweitstimmrecht **43 Anh. SEAG 35 7 ff.**  
*s. auch Verwaltungsorgan*  
**Verwaltungsratsausschuss**  
Auswahl der Mitglieder **43 Anh. SEAG 34 31 ff.**  
beschließender **43 Anh. SEAG 34 22, 25**  
Besetzung bei Mitbestimmung **38 26**  
Bildung, keine zwingende **43 Anh. SEAG 34 22 ff.**  
Delegationsverbote **43 Anh. SEAG 34 25 ff.**  
– Vergütung der geschäftsführenden Direktoren **43 Anh. SEAG 34 25**  
Einberufung **43 Anh. SEAG 37 1**  
Ermessensentscheidung des Verwaltungsrats **43 Anh. SEAG 34 23 ff., 37**  
Exekutivausschuss **43 Anh. SEAG 34 33, 53**  
Informationspflicht **43 Anh. SEAG 34 36**  
Innenorganisation **43 Anh. SEAG 34 35**  
Letztentscheidungsrecht des Vorsitzenden **50 24**  
Mitbestimmung **43 Anh. SEAG 34 32 f.**  
Prüfungsausschuss **43 Anh. SEAG 34 38 ff.**

magere Zahlen = Randnummern

Related-Party-Ausschuss **43 Anh. SEAG 34** 23a, 47 ff.  
Sitzung **43 Anh. SEAG 36** 6  
Überwachung durch Verwaltungsrat **43 Anh. SEAG 34** 36  
vorbereitender und überwachender **43 Anh. SEAG 34** 22  
Zahl der Mitglieder **43 Anh. SEAG 34** 30  
**Verwaltungsratsmandat**  
Arbeitnehmervertreter **43 Anh. SEAG 27** 19  
cooling-off-Periode **43 Anh. SEAG 27** 14  
gesetzlicher Vertreter eines abhängigen Unternehmens **43 Anh. SEAG 27** 12  
Höchstzahl **43 Anh. SEAG 27** 8  
– ausländische Gesellschaft **43 Anh. SEAG 27** 9  
– Empfehlung des DCGK **43 Anh. SEAG 27** 11  
– Konzernprivileg **43 Anh. SEAG 27** 10  
natürliche Person **43 Anh. SEAG 27** 15 f.  
Überkreuzverflechtung **43 Anh. SEAG 27** 13  
Vorsitzmandat **43 Anh. SEAG 27** 10  
**Verwaltungsratsitzung**  
Einberufung durch Selbstvornahme **43 Anh. SEAG 37** 7  
Einberufung durch Vorsitzenden **43 Anh. SEAG 37** 2 f.  
Einberufungsverlangen **43 Anh. SEAG 37** 4 ff.  
Niederschrift **43 Anh. SEAG 34** 20 f.  
Teilnahmepflicht **43 Anh. SEAG 36** 2  
Teilnahmerecht **43 Anh. SEAG 36** 2 ff.  
– Abschlussprüfer **43 Anh. SEAG 36** 10  
– Aufsichtsbehördenvertreter **43 Anh. SEAG 36** 10  
– Auskunftspersonen **43 Anh. SEAG 36** 3  
– Dolmetscher **43 Anh. SEAG 36** 5  
– geschäftsführende Direktoren **43 Anh. SEAG 36** 4  
– Mitarbeiter **43 Anh. SEAG 36** 4a  
– organfremder Dritter **43 Anh. SEAG 36** 7 f.  
– Protokollführer **43 Anh. SEAG 36** 5  
– Sachverständige **43 Anh. SEAG 36** 3  
Verwaltungsratsmitglieder **43 Anh. SEAG 36** 2  
*s. auch Verwaltungsorgan, Sitzung*  
**Verwaltungsratsvorsitzender** **43 Anh. SEAG 34** 3  
Bekanntmachungspflicht bei Statusverfahren **43 Anh. SEAG 25** 6 ff.  
Einberufung der Sitzung **43 Anh. SEAG 37** 2 f.  
Geschäftsbriefe **43 Anh. SEAG 43** 2 ff.  
Letztentscheidungsrecht **43 Anh. SEAG Vor 20** 9 f.

## Sachverzeichnis

stellvertretender Vorsitzender  
– Handelsregisteranmeldung **43 Anh. SEAG 34** 7  
– Letztentscheidungsrecht **43 Anh. SEAG 34** 9 ff.  
– Rechtsstellung **43 Anh. SEAG 34** 8  
– Wahl **43 Anh. SEAG 34** 4  
– Wählbarkeit **43 Anh. SEAG 34** 5 f.  
Verhinderung **43 Anh. SEAG 34** 8  
Zweitstimmrecht **43 Anh. SEAG 34** 13; **43 Anh. SEAG 35** 7, 16  
*s. auch Verwaltungsorganvorsitzender*  
**Verwaltungssitz** **7** 9 ff.  
Auseinanderfallen mit Satzungssitz *s. Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz*  
außerhalb der EU **64** 12  
Begriff der Hauptverwaltung **7** 13 f.  
Bestimmung der Hauptverwaltung **7** 15 ff.  
Einheitlichkeit mit Satzungssitz **7** 9  
*s. auch Sitz*  
**Vorgesellschaft**  
*s. Vor-SE*  
**Vorher-Nachher-Prinzip** **43 Anh. SEAG Vor 20** 6; **Vor 1 bis 3 SEBG** 11, 39; **1 SEBG** 5  
**Vorrats-SE** **2** 29 ff.  
Anmeldung **12** 11  
arbeitnehmerlose **3 SEBG** 10 f.  
Arbeitnehmerlose Vorrats-SE **2** 29  
Zulässigkeit **16** 39 ff.  
**Vor-SE**  
anwendbares Recht **16** 34  
Beendigung **16** 33  
Einpersonengründung **16** 28  
Entstehung  
– Holdinggründung **16** 32  
– Tochtergründung **16** 30  
Europäische Vor-SE **16** 24  
Existenz **16** 21 ff., 26  
Haftung **16** 16, 21 ff.  
Organisationsverfassung **16** 34  
Rechtsfähigkeit **16** 4, 29  
Rechtsnatur **16** 29  
Umwandlungsgründung **16** 27, 37  
Verschmelzung durch Neugründung **16** 31  
Verschmelzung zur Aufnahme **16** 27, 37  
Vertretungsmacht **16** 35  
**Vorzugsaktie** **5** 23  
Sonderbeschluss **60** 5, 13 ff.  
**Währung**  
Euro **67** 1 f.  
Landeswährung **67** 2  
Rechnungslegung **67** 4  
Umrechnungskurs **67** 3  
**Wandelschuldverschreibungen** **5** 27  
**Wegzug**  
Besteuerung **StR** 7, 128 ff.  
Niederlassungsfreiheit **7** 21 ff.; **69** 7;  
**Vor 122a ff. UmwG** 8

## Sachverzeichnis

**Werkvertrag** 39 32; 43 Anh. SEAG 38 17 ff.  
**Werthaltigkeitsprüfung**; bei Umwandlung einer SE 66 25 ff.  
Bestellung des Prüfers 37 51  
Gegenstand 37 49  
Integrität der Kapitalausstattung 37 52  
Kapitaldeckungsbescheinigung 37 53  
Kapitaldeckungsprüfung 37 48 ff.  
Nettovermögenswert 37 48, 50  
nicht ausschüttungsfähige Rücklagen 37 49  
Verzicht, kein 37 52  
Zweck 37 50, 52  
**Wertpapiere**  
sonstige 5 29  
Verweis auf nationales Recht 5 22 ff.  
– Aktien 5 23 ff.; s. *auch* *Aktie*  
– Schuldverschreibungen 5 26 ff.  
**Wirkungen der Verschmelzung SE**  
Aktienwerb  
– dingliche Surrogation 29 6  
– downstream-merger 29 5  
– eigene Aktien 29 5  
– gesetzlichen Aktientausch 29 4  
besondere Formalitäten 29 9 f.  
Betriebsübergang  
– einzelstaatliche Gepflogenheiten 29 12  
– einzelstaatliche Rechtsvorschriften 29 12  
– individualarbeitsrechtliche Verpflichtungen 29 11  
Erlöschen der übertragenden Gesellschaft 29 7  
Formwechsel der aufnehmenden Gesellschaft 29 1, 7 f.  
Gesamtrechtsnachfolge 29 3  
kollektivrechtliche Verpflichtungen 29 12  
upstream-merger 29 5  
Zeitpunkt 29 2  
**Wirtschafts- und Währungsunion** 67 1  
**WpHG**  
Publizitätspflicht 21 10; 32 16; 43 Anh. SEAG 22 53 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

**WpÜG**  
Stellungnahmepflicht 43 Anh. SEAG 22 55  
Übernahme- oder Pflichtangebot 32 22 ff.; 35 11  
**Zahlungseinstellung** 63 62 ff.  
Sitzverlegung, Verbot der 8 53, 57, 115 ff.  
s. *auch* *Insolvenz*  
**Zahlungsunfähigkeit** 63 62 ff.  
Berichtspflicht 43 Anh. SEAG 40 44  
Insolvenzantragspflicht 43 Anh. SEAG 22 37  
Sitzverlegung, Verbot der 8 53, 57, 115 ff.  
s. *auch* *Insolvenz*  
**Zielgrößen Einl. MgVG** 34 ff.  
**Zustimmungspflichtige Geschäfte**  
Arten von Geschäften 48 7  
Ergänzung der Satzungsregelung 48 22  
Ersetzung der Zustimmung 48 19 f.  
Festlegung weiterer Zustimmungsvorbehalte 48 5 f.  
Katalog, mitgliedsstaatlicher 48 24 f.  
Katalog, statutarischer 48 8 ff.  
– dualistische SE 48 9 f.  
monistische SE 48 11 f.  
Regelungsermächtigung an Mitgliedstaaten 48 21 ff.  
– bestimmte Arten von Geschäften 48 23  
Satzungsregelung, zwingende 48 4  
Verfahren 48 13 f.  
Zustimmung des Aufsichtsorgans  
– Delegation an Ausschuss 48 13  
– Form 48 14  
– inhaltlicher Maßstab 48 15  
Zustimmung des Verwaltungsorgans 48 16 f.  
Zustimmung, fehlende 48 18  
Zustimmungsvorbehalt durch Aufsichtsorgan 48 21  
Zustimmungsvorbehalt durch Satzung 48 4 ff.  
**Zuzug**  
Besteuerung StR 135 f.  
Niederlassungsfreiheit 7 21; Vor 122a ff.  
**UmwG** 7  
**Zweigniederlassung**  
Begriff 2 16