

# Recht der SE und der grenzüberschreitenden Umwandlung

Habersack / Drinhausen

4. Auflage 2025  
ISBN 978-3-406-80912-5  
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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://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://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# Sachverzeichnis

Bearbeiter: Ass. iur. Jörn Edling, Rinteln

Gettdruckte Zahlen ohne nähere Angabe bezeichnen Artikel der SE-VO, magere Zahlen Randnummern; StR bezieht sich auf den Abschnitt „Die SE im Steuerrecht“.

## **4/5-Regel Vor 1 SEBG 76c; Vor 305 UmwG 27**

### **Abberufung**

- Arbeitnehmersvertreter **37 SEBG** 1 ff.
- der Mitglieder des Aufsichtsorgans **40** 55 ff.
- geschäftsführender Direktor **40 SEAG** 51 ff.
- der Mitglieder des Leitungsorgans **39** 23 ff.
- im Rahmen der Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **26 MgVG** 1 ff.
- der Mitglieder des Verwaltungsorgans **43** 36
- der Mitglieder des Verwaltungsrats **29 SEAG** 1 ff.
- Vorsitzender des Verwaltungsorgans **45** 9
- vorzeitige – von Organmitgliedern **46** 5, 18
- Zuständigkeit **52** 12

### **Abfindung**

- und Erwerb eigener Aktien **5** 6 ff.
- grenzüberschreitende Verschmelzung nach dem UmwG **307 UmwG** 41
- bei Holding-Gründung **32** 17, 53, 61 ff., 74, 102, 109 f.; **33** 5; **34** 4 f.
- bei Sitzverlegung **8** 25 f., 39 ff.
- und Sitzverlegung **8** 123
- bei Umwandlung **37** 67
- bei Verschmelzung **24** 22 ff.; **25** 3, 23, 28 ff.
- im Verschmelzungsbericht **20** 43
- im Verschmelzungsplan **20** 37; **22** 16; **24** 43 ff.
- und Verschmelzungsplan **20** 9

### **Abhängige SE 49 SEAG** 1 ff.

### **Abhängigkeitsbericht 47 SEAG** 7; **49 SEAG** 11 ff.

### **Abhängigkeitsverhältnis 2** 6

### **Abschlussprüfer 61** 4 f.; **47 SEAG** 12 f.

- Bestellung **52** 25
- Prüfungsauftrag des Verwaltungsrats **22 SEAG** 36
- Prüfungsbericht **47 SEAG** 7
- Teilnahme an Beratung über Jahresabschluss **36 SEAG** 10
- Teilnahme an ordentlicher Hauptversammlung **48 SEAG** 11

- Teilnahme an Sitzungen des Verwaltungsrats **36 SEAG** 3

- bei Tochter-Gründung **36** 25

- Umwandlungsgründung **37** 66

- Versicherungsunternehmen **62** 3

- Wahl **48 SEAG** 5

### **Abspaltung 3** 12; **57** 8

### **Abstellung**

- eines Mitglieds des Aufsichtsorgans zur Wahrnehmung der Aufgaben eines Mitglieds des Leitungsorgans **39** 35 ff.

### **Abwickler**

- befohlener **63** 51
- fehlende Satzungsregel **63** 52 ff.
- geborener **63** 42, 46, 52 ff.
- gekorener **63** 47 ff.
- gerichtliche Bestellung **63** 51
- geschäftsführende Direktoren **63** 46 ff., 54 ff.
- juristische Person **63** 42
- der monistischen SE **63** 46 ff.
- Offenlegung **65** 10
- Pflichten **63** 44
- Satzungs-/Hauptversammlungsregelung **63** 47 ff.
- Verwaltungsrat **63** 46
- Weisungsgebundenheit **63** 50, 55 ff.

### **Abwicklung 63** 40 ff.

### **Acting in Concert 32** 28

### **Additionsverfahren 57** 12 f.; **58** 7

### **Ad-hoc-Berichterstattung**

- Gegenstand **41** 12 ff.
- Rechtzeitigkeit **41** 15
- gegenüber dem Vorsitzenden des Aufsichtsorgans **41** 16 f.

### **Ad-hoc-Berichtsverlangen**

- Einbringung in das Informationssystem des Aufsichtsorgans **41** 18
- einzelner Mitglieder des Aufsichtsorgans **41** 25 f.
- Gegenstand **41** 19 ff.
- Zuständigkeit und Berichtswege **41** 22 ff.

### **AEUV Einl. SE-VO** 4 ff.; **StR** 5

### **AG**

- und dualistische SE **38** 17 ff.
- Gleichbehandlung der SE mit der – **10** 1 ff.
- und Holding-SE **2** 13
- SE-Gründung **2** 1 ff.
- Tochter-Gründung **36** 5 ff.

## Sachverzeichnis

- als Ausgangsrechtsform für eine Umwandlung **37** 9 ff.
- Umwandlung in – **66** 1 ff.
- Aktie** **5** 1 ff.
- Bezugsrecht für Optionen **5** 8
- als Einbringungsgegenstand **33** 10 ff., **22**
- Hinterlegung **55** 13
- Rückwerb **5** 6 ff.
- und SE **1** 4 ff.
- und Verschmelzungsplan **20** 17 ff.
- Verweis auf nationales Recht **5** 22 ff.
- Aktienrwerb**
- als Rechtsfolge der Verschmelzung **29** 4 ff.
- Aktiengattung**
- Sonderbeschluss **37** 60
- Sonderbeschluss bei mehreren – **60** 1 ff.
- Aktienrecht** **9** 39 ff.; **15** 13 ff.; **39** 2a ff.
- Auslegung **9** 43 ff.
- Satzungsstrenge **9** 54
- Aktionär**
- Abfindung bei Sitzverlegung **8** 39 ff.
- Einberufung der Hauptversammlung **55** 1 ff.
- Entsenderecht **47** 30 ff.
- Entsendungsrecht **43** 26
- Entsendungsrechte **28 SEAG** 5 f.
- Ergänzung der Tagesordnung **56** 1 ff.
- Haftung **1** 5 f.
- Schutz des Minderheits– bei Verschmelzung **24** 14 ff.
- Teilnahmerecht **53** 13 ff.
- Aktionärsgruppe**
- Sonderbeschluss **60** 1 ff.
- Aktionärsvertreter**
- Abberufung
- durch Entsendungsberechtigte **40** 57
- durch Gericht **40** 58
- durch Hauptversammlung **40** 56 f.
- Amtsdauer **46** 14
- Bestellung **40** 35 ff.
- Ersatzmitglied **40** 41
- gerichtliche Bestellung **40** 42
- Letztentscheidungsrecht **45** 13; **50** 28 f.;
- Vor 20 SEAG** 9 f.
- persönliche Voraussetzungen **40** 45
- statutarische Voraussetzungen **47** 25 ff.
- Aktionsplan: Europäisches Gesellschaftsrecht und Corporate Governance Vor 1 SEBG** 71
- Algorithmus** **39** 6a
- Altgesellschaft** **5 MgVG** 7
- American Depositary Receipt** **5** 29
- Amtsblatt**
- Holding–Gründung **33** 59
- Tochter–Gründung **36** 34
- Umwandlung in AG **66** 31
- Umwandlungsgründung **37** 97
- Veröffentlichung im – **14** 1 ff.
- Amtsduer** **46** 1 ff.
- Differenzierung **46** 13 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Rechtsfolgen bei Verstoß **46** 16 f.
- Staffellung **46** 15
- Amtskontinuität** **39** 22; **40** 49 f.
- Amtsniederlegung** **40** 59, 63; **46** 5
- Aufsichtsorgansvorsitzender **42** 19
- geschäftsführender Direktor **40 SEAG** 58
- Verwaltungsratsmitglied **29 SEAG** 3, 22 f.
- Amtsverhältnis** **38 SEAG** 2
- Amtszeit** **40** 43 f.
- Analogie** **9** 18 ff.
- Anfechtung**
- der Wahl von Arbeitnehmervertretern **37 SEBG** 10 ff.
- Beschluss **57** 31 ff.
- der Wahl von Verwaltungsratsmitgliedern **32 SEAG** 1 ff.
- der Wahl eines Mitglieds der Arbeitnehmer im Aufsichts-/Verwaltungsorgan im Rahmen der Mitbestimmung nach dem MgVG **26 MgVG** 1
- Angabe**
- Offenlegung **13** 1 ff.
- Anhörung**
- Arbeitnehmer **Vor 1 SEBG** 15, 34 ff.
- außergewöhnliche Umstände **29 SEBG** 1, 5 ff.
- Begriff **2 SEBG** 39; **28 SEBG** 5
- Erfüllungsanspruch **28 SEBG** 8
- Inhalt der Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 12 f.
- SE–Betriebsrat **28 SEBG** 1 f., 5 f.
- Tendenzunternehmen **39 SEBG** 1 ff.
- Anlassbericht** **41** 12 ff.
- Anmeldung**
- von Änderungen **46 SEAG** 1 ff.
- des grenzüberschreitenden Formwechsels **342 UmwG** 1 ff.
- der grenzüberschreitenden Spaltung **329 UmwG** 1 ff.
- der grenzüberschreitenden Verschmelzung **315 UmwG** 1 ff.
- bei grenzüberschreitender Hereinverschmelzung **318 UmwG** 4 ff.
- zum Handelsregister **12** 4 ff.
- Mantelgesellschaft **12** 12
- der monistischen SE zur Eintragung **21 SEAG** 1 ff.
- der neuen Gesellschaft bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG **331 UmwG** 1 ff.
- bei Verschmelzung **26** 6 ff.
- Vorrats–SE **12** 11 f.
- Annahme**
- der Bestellung **28 SEAG** 2
- der Wahl zum Vorsitzenden des Verwaltungsorgans **45** 6
- Anstellungsvertrag** **46** 5; **38 SEAG** 2
- geschäftsführender Direktoren **40 SE–AG** 27 ff., 60 f.
- geschäftsführender Direktor **40 SEAG** 7

- Leitungsorgan **39** 28 ff.
- Verwaltungsorgan **43** 35
- Verwaltungsrat **28 SEAG** 3
- Schicksal nach vorübergehender Abberufung eines geschäftsführenden Direktors **40 SEAG** 61 f.

**Anteilseignerversammlung** **32** 86 ff.

- zweite **32** 104, 107 ff.

**Anteilstausch StR** 60, 70 ff.

**Antrag**

- auf Einberufung der Hauptversammlung **55** 1 ff.

**Anweisung**

- Begriff **44 SEAG** 1, 6, 8

**Anwendbares Recht**

- Generalverweisung auf nationales Recht **9** 19, 23 ff.
- Gründung **15** 1 ff.
- SEAG **9** 7
- SE-VO **9** 1 ff., 10 ff.
- Spezialverweisungen **9** 8 f.

**Anwendungsvorrang**

- unionsrechtlicher **9** 10

**ARAG-Grundsätze** **39 SEAG** 26; **40 SEAG** 81

**Arbeitnehmer**

- Anhörung **Vor 1 SEBG** 34 ff.
- Begriff **2 SEBG** 1 ff.; **2 MgVG** 1; **5 MgVG** 9
- in nur einem Mitgliedstaat **3 SEBG** 14 f.
- Leih- **2 SEBG** 5b ff.; **5 MgVG** 9
- missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung zum Nachteil der - **317 UmwG** 14, 27
- Schutz bei Holding-Gründung **34** 2
- teilzeitbeschäftigte **5 MgVG** 9
- Überwachung **40** 8
- Unterrichtung **Vor 1 SEBG** 34 ff.

**Arbeitnehmerbeteiligung** **12** 16 ff.; **15** 19; **20** 20; **1 SEBG** 1 ff.

- im Aufsichtsorgan **40** 38 ff.
- Beginn **4 SEBG** 1
- Begriff **23** 1; **2 SEBG** 34; **21 SEBG** 31
- gemäß Beteiligungs-RL **Vor 1 SEBG** 15 ff.
- Erforderlichkeit
  - Arbeitnehmer in nur einem Mitgliedstaat **3 SEBG** 14 f.
  - arbeitnehmerlose Vorrats-SE **3 SEBG** 10 ff.
  - Sekundärgründung **3 SEBG** 8 f.
- bei Holding-Gründung **32** 104 ff.
- Komponenten **21 SEBG** 32
- nach nationalem Recht **Vor 1 SEBG** 54 ff.
- nationales Recht **47 SEBG** 1 ff.
- Reformbedarf **69** 18
- bei Strukturänderungen **Vor 1 SEBG** 52 f.
- bei Umwandlung **37** 45 f., 88, 94
- im Umwandlungsplan **37** 28

- Vereinbarung **21 SEBG** 1 ff.
  - und Verschmelzung **25** 13
    - Vorlage einer Vereinbarung **26** 12
    - Vorliegen einer Vereinbarung **26** 18
  - im Verschmelzungsplan **20** 33 ff.
  - Zahl der Mitglieder des Verwaltungsrats **23 SEAG** 6 ff.
  - Zustimmung zum Modell der - **23** 1 f.
    - Delegationsrecht **23** 24
    - Genehmigung von Beteiligungsvereinbarung bzw. -modell **23** 22 f.
    - Genehmigungsvorbehalt **23** 18 ff.
  - s. auch *Beteiligungsvereinbarung, Beteiligungs-RL, Mitbestimmung*
- Arbeitnehmerschutz**
- bei Umwandlung **37** 98 f.
- Arbeitnehmervertreter**
- Abberufung **29 SEAG** 1, 4; **37 SEBG** 1 ff.
    - durch Gericht **40** 62
    - durch Hauptversammlung **40** 60 f.
  - Anfechtung der Wahl **37 SEBG** 10 ff.
  - Anfechtung der Wahl zum Verwaltungsratsmitglied **32 SEAG** 1 ff.
  - Aufsichtsrat **46** 8, 14
  - Benachteiligungs-/Begünstigungsverbot **44 SEBG** 4 f.
  - Bestellung **40** 38 ff.
  - Entlastung **40** 34
  - Ersatzmitglied **40** 41
  - Ersatzmitglied im Verwaltungsrat **28 SEAG** 9
    - gerichtliche Bestellung **40** 42
    - Haftungsmaßstab **51** 7, 10
    - Information durch den SE-Betriebsrat **30 SEBG** 1 ff.
  - im monistischen System **Vor 20 SEAG** 6 ff.
  - persönliche Voraussetzungen **40** 45 f.
  - Rechtsstellung **38 SEBG** 1 ff.
  - Schutz **Vor 1 SEBG** 47 ff.; **42 SEBG** 1 ff.
    - Errichtungs- **44 SEBG** 1 f.; **45 SEBG** 7
    - Tätigkeits- **44 SEBG** 3; **45 SEBG** 7
  - Sorgfaltsanforderung im Verwaltungsrat **39 SEAG** 4
    - statutarische Voraussetzungen **47** 26
    - als Stellvertreter des Vorsitzenden des Verwaltungsrats **34 SEAG** 5 f.
    - Recht zum Stichtenscheid **34 SEAG** 11 f.
  - Verschwiegenheitspflicht **41 SEBG** 1, 3 ff.
  - vertrauensvolle Zusammenarbeit mit der Leitung **40 SEBG** 1 ff.
  - im Verwaltungsorgan **43** 24 f., 29 ff.
  - Verwaltungsrat **27 SEAG** 19
  - wichtiger Grund für Abberufung als Verwaltungsratsmitglied **29 SEAG** 13
  - Zahl **21 SEBG** 21 ff.

## Sachverzeichnis

- Arbeitnehmervertretung 2 SEBG** 30 ff., 40
- und COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 1 ff.
- Fortbestand nationaler Strukturen
  - Bereitstellen eines Ansprech- und Verhandlungspartners **47 SEBG** 9 ff.
  - Duplizität von Vertretungen **47 SEBG** 12
  - Fortbestehen der Regelungen und Strukturen **47 SEBG** 5 ff.
- Information durch die Leitung **4 SEBG** 8 ff.
- Arbeitsdirektor 38** 19; **39** 3, 21; **21 SEBG** 27; **Vor 34 SEBG** 5; **38 SEBG** 5 f.; **5 MgVG** 16; **22 MgVG** 34
- Mitbestimmung **39** 40, 41
- Arbeitskampf 40 SEBG** 3
- Arbeitstag**
  - Begriff **308 UmwG** 23
- Arbeitsverhältnis**
  - und Verschmelzung **29** 11 f.
- Asset Deal 37 MgFSG** 13
- Aufdeckung**
  - gravierender Misstände **49** 16
- Auffangregelung Vor 1 SEBG** 22 f., 61 f.; **1 SEBG** 8; **22 SEBG** 1 ff.; **22 MgVG** 27 f.
- Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 30
- Mitbestimmung **Vor 34 SEBG** 1 ff.; **34 SEBG** 1 ff.; **35 SEBG** 1 ff.; **36 SEBG** 1 ff.; **37 SEBG** 1 ff.; **38 SEBG** 1 ff.
- Mitbestimmung nach dem MgVG **23 MgVG** 1 ff.; **24 MgVG** 1 ff.; **25 MgVG** 1 ff.; **26 MgVG** 1 ff.; **27 MgVG** 1 ff.; **28 MgVG** 1 ff.
- strukturelle Änderungen **22 SEBG** 4 ff.
- Auflösung 59** 7; **63** 1 f., 4 ff.
- anwendbares Recht **63** 9
- Begriff **63** 10
- Beschluss **63** 21, 79 ff.
- fehlende Kontrolle der Rechtmäßigkeit der Verschmelzung **30** 4 ff.
- fehlerhaftes Verschmelzungsverfahren **27** 5
- Fortsetzung der aufgelösten SE **63** 35 ff.
- Grund
  - Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz **63** 11
  - Insolvenz **63** 22 ff.
  - Verlust der Mehrstaatlichkeit **63** 13
  - nach nationalem Recht **63** 15 ff.
  - fehlende Rechtmäßigkeitskontrolle bei Verschmelzung **63** 14
  - Satzungsmangel **63** 25
  - satzungsmäßiger **63** 19
  - Sitzverlegung **63** 12
  - Vermögenslosigkeit **63** 25
- Kompetenz **52** 12, 16, 30
- Liquidationsgesellschaft **63** 32

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Mehrheit **57** 18
- Parteifähigkeit der aufgelösten SE **63** 43
- Prozessrecht **63** 34
- Rechtsfolgen **63** 28 ff., 43
- und Sitzverlegung **8** 53, 57, 115 ff.
- Sitzverlegung der aufgelösten, aber fortsetzungsfähigen SE **63** 28
- Stimmenmehrheit **63** 21
- Verfahren
  - Offenlegung **65** 1 ff.

### Aufnahme

- grenzüberschreitende Spaltung zur – **332 UmwG** 1 ff.

### Aufsichtsorgan 38

- Abberufung der Mitglieder des Leitungsorgans **39** 23 ff.
- Abstellung eines Mitglieds **39** 35 ff.
- Ad-hoc-Berichtsverlangen **41** 18 ff.
- Amtszeit **40** 43 f.
- Abschluss des Anstellungsvertrags **39** 29
- anwendbares Recht **40** 3 f.
- Ausschuss **40** 27 ff.
- Außenkommunikation **40** 20a
- Autonomie **40** 6
- Beendigung der Organstellung der Mitglieder
  - Abberufung **40** 55 ff.
  - weitere Beendigungsgründe **40** 59, 63
- Begriff **40** 5
- Beschluss
  - Fähigkeit **40** 22
  - Fassung und Arten **40** 21
  - Mehrheit **40** 23
  - Beschlussfassung **50** 1 ff.
- Besetzung der Arbeitnehmersitze durch den SE-Betriebsrat **36 SEBG** 7 ff.
- Bestellung der Mitglieder
  - Aktionärsvertreter **40** 35 ff.
  - Amtsdauer **46** 1 ff.
  - Arbeitnehmervertreter **40** 38 ff.
  - Ersatzmitglieder **40** 41
  - gerichtliche **40** 42
  - Neubestellung **40** 47 ff.
  - persönliche Voraussetzungen **40** 45 f.
  - Voraussetzungen **40** 44 ff.
  - Zuständigkeit **52** 12
- Bestellung der Mitglieder des Leitungsorgans **39** 14 ff.
- Dienst-/Werkvertrag **39** 32
- Einberufung der Hauptversammlung **54** 13 ff.
- Entlastung **40** 34
- erstes **15** 17 ff.; **40** 47 ff.
  - Amtsdauer **46** 14
  - Mitbestimmung **40** 54
  - Zeitpunkt **15** 23
  - Zusammensetzung **15** 21
  - Zusammensetzung und Amtszeit **40** 51 ff.
- Evaluation der Tätigkeit **40** 29
- Fortbildungskosten **40** 32

- Frauenzielquote **40** 44ff.
- Gesamtverantwortung **41** 40
- Geschäftsführungsverbot **40** 10
- Geschäftsordnung **40** 28
- Geschlechterquote **40** 44a ff.; **21 SEBG** 28 f.
- Gestaltungsmöglichkeiten **38** 6
- Größe **40** 65 ff.
- Haftung **40** 31
- Haftung der Mitglieder **51** 1 ff.
- Haftungsanspruch gegen – **51** 19
- Bericht in der Hauptversammlung **40** 16
- Mitwirkung an der Hauptversammlung **40** 17
- Höchstpersönlichkeit **40** 30
- informationelle Gleichbehandlung der Mitglieder **41** 40 f.
- interner Informationsfluss **41** 40 f.
- Informationsordnung **41** 29 f., 40
- Prüfung und Billigung des Jahresabschlusses **40** 16
- Mitgliedschaft auch im Leitungsorgan **39** 33 ff.
- Letztentscheidungsrecht der Anteilseignersseite **50** 28 f.
- Personalkompetenz **39** 32; **40** 13 f.
- persönliche Voraussetzungen der Mitglieder **47** 11 ff.
- weitere Aufgaben und Rechte **40** 18 ff.
- Sanders-Vorentwurf **40** 2
- Sitzung
  - Frequenz **40** 25
  - Niederschrift **40** 24
  - Statusverfahren **40** 74
- statutarische Voraussetzungen für Mitgliedschaft
  - Rechtsfolgen bei Verstoß **47** 29
- Teilnahmerecht **40** 25
- Überprüfungsrecht **41** 34 ff.
- Überwachung der Geschäftsführung **40** 6 ff.
  - Instrumente **40** 12
  - Kollektivaufgabe **40** 11
  - auch hinsichtlich Zweckmäßigkeit **40** 9
- Vergütung **40** 32
- Verschwiegenheitspflicht der Mitglieder **49** 1 ff.
- Verteilung der Arbeitnehmersitze durch den SE-Betriebsrat **36 SEBG** 1 ff.
- Verträge mit der Gesellschaft **40** 33
- Vertretung der SE im Innenverhältnis **40** 14
- Vorsitzender **40** 26
  - Abwahl **42** 16 ff.
  - Amtsniederlegung **42** 19
  - Amtszeit **42** 13 f.
  - ausschlaggebende Stimme **50** 26
  - Funktion **42** 1
  - gerichtliche Bestellung **42** 15
  - Geschichtliches **42** 3
  - Mitbestimmung **42** 7 ff.

- Rechtsstellung und Befugnisse **42** 20
- Stellvertreter **42** 21 f.
- Stichentscheidstimme **42** 1
- Stimmengewicht **40** 23
- Wahl **42** 5 ff.
- vorzeitige Abberufung von Mitgliedern **46** 18
- Zusammensetzung
  - Auffangregelung **40** 72 f.
  - Mitbestimmungsvereinbarung **40** 70 f.
- Zustimmungsbeschluss **48** 13 ff.
- Zustimmungsvorbehalt **40** 15; **48** 21 ff.
- *s. auch Aufsichtsrat*

**Aufsichtsrat**

- Arbeitnehmervertreter **46** 8
- Begriff **40** 5
- erster **46** 8
- Mehrheit für Mitgliederabwahl **57** 20
- bei Tochter-Gründung **36** 24
- Überwachung der Abwickler **63** 42
- und Verwaltungratsmandate **27 SE-AG** 8 ff.
- *s. auch Aufsichtsorgan*

**Aufsichtsratsbüro** **40** 12; **42** 20

**Aufsichtsratsmitglied**

- Bezugsrecht für Aktienoptionen **5** 8

**Aufspaltung** **3** 12; **331 UmwG** 10

**Aufstellung**

- Begriff **40** 16

**Auseinanderfallen von Satzungs- und**

**Verwaltungssitz**

- Allgemeines **64** 1 ff.
- Amtsauflösung
  - Allgemeines **64** 24
  - Verfahren **64** 25 ff.
- anfängliches **64** 10 f.
- Doppelsitz **64** 17 f.
- inländisches **64** 16
- kurzzeitiges **64** 9
- Mangelbehebung
  - Sitzverlegung **64** 21 f.
  - Umwandlung **64** 23
  - Verlegung der Hauptverwaltung **64** 19 f.
- Meldepflicht
  - Bedeutung **64** 33
  - Feststellung und Mitteilung **64** 37 ff.
  - Zuständigkeit **64** 34 ff.
- nachträgliches **64** 7 ff.
- Rechtsschutz **64** 31 f.
- Schein-SE **64** 15
- Sitz oder Verwaltung außerhalb der EU **64** 12 ff.

**Ausgleichsanspruch**

- bei Verschmelzung **24** 24 ff.

**Ausgleichsleistung**

- bei Holding-Gründung **32** 52 f.
- im Verschmelzungsplan **20** 13, 16

**Ausgliederung** **35** 8 f.; **36** 7

- Barabfindung **327 UmwG** 9

**Ausgliederung einer Tochter-SE** **3** 12

## Sachverzeichnis

**Ausgründung einer Tochter-SE** 3 7 ff.

### **Auskunftsperson**

– Teilnahme an Sitzungen des Verwaltungsrats **36 SEAG** 3 ff.

### **Auskunftsrecht**

– Verweis auf nationales Recht **5 24**

### **Auslagensatz**

– Verwaltungsratsmitglied **38 SEAG** 6  
– gerichtlich bestelltes Verwaltungsratsmitglied **30 SEAG** 15

### **Auslandsversammlung** **53 11**

### **Auslandsverschmelzung StR** **96**

– Steuerrecht **StR** 113

### **Auslegung** **63 7 f.**

– Aktienrecht **9 43 f.**  
– Begriff **9 17**  
– beteiligungsfreundliche **1 SEBG** 9  
– Beteiligungsvereinbarung **1 SEBG** 11  
– Entstehungsgeschichte **9 14**  
– gespaltene **9 44 f.**  
– primärrechtskonforme **9 15**  
– und Rechtsfortbildung **9 17**  
– richtlinienkonforme **Vor 1 SEBG** 63  
– Satzung **6 5, 28 f.; 9 49**  
– **SEBG 1 SEBG** 9 f.  
– **SE-VO 9 11 ff.**  
– systematischer Zusammenhang **9 15**  
– teleologische **9 16; 1 SEBG** 10  
– Wortlaut **9 14 ff.**

### **Ausschuss**

– des Aufsichtsorgans **40 27 ff.**  
– Beschlussfassung **50 23 f.**  
– des Verwaltungsrats **34 SEAG** 22 ff.

### **Außenhaftung** **51 1**

**Außergewöhnlicher Umstand** **29 SEBG** 1 ff.

### **Austrittsrecht**

– gegen Barabfindung **34 4 f.**

### **Auszeit**

– geschäftsführender Direktor **40 SE-AG** 61a ff.

### **Bankaufsichtsrecht**

– geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 13  
– Verwaltungsorganvorsitzender **45 11a**

### **Bankenaufsichtsrecht**

– Offenlegung **65 12 f.**

### **Barabfindung**

– bei grenzüberschreitendem Formwechsel **340 UmwG** 1 ff.  
– bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem **UmwG** **327 UmwG** 1 ff.  
– bei grenzüberschreitender Verschmelzung **313 UmwG** 1 ff.  
– bei Sitzverlegung **8 39 ff.**

### **Befragung**

– durch Verwaltungsrat **22 SEAG** 33a

### **Begünstigungsverbot**

– Arbeitnehmervertreter **44 SEBG** 4 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

### **Behörde**

– Benennung durch Mitgliedstaat **68 2**  
– Einberufung der Hauptversammlung **54 16**

### **Beitritt**

– zu **SE 2 7**

### **Bekanntmachung** **14 1 ff.**

– Formwechselplan **336 UmwG** 1 ff.  
– Spaltungsplan **323 UmwG** 1 ff.  
– bestimmter Angaben sich verschmelzender Gesellschaften **21 1 ff.**

### **Benachteiligungsverbot**

– Arbeitnehmervertreter **44 SEBG** 4 f.

### **Beratungsvertrag**

– mit Verwaltungsratsmitglied **38 SE-AG** 17 ff.

### **Bereich Arbeit und Soziales** **8 SEBG** 4 ff.

### **Berichtspflicht**

– geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 40 ff.  
– des Leitungsorgans **41 1 ff.**  
– Verwaltungsrat **47 SEAG** 15 f.

### **Bescheinigung**

– anlässlich einer Sitzverlegung **8 60, 76 ff., 88 f., 92**

### **Beschluss**

– anfechtbarer **57 31 ff.**  
– Arten **57 2**  
– Aufsichtsorgan **40 21 ff.**  
– fehlerhafter **57 31 ff.**  
– Hauptversammlung **57 1 ff.**  
– nichtiger **57 32 ff.**  
**Beschlussfähigkeit** **50 1 ff.; 57 4 ff.**  
– Anwesenheit **50 10 f.**  
– mitbestimmte **SE 50 30 f.**  
– mitbestimmter Organe **50 14**  
– nichtige Bestellung **50 15**  
– Satzungsautonomie und Regelungsoffenheit **50 4 ff.**  
– Unterbesetzung **50 15**  
– Vertretung **50 12 f.**

### **Beschlussfassung** **50 1 ff.**

– im Ausschuss **50 23 f.**  
– Beschlussmangel **50 22**  
– Mehrheit **50 16**  
– mitbestimmte **SE 50 30 f.**  
– Mitbestimmungsverhältnis **50 24**  
– paritätisch mitbestimmte **SE 50 28 f.**  
– Satzungsautonomie **50 17 ff.**  
– Satzungsautonomie und Regelungsoffenheit **50 4 ff.**  
– Stimmgleichheit **50 25 ff.**  
– Stimmrechtsausschluss **50 21**  
– ungültige Stimme **50 16**  
– Vetorecht zugunsten des Vorsitzenden **50 20**  
– Willensmangel **50 22**  
**Beschlussmangel** **32 98 ff.; 50 22; 31 SE-AG 1**  
– bei Umwandlung **37 69**

**Beschlussunfähigkeit**

- Ergänzung des Verwaltungsrats **30 SEAG** 1 ff.

**Besonderer Vorteil**

- im Verschmelzungsplan **20 24**

**Besonderes Verhandlungsgremium**

- 37 45; Vor 1 SEBG** 24 ff.; **21 MgVG** 1 ff.
- Abbruch der Verhandlungen **16 SEBG** 1 ff.
- Abbruchbeschluss **Vor 1 SEBG** 33
- Aufforderung zur Bildung
  - Adressat **4 SEBG** 6
  - Form **4 SEBG** 5
  - Unterbleiben **4 SEBG** 7
- Aufgabe **4 SEBG** 2 f.
- Benachteiligungs-/Begünstigungsverbot **44 SEBG** 4 f.; **45 SEBG** 7
- und Beschluss des SE-Betriebsrates zur Aufnahme von Neuverhandlungen **26 SEBG** 7
- Beschlussfassung **Vor 1 SEBG** 32; **15 SEBG** 1 ff.
- Beteiligungsvereinbarung **Vor 1 SEBG** 31; **21 SEBG** 1 ff.
- und COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 2
- Dauer der Verhandlungen **Vor 1 SEBG** 30; **20 SEBG** 1 ff.
- Entscheidung über die Mitbestimmungsform **34 SEBG** 11 ff.
- Gewerkschaftsvertreter **Vor 1 SEBG** 64 f.
- Information über die Mitglieder **11 SEBG** 4 f.
- Information über wesentliche Änderung an – **5 SEBG** 5 f.
- Informationen für dessen Bildung **4 SEBG** 10 ff.
- Informationsanspruch **13 SEBG** 4
- Initiativlast **Vor 1 SEBG** 25
- konstituierende Sitzung
  - Einladung und Information **12 SEBG** 1 f.
  - Geschäftsordnung **12 SEBG** 4
  - Stellvertreter **12 SEBG** 3
  - Vorsitzender **12 SEBG** 3
- Kosten **Vor 1 SEBG** 30; **19 SEBG** 1 ff.
- Minderung der Mitbestimmungsrechte **Vor 1 SEBG** 41; **15 SEBG** 4 ff.
- im Rahmen der Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **21 MgVG** 1 ff.; **25 MgVG** 1 ff.
- Mitwirkung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Spaltung **329 UmwG** 67
- Mitwirkung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung des grenzüberschreitenden Formwechsels **344 UmwG** 20

- Mitwirkungspflicht im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Verschmelzung nach dem UmwG **317 UmwG** 27
  - Nichtaufnahme der Verhandlungen **16 SEBG** 1 ff.
  - Nichtverhandlungsbeschluss **Vor 1 SEBG** 33
  - Niederschrift **17 SEBG** 1 f.
  - persönliche Voraussetzungen der Mitglieder **6 SEBG** 1 f.
  - Prüfung durch Registergericht **21 SEBG** 36
  - Rechtsnatur **4 SEBG** 2
  - Sachverständige **Vor 1 SEBG** 30; **14 SEBG** 1 ff.
  - Schutz **42 SEBG** 1 ff.; **44 SEBG** 1 ff.; **45 SEBG** 7
  - Schutz der Mitglieder **Vor 1 SEBG** 48
  - Streitigkeit **21 SEBG** 37
  - strukturelle Änderungen der SE **18 SEBG** 4 ff.
  - Überschreitung der Höchstmitgliederzahl **Vor 1 SEBG** 29
  - Unterrichtung der Leitungen **34 SEBG** 16
  - Unterrichtung geeigneter Organisationen **14 SEBG** 3
  - Verschmelzungsgründung **Vor 1 SEBG** 28 f.; **5 SEBG** 4
  - Verschwiegenheitspflicht **41 SEBG** 3 ff.
  - Verteilung der Sitze **7 SEBG** 1 ff.
  - vertrauensvolle Zusammenarbeit mit den Leitungen **13 SEBG** 1 ff.
  - Wahl der Mitglieder **10 SEBG** 1 ff.; **11 SEBG** 1 ff.
  - Wahlbarkeitsvoraussetzungen
    - Gewerkschaftsmitglieder **6 SEBG** 4 ff.
    - leitende Angestellte **6 SEBG** 7
    - nichtleitende Arbeitnehmer **6 SEBG** 3
  - Wahlgremium
    - Beschlussfähigkeit **10 SEBG** 2
    - Einberufung **9 SEBG** 1 f.
    - Zusammensetzung **8 SEBG** 1 ff.
  - weitere Sitzungen **12 SEBG** 5 f.
  - Wiederaufnahme der Verhandlungen **18 SEBG** 1 ff.
  - Zusammensetzung **Vor 1 SEBG** 27 ff.; **5 SEBG** 1 ff.
    - Neu- **5 SEBG** 5 ff.
    - Wahlgremium **8 SEBG** 1 ff.
- Bestellung**
- der Mitglieder des Aufsichtsorgans **40 35** ff.
  - der geschäftsführenden Direktoren **40 SEAG** 1 ff.
  - Hindernis **47 14** ff.
  - der Mitglieder des Leitungsorgans **39 14** ff.
  - der Mitglieder des Verwaltungsorgans **43 25** ff.

## Sachverzeichnis

- der Mitglieder des Verwaltungsrats **28 SEAG** 1 ff.
  - gerichtliche **30 SEAG** 1 ff.
  - Wieder- **46** 1 ff.
- Besteuerung der SE StR** 1 ff.
- Beteiligte Gesellschaft** **2 SEBG** 9 f.
- Beteiligung** **12** 16 ff.; **15** 19
  - Begriff **2 SEBG** 34
  - Recht **2 SEBG** 35 f.; **18 SEBG** 14
  - s. auch *Arbeitnehmerbeteiligung, Beteiligungsvereinbarung, Beteiligungs-RL, Mitbestimmung*
- Beteiligungskorrekturgewinn**
  - Besteuerung **StR** 47
- Beteiligungspublizität** **22 SEAG** 54
- Beteiligungsquorum**
  - Einberufung der Hauptversammlung **55** 6 ff.
- Beteiligungs-RL Einl. SE-VO** 4, 7 ff.; **1** 9; **70** 2
  - Auffangregelung **Vor 1 SEBG** 22 f.
  - und EBR-RL **Vor 1 SEBG** 20, 51
  - Entstehungsgeschichte **Vor 1 SEBG** 1 f.
  - Nichteinhaltung **Vor 1 SEBG** 50
  - Rechtsgrundlage **Vor 1 SEBG** 17
    - und SE-VO **Vor 1 SEBG** 13 ff.
  - Überprüfung **Vor 1 SEBG** 69
  - Umsetzung **Vor 1 SEBG** 54 ff.
  - Verfahrensmissbrauch **Vor 1 SEBG** 49
  - Verhältnis zu nationalen Vorschriften **Vor 1 SEBG** 20 f., 51
  - Zuständigkeit der Hauptversammlung **52** 13 f.
  - Zweck **3 SEBG** 9
- Beteiligungsvereinbarung** **1 SEBG** 6 ff.
  - Anhörung **21 SEBG** 12 f.
  - Auffangregelung **21 SEBG** 7
  - und Auffangregelung **21 SEBG** 30; **22 SEBG** 1 f.
    - Auslegung **1 SEBG** 11
    - Beendigung **21 SEBG** 16 ff.
    - Begriff **22 MgVG** 2
    - Einigung **21 SEBG** 2
    - fehlende Zustimmung der Aktionäre **21 SEBG** 2a
    - finanzielle und materielle Mittel **21 SEBG** 15
    - Form **21 SEBG** 3
    - Geltungsbereich **21 SEBG** 9
    - Inhalt **21 SEBG** 8 ff.
    - Inkrafttreten **21 SEBG** 16
    - Laufzeit **21 SEBG** 16 ff.
    - mangelbehaftete **21 SEBG** 5 ff.
    - Mitbestimmung **21 SEBG** 20 ff.
      - Zahl der Arbeitnehmervertreter **21 SEBG** 21 ff.
      - fakultativer Inhalt **21 SEBG** 27
      - Rechte der Mitglieder **21 SEBG** 26
      - Verfahren der Wahl oder Bestellung **21 SEBG** 24 f.
  - Nachwirkung **21 SEBG** 17 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Parteien **21 SEBG** 2
  - Prüfung durch Registergericht **21 SEBG** 36
  - Rechtsnatur **1 SEBG** 11; **21 SEBG** 4
  - richtlinienkonforme Auslegung **21 SEBG** 20a
  - Schranken **21 SEBG** 7
  - SE-Betriebsrat **21 SEBG** 8, 10 ff.
  - Sitzungen **21 SEBG** 14
  - Statusverfahren **21 SEBG** 38
  - Streitigkeit **21 SEBG** 37 f.
  - strukturelle Änderungen **21 SEBG** 29 f.
  - Unterrichtung **21 SEBG** 12 f.
  - Verfahren ohne SE-Betriebsrat **21 SEBG** 19
  - Verschlechterungsverbot bei Umwandlung **21 SEBG** 31 ff.
  - vertrauensvolle Zusammenarbeit **13 SEBG** 1 f.
  - Zweck **21 SEBG** 1
- Betrieb**
  - betroffener **2 SEBG** 23, 26
- Betriebliche Ebene** **Vor 1 SEBG** 15
- Betriebliche Übung**
  - und Verschmelzung **29** 12
- Betriebsgeheimnis**
  - Schutz **41 SEBG** 1 ff.
  - Strafvorschrift **45 SEBG** 1 ff.
- Betriebsrat Einl. SE-VO** 25; **2 SEBG** 31
- Betriebsübergang**
  - bei Verschmelzung **29** 11 f.
- Betriebsveräußerung**
  - Freibetrag **StR** 68
- Betroffene Tochtergesellschaft** **2 SEBG** 23 ff.
- Betroffener Betrieb** **2 SEBG** 23, 26
- Beurkundung**
  - Auslands- **8** 52; **20** 7
  - Gründungsplan **32** 38 f.
  - Sitzverlegungsbeschluss **8** 52
  - Sitzverlegungsplan **8** 16
  - Umwandlungsbericht **37** 37
  - Umwandlungsplan **37** 30; **66** 22
  - Verschmelzung **20** 27
  - Verschmelzungsplan **20** 5 ff.
  - Zustimmungsbeschluss **37** 60
  - Zustimmungsbeschluss hinsichtlich des Gründungsplans **32** 95
- Bewertungsverfahren** **20** 14, 43
- Bezugsrecht** **5** 8
- Bilanz** **47 SEAG** 3
- Bilanzrecht** **61** 2 ff.
- Billigung**
  - der Vorlagen durch Verwaltungsrat **47 SEAG** 14, 17 ff.; **48 SEAG** 8
- Bis-zu-Kapitalerhöhung** **59** 10
- bei Holding-Gründung **32** 70
- Bonitätserklärung** **314 UmwG** 3; **328 UmwG** 3; **341 UmwG** 3
- Börsenkurs**
  - und Holding-Gründung **32** 53, 109 f.

**Börsennotierung**

- Begriff **24 SEAG** 3, 11
- und Vergütung des geschäftsführenden Direktors **40 SEAG** 63a ff.
- Brexit** **2** 24; **7** 30 ff.; **37** 16; **3 SEBG** 16; **21 SEBG** 10a, 25; **306 UmwG** 1; **StR** 87
- Geltungsbereich **SEBG** **3 SEBG** 6a
- grenzüberschreitende Verschmelzung nach dem UmwG **319 UmwG** 1 ff.
- und Personenhandelsgesellschaften **306 UmwG** 16
- Sitztheorie **Vor** **305 UmwG** 12
- und UmwG **Vor** **305 UmwG** 18
- Verteilung der Arbeitnehmersitze im Aufsichts-/Verwaltungsorgan **36 SEBG** 5b

**Briefkastengesellschaft** **343 UmwG** 24; **344 UmwG** 11

**Briefwahl** **53** 15; **58** 5

**BRIS** **316 UmwG** 34; **323 UmwG** 13; **329 UmwG** 51 f.; **330 UmwG** 1

**Buchwert** **StR** 1, 39 ff., 49 ff., 61 ff.

– Fortführung **StR** 17, 103, 111

**Buchwertmethode** **37** 50

**Bund**

– SE mit Mehrheitsbeteiligung des – **52a SEAG** 1 ff.

**Business Combination Agreement** **20** 3; **32** 36; **309 UmwG** 21; **322 UmwG** 7; **324 UmwG** 24

**Business Divestment** **322 UmwG** 7; **324 UmwG** 24

**Business Judgment Rule** **41** 14, 38; **51** 15; **35 SEAG** 11

– Verwaltungsratsmitglied **39 SEAG** 7 ff., 14

– Weisung des Verwaltungsrats **44 SE-AG** 15

**Business Separation Agreement** **322 UmwG** 7; **324 UmwG** 24

**Bußgeldvorschrift** **51** 4; **61** 4; **46 SEBG** 1 ff.; **36 MgVG** 1 f.; **39 MgFSG** 1

**B. V.**

– und Umwandlung **37** 12

**Cartesio-Entscheidung** **7** 22 ff.; **Vor** **305 UmwG** 9; **333 UmwG** 1

**Center of Main Interest** **63** 69 f.

**Centros-Entscheidung** **Vor** **305 UmwG** 8; **316 UmwG** 22, 29; **329 UmwG** 47; **343 UmwG** 25

**CEO** **39** 9; **40 SEAG** 12

– und Vorsitzender des Board **48** 11

**CEO-Modell** **38** 27

**Company Law Package** **Vor** **305 UmwG** 19

**Compliance** **22 SEAG** 17

**Compliance-Pflicht** **39** 5

**Cooling off** **27 SEAG** 7, 14

**Corporate Governance** **39** 13; **40** 29; **48** 1, 4, 11; **52** 1; **53** 18; **Vor** **1**

**SEBG** 71; **312 UmwG** 7

**COVID-19-Pandemie**

– und Arbeitnehmervertretung **48**

**SEBG** 1 ff.

– und bVG **48 SEBG** 2

– ordentliche Hauptversammlung **48 SE-AG** 1

– und SE-Betriebsrat **48 SEBG** 1 ff.

– Verwaltungsrat **22 SEAG** 2

– virtuelle Hauptversammlung **53** 39 f.

**CRR-Kreditinstitut** **27 SEAG** 18

**CSR** **47 SEAG** 3a f., 6; **48 SEAG** 4

**Contra in Contrahendo**

– Handelndenhaftung **16** 11

**Cura**

– in delegando/instruendo/custodiendo **41** 39

**Daily-Mail-Entscheidung** **Vor** **305 UmwG** 8 ff.

**DAT-Altana-Rechtsprechung** **32** 53

**Davignon-Bericht** **40** 70; **Vor** **1**

**SEBG** 8 ff., 39

**Davignon-Sachverständigengruppe** Einl. **SE-VO** 26 ff.

**DCF-Methode** **20** 14

**DCGK** **22 SEAG** 56 ff.; **27 SEAG** 11, 18b f.; **30 SEAG** 5

**Delegation**

– auf Ausschuss des Verwaltungsrats **34 SE-AG** 25 ff.

– bei Berichtspflicht **41** 22

– des Einsichts- und Prüfungsrechts durch den Verwaltungsrat **22 SEAG** 35 ff.

– der laufenden Geschäfte an Geschäftsführer **43** 7 ff.

– des Überprüfungsrechts **41** 39

– der Unternehmensleitung **39** 6a, 7

– Verwaltungsrat **22 SEAG** 8, 15

– von Fragen der Vorstandsvergütung **39** 29

– zustimmungspflichtiges Geschäft **48** 13, 16

**Delikt**

– Handelndenhaftung **16** 11

**Delisting**

– bei Holding-Gründung **32** 17

**Derivativer einbringungsgeborener Anteil** **StR** 87

**D'Hondtsches Höchstzahlenverfahren** **7 SEBG** 3; **36 SEBG** 2

**Dienstbefreiung**

– einvernehmliche **39** 26

**Dienstvertrag**

– mit Verwaltungsratsmitglied **38 SE-AG** 17 ff.

**Differenzhaftung**

– bei Holding-Gründung **33** 61

**Dingliche Surrogation** **29** 6

## Sachverzeichniss

**Directors' Dealing** 48 11; 22 SEAG 43a, 54  
**Direktor**  
– Aktienoption 5 8  
– Anmeldung von Kapitalmaßnahmen zur Handelsregistereintragung 5 7  
– Begriff 43 35b  
**Discounted-Cashflow-Verfahren** 327  
UmwG 38; 340 UmwG 34  
**Diskriminierung**  
– der SE 10 6 f.  
**Diskriminierungsverbot** 47 27  
**Diversitätskonzept** 39 5d, 40b; 40 44h  
**docx-Datei** 323 UmwG 9  
**Dokortitel**  
– Anmeldepflicht 46 SEAG 13  
**Dolmetscher**  
– Teilnahmerecht 36 SEAG 5  
**Doppelbesteuerung** StR 79 f., 136  
– Verschmelzungsgründung StR 55 ff.  
**Doppelbesteuerungsabkommen**  
StR 125, 133  
– und Sitzverlegung StR 130  
– Verschmelzungsgründung StR 106, 112  
**Doppelmandat**  
– Stimmverbot 35 SEAG 13  
**Doppelsitz** 7 5 f.  
**Doppelte Register- und Bescheinigungssperre** 316 UmwG 9, 18 ff.; 329 UmwG 27, 36 ff.; 343 UmwG 14 ff.  
**D & O-Versicherung** 38 26; 40 SEAG 77  
– Verwaltungsratsmitglied 38 SEAG 6; 39 SEAG 21  
**Downstream-Merger** 17 6; 29 5; 31 2; 312 UmwG 4; StR 44  
**Downstream-Spaltung** 326 UmwG 30  
**Drei-Bänke-Modell** Vor 1 SEBG 3  
**Dreiecksverschmelzung** 69 12  
**Dreifachstimmrecht** 42 17  
**Dreiteilungsgebot** 40 65 ff.  
**Drittelparität Einl. SE-VO** 19  
**Drittstaat**  
– Sitz in – 64 12 ff.  
**Drittvergleich** 5  
**Dualistisches System** 38 1 ff.  
– und AG 38 17 ff.  
– anwendbares Recht 38 17; 39 3  
– Aufsichtsorgan 40 1 ff.  
– Ergänzungsermächtigung 39 44 f.  
– Geschäftsführer 39 12 f.  
– Geschichtliches 39 2 f.  
– Inkompatibilität 39 33 ff.  
– Leitungsorgan 39 1 ff.  
– Berichtspflicht 41 1 ff.  
– Mitbestimmung 38 19  
– Systemwechsel 38 29 ff.  
– Vorsitzender des Aufsichtsorgans 42 1 ff.  
– Wesensmerkmale 38 18  
– zustimmungspflichtige Geschäfte 48 9 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

**Due-Diligence-Prüfung**  
– Weitergabe von Informationen 49 14  
**Durchgriffshaftung** 1 6  
**Duty of Care** 51 12  
**Duty of Loyalty** 51 12

**EBITA-Vortrag** StR 69  
**Effet utile** 6 26; 9 16  
**Effizienzgebot**  
– Umsetzung der SE-VO 68 1  
**Eigenkapitalspiegel** 47 SEAG 3  
**Eigentumsschutz** 9 21  
**Einberufung**  
– Hauptversammlung 54 1 ff.  
– der Hauptversammlung durch den Verwaltungsrat 22 SEAG 18 ff.  
**Einberufungsantrag**  
– Adressat 55 14  
– Allgemeines 55 1 ff.  
– Begründetheit 55 19 ff.  
– Begründung 55 16  
– Berechtigung  
– Aktionärseigenschaft 55 5  
– Mindestkapitalanteil 55 6 ff.  
– Form 55 18  
– Inhalt 55 15 ff.  
– Rechtsmissbrauch 55 17, 21  
– staatliches Einberufungsverfahren  
– Allgemeines 55 26 ff.  
– Antragsbefugnis 55 33 f.  
– Antragsfordernis/-rücknahme 55 29  
– Antragsfrist 55 32  
– Begründetheit 55 35 f.  
– Beteiligungsquorum 55 34  
– Einberufungsanordnung 55 38 ff.  
– Einberufungsermächtigung 55 41 ff.  
– Ermessensentscheidung 55 28, 37  
– Frist für Umsetzung 55 39, 43  
– Grundsätze 55 31  
– Kosten 55 46 ff.  
– Rechtsmittel 55 45  
– Zuständigkeit 55 27 f., 30  
– Tagesordnung 55 15 f., 25  
– Verfahren nach Antragstellung  
– Einberufungsfrist 55 23 f.  
– Prüfung durch Leitungsorgan 55 22  
– Zuständigkeit der Hauptversammlung 55 20  
**Einbringung** 33 1 ff.  
– unter aufstiegender oder auflösender Bedingung 33 15  
– Begriff 33 12, 24 f.  
– börsennotierte Gründungsgesellschaft 33 17  
– Form 33 22  
– Freiheit 33 7 ff.  
– Frist 33 19 ff.  
– weitere 33 34 ff.  
– Gegenstand 33 10 f.  
– der Mindestprozeentsätze 33 23 ff.  
– Treuhänder 33 16

– Vereinbarung  
 – Inhalt und Ausgestaltung **33** 15 ff.  
 – Parteien und Abschluss **33** 13 f.  
**Einbringungsgewinn I StR** 83 ff.  
**Einbringungsgewinn II StR** 87  
**Einfriereffekt Vor 1 SEBG** 76a  
**Eingliederung 49 SEAG** 31 ff.  
**Einheitlichkeitsgebot**  
 – von Sitz und Hauptverwaltung  
 7 26 f.  
**Einlage**  
 – fiktive **StR** 110  
**Einlagenrückgewähr**  
 – Verbot 4 4, 6  
**Einpersonen-Gründung 3** 8; **16** 28  
**Einsicht**  
 – in Sitzverlegungsplan und -bericht  
 8 37 f.  
**Einsichtnahme 13** 5  
**Einspruch**  
 – gegen Sitzverlegung **8** 55, 114  
 – gegen Verschmelzung **19** 1 ff.  
**Einstimmigkeitserfordernis 57** 21  
**Eintragung 1** 8; **2** 10; **12** 1 ff.  
 – Ablehnung **12** 15  
 – Arbeitnehmerbeteiligung **12** 16 ff.  
 – bei Holding-Gründung **33** 51 ff.  
 – Inhalt **12** 15  
 – der monistischen **SE 21 SEAG** 14 f.  
 – Offenlegung **15** 24 ff.  
 – Prüfung **12** 13 f.  
 – Rechtspersönlichkeit der SE und Hand-  
 lendenhaftung **16** 1 ff.  
 – Veröffentlichung im Amtsblatt der EU  
**14** 1 ff.  
 – bei Verschmelzung **27** 4  
 – und Verschmelzung **27** 1 ff.  
 – Widerspruch zwischen Satzung und  
 Beteiligungsvereinbarung **12** 27 ff.  
**Einzelabschluss 47 SEAG** 6  
**Einzelgeschäftsführung 40**  
**SEAG** 36 f.  
**Einzelvertretung**  
 – geschäftsführender Direktor **41**  
**SEAG** 12 f.  
**Einzelvertretungsbefugnis 39** 3  
**Elternzeit 39** 25a ff.; **21 SEBG** 28  
 – vorübergehende Abberufung eines  
 geschäftsführenden Direktors **40 SE-**  
**AG** 61a ff.  
**Enkelgesellschaft 2 SEBG** 25  
**Enkel-SE 3** 7  
**Entgeltfortzahlung 42 SEBG** 3 f.  
**Enthaltung 50** 16; **57** 12; **58** 1, 8  
**Entlastung 39** 20; **40** 34; **52** 26 ff.  
 – Organmitglieder **48 SEAG** 5  
 – Selbst– **57** 7  
 – bei Verstoß gegen Pflicht zur quotenge-  
 rechten Besetzung des Aufsichtsorgans  
**40** 44e  
**Entschmelzung 30** 1; **318 UmwG** 30

**Entsenderecht 38** 32; **40** 37; **43** 26;  
**47** 30 ff.  
 – und Abberufung entsandter Verwaltungs-  
 ratsmitglieder **29 SEAG** 11 f., 16  
 – und Abberufung von Aktionärsvertretern  
**40** 57  
 – der Arbeitnehmerseite **40** 38  
 – Aufhebung **60** 11  
 – Verwaltungsrat **28 SEAG** 5 f.  
**Entsendungskreise 21 SEBG** 10  
**Entsprechenserklärung 39** 3; **22 SE-**  
**AG** 56 ff.; **34 SEAG** 28  
**Entwicklung**  
 – Berichtspflicht über voraussichtliche –  
**41** 8 f.  
**Environmental Social Governance 22**  
**SEAG** 12  
**Ergänzungsantrag**  
 – Tagesordnung **56** 1 ff.  
**Erlöschen**  
 – der übertragenden Gesellschaft/sich ver-  
 schmelzenden Gesellschaften **29** 7  
**Ermächtigungsnorm 9** 9, 39  
 – Regelungsauftrag **9** 53  
**Ermittlung ins Blaue hinein 317**  
**UmwG** 18  
**Errichtungsschutz 44 SEBG** 1 f.; **45**  
**SEBG** 7; **33 MgVG** 1 f.  
**Ertragsteuerinformationsbericht**  
**47 SEAG** 6a, 13; **58 SEAG** 1  
**Ertragswertverfahren 20** 14  
**Erwerb eigener Aktien**  
 – Ermächtigung **52** 38, 40  
 – bei Holding-Gründung **34** 5  
 – bei Verschmelzung **24** 49  
**ESG-Bewegung 39** 40b  
**EU-Company Law Package 66** 5;  
**Vor 305 UmwG** 1, 19; **305 UmwG** 3;  
**306 UmwG** 4; **311 UmwG** 2; **314**  
**UmwG** 1; **315 UmwG** 2; **335**  
**UmwG** 2  
 – Verschmelzungsplan **307 UmwG** 1  
**EuInsVO 63** 63 ff.  
**Euro 4** 8 ff., 14  
**Europarechtliche Gründungstheorie**  
**Vor 305 UmwG** 12; **305 UmwG** 7  
**Evaluierungsbericht Einl. SE-VO 30**;  
**69** 1 ff.; **Vor 1 SEBG** 70  
 – Zweckmäßigkeit einzelner Regelungs-  
 gegenstände **69** 5 ff.  
**EWIV**  
 – Gründung **15** 4  
**Executive Director 43** 11, 13  
**Exekutivausschuss 34 SEAG** 33, 53  
**Existenzvernichtungshaftung 5** 12  
**Exklusivitätsthese**  
 – im Konzernrecht **9** 31  
**Externer**  
 – als Geschäftsführer **43** 9, 15  
 – im monistischen System **Vor 20**  
**SEAG** 4

# Sachverzeichniss

**Fair-Value-Prinzip** 4 5, 7  
**Faktischer Konzern** 49 SEAG 9 ff.  
**Falsus procurator** 16 2  
**Familiengesellschaft** 38 25, 28  
**Fassungsänderung** 59 1, 5, 14  
**Fehlerhafte Bestellung**  
– Grundsätze der – 45 7; 28 SEAG 11 ff.;  
32 SEAG 7; 40 SEAG 24  
**Feiertag**  
– als Hauptversammlungstermin 54 27  
**Feststellung**  
– des Jahresabschlusses 47 SEAG 17 f.  
**Fiktionslösung** 316 UmwG 32 f.  
**Fiktive Steueranrechnung** StR 130  
**Finanzbericht** 61 3  
**Finanzdienstleistungsinstitut** 38 28  
**Finanzexperte** 40 46  
– im Verwaltungsrat von Unternehmen von  
öffentlichem Interesse 27 SEAG 17  
**Finanzinstitut**  
– Jahresabschluss 62 1 f.  
**Finanzkrise** 51 20  
**Finanzverantwortung** 22 SEAG 6 f.  
**Finanzverfassung** 5 2 f.  
**Firma**  
– bei Sitzverlegung 8 19 f.  
– der sich verschmelzenden Gesellschaften  
21 1 f.  
– im Verschmelzungsplan 20 11 f.  
**Flexiquote** 20 SEAG 3; 24 SEAG 10; 40  
SEAG 30c  
**Follow-up-Berichterstattung** 41 8  
**Formalziel** 44 SEAG 5  
**Formwechsel** 2 21; 3 2 f.; 6 25; 8 5;  
16 27; 17 3; 27 3; 29 1; 37 1 ff.  
– Anmeldung der SE zur Eintragung 21  
SEAG 9 f.  
– einer aufgelösten SE in AG 63 29  
– grenzüberschreitender **Vor 1**  
**SEBG** 76b f.; **Vor 305 UmwG** 9 f.  
– Gründe/Alternativen 37 38  
– Kosten 37 82  
– Steuerrecht **StR** 126  
– mit Verschmelzung durch Aufnahme 29 8  
– s. auch *Grenzüberschreitender Formwechsel  
nach dem UmwG*  
**Formwechselbericht bei grenzüber-  
schreitendem Formwechsel nach  
dem UmwG**  
– Aufbau 337 UmwG 11 f.  
– Entbehrlichkeit  
– für Anteilshaber 337 UmwG 27 ff.  
– für Arbeitnehmer 337 UmwG 30 f.  
– insgesamt 337 UmwG 32  
– Erstellung 337 UmwG 7 f.  
– Form 337 UmwG 9  
– Inhalt  
– allgemeiner Abschnitt 337  
UmwG 13 ff.  
– anteilshaberspezifischer Abschnitt 337  
UmwG 17 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

– arbeitnehmerspezifischer Abschnitt 337  
UmwG 22 ff.  
– Einschränkung der Berichtspflicht 337  
UmwG 26  
– Sprache 337 UmwG 10  
– Stellungnahme der Arbeitnehmerseite  
337 UmwG 40  
– Übermittlungs-/Auslegungspflicht 337  
UmwG 41  
– unionsrechtliche Vorgaben 337  
UmwG 1 ff.  
– Zugänglichmachung  
– Form 337 UmwG 38  
– Frist 337 UmwG 37  
– Gegenstand 337 UmwG 33 ff.  
**Formwechselbescheinigung**  
– nach dem UmwG 343 UmwG 27 ff.  
**Formwechselplan bei grenzüberschrei-  
tendem Formwechsel nach dem  
UmwG**  
– Änderung/Aufhebung 335 UmwG 43  
– Aufstellung  
– Kompetenz 335 UmwG 7 f.  
– Sprache 335 UmwG 10 f.  
– Barabfindung  
– Angemessenheitsprüfung 340  
UmwG 33 ff.  
– Anwendungsbereich 340 UmwG 10  
– Auszahlungsfrist und Sicherheitsleistung  
340 UmwG 30 ff.  
– Durchführung 340 UmwG 14 ff.  
– Erwerb der Anteile der ausscheidenden  
Anteilshaber 340 UmwG 18 f.  
– Folgen 340 UmwG 29  
– Gegenstand 340 UmwG 13  
– Mitteilungs- und Annahmefrist des An-  
teilshabers 340 UmwG 22 ff.  
– Schuldner 340 UmwG 17  
– unionsrechtliche Vorgaben 340  
UmwG 1  
– Verfügungsbeschränkung und ander-  
weitige Veräußerbarkeit der Anteile  
340 UmwG 21  
– Verzinsung 340 UmwG 20  
– Voraussetzungen 340 UmwG 11 f.  
– Bekanntmachung 336 UmwG 1 ff.  
– formelle Anforderungen 336  
UmwG 13 f.  
– Frist 336 UmwG 21 f.  
– Hinweis auf dessen Einreichung 336  
UmwG 15 f.  
– Mitteilungspflicht 336 UmwG 20  
– Rechte von Gläubigern und Minder-  
heitsgesellschaftern sowie Anschrift für  
Auskünfte 336 UmwG 19  
– Rechtsform, Firma, Sitz 336  
UmwG 17  
– Register und Eintragungsnummern  
336 UmwG 18  
– Betriebsratszuleitung 335 UmwG 6  
– Beurkundung 335 UmwG 44 f.

- Einordnung **335 UmwG 5**
  - Einreichung
    - formelle Anforderungen **336 UmwG 7 ff.**
    - Richtlinienkonformität der Fristberechnung **336 UmwG 11**
    - Verzichtbarkeit der Registerpublizität **336 UmwG 12**
  - Entwurf **335 UmwG 9**
  - falsche/fehlende Angaben **335 UmwG 42**
  - Inhalt
    - Arbeitnehmerbeteiligung **335 UmwG 35 ff.**
    - Barabfindung **335 UmwG 30**
    - Beschäftigungsauswirkungen **335 UmwG 31 ff.**
    - besondere Vorteile **335 UmwG 28**
    - Beteiligung der bisherigen Anteilinhaber **335 UmwG 21 ff.**
    - Betriebsrenten **335 UmwG 38 f.**
    - fakultativer **335 UmwG 40 f.**
    - Förderungen/Beihilfen **335 UmwG 29**
    - indikativer Zeitplan **335 UmwG 19 f.**
    - Rechtsform, Firma, Sitz **335 UmwG 14 ff.**
    - Satzung **335 UmwG 17 f.**
    - Sicherheiten an die Gläubiger **335 UmwG 26 f.**
    - Sonderrechte **335 UmwG 24 f.**
  - Prüfung
    - Bericht **338 UmwG 12 ff.**
    - Bestellung des Prüfers **338 UmwG 6 ff.**
    - Durchführung **338 UmwG 11 ff.**
    - Einpersonengesellschaft **338 UmwG 16**
    - Gegenstand **338 UmwG 11**
    - Haftung des Prüfers **338 UmwG 9 f.**
    - unionsrechtliche Vorgaben **338 UmwG 1 ff.**
    - Verzicht auf - **338 UmwG 15**
  - unionsrechtliche Vorgaben **335 UmwG 1 ff.**
  - Zustimmung der Anteilinhaber
    - Beschlussfassung **339 UmwG 19 ff.**
    - Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich Mitbestimmungsregelung **339 UmwG 25 ff.**
    - Kenntnisnahme durch Versammlung der Anteilinhaber **339 UmwG 24**
    - unionsrechtliche Vorgaben **339 UmwG 1**
    - Vereinbarung der Mitbestimmungsregelung und Entscheidungsteilhabe der Anteilinhaber **339 UmwG 32 ff.**
    - Vorbereitung der Beschlussfassung **339 UmwG 6 ff.**
- Fortbildung**
- von Mitgliedern des SE-Betriebsrates **31 SEBG 1 ff.**

- Fortbildungskosten 40 32**
  - Fortsetzung**
    - der aufgelösten SE **63 35 ff.**
    - Offenlegung **65 9**
  - Fragerecht**
    - Hauptversammlung **53 29 f.**
  - Frauenquote 39 2a f., 5a ff., 40a f.; 20 SEAG 3; 1 MgVG 33 f.**
  - Aufsichtsorgan **40 44 f ff.**
  - Aufsichtsrat **40 4**
  - Bestellung der Mitglieder des Leitungsorgans **39 14a**
  - Entscheidungsbefugnis **39 5c**
  - Erklärung zur Unternehmensführung **39 5d**
  - Sanktion **39 5b, 5d**
  - Verwaltungsrat **24 SEAG 10 ff.**
  - Freibetrag StR 82 ff.**
  - bei Betriebsveräußerung **StR 68**
  - Freigabeverfahren 8 59, 84; 30 2; 32 101; 37 69; 57 37**
  - Freistellung**
    - bezahlte **42 SEBG 4**
  - Freiverkehr 39 40a**
  - Führungsebene 24 SEAG 12**
  - Führungsentscheidung 22 SEAG 5; 40 SEAG 32 f., 73; 44 SEAG 4**
  - Führungslosigkeit 41 SEAG 4**
  - Führungspositionen-RL 43 35b f.**
  - Führungszeugnis 317 UmwG 31**
  - Funktionszulage**
    - Verwaltungsratsmitglied **38 SEAG 6, 9**
  - Fusion**
    - Arbeitnehmerbeteiligung **Vor 1 SEBG 52**
  - Fusions-RL StR 3, 5, 10 ff.**
  - und Grundfreiheiten **StR 34 ff.**
- Gang der Geschäfte 44 4**
- Berichtspflicht **41 6 f.**
- GbR**
- Tochter-Gründung **36 18**
- Geheime Abstimmung 58 3**
- Geheimhaltung**
- Schutz **41 SEBG 1 ff.**
- Geheimhaltungspflicht Vor 1 SEBG 46; 21 SEBG 27**
- Gelatine-Grundsätze 3 6, 11; 9 22, 38; 39 5; 52 3, 19, 42; 44 SEAG 4, 6**
- Tochter-Gründung **36 7 ff.**
- Geldwäsche**
- missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung **317 UmwG 16**
- Gemeiner Wert StR 1, 39 ff., 49 ff., 61 ff., 133, 136**
- Gemeinschaft**
- Hauptverwaltung nicht in der - **2 24**
  - Sitz und Hauptverwaltung in der - **2 8, 13, 19, 22**

# Sachverzeichnis

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

## **Gemeinschaftsunternehmen 2**

**SEBG 20**

## **Genehmigung**

– zustimmungspflichtiges Geschäft **48 14**

## **Genehmigungsvorbehalt**

– hinsichtlich Beteiligungsvereinbarung bei Holding-Gründung **32 104 ff.**

**Generaldebatte 53 25, 29**

## **Generalverweisung**

– auf das nationale Recht **9 23 ff.**

**Generalverweisungsnorm 61 1**

## **Genussrecht**

– Beschlusskompetenz **52 38**

– als Gesellschaftsrecht **StR 43**

– Verweis auf nationales Recht **5 27, 29**

## **Gerichtsentscheidung**

– Organmitgliedschaft **47 20 f.**

## **Gerichtsstand**

– und Sitz **7 4**

## **Gerichtsstandsklausel**

– Zweckmäßigkeit **69 13 ff.**

## **Gerücht**

– und Verschwiegenheitspflicht der Organmitglieder **49 8**

## **Gesamtabwägung**

– interpretatorische **9 13**

## **Gesamtgeschäftsführung 40**

**SEAG 36 f.**

**Gesamtnormverweisung 9 34 ff.**

– Insolvenz **63 66 ff.**

– Tochter-Gründung **36 3**

– Verschmelzungsgründung **18 5**

## **Gesamtrechtsnachfolge**

– als Rechtsfolge der Verschmelzung **29 3, 9, 12**

**Gesamtverantwortung 39 SEAG 12**

– geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG 72**

## **Gesamtvertretung**

– geschäftsführende Direktoren **41 SE-AG 12**

– Leitungsorgan **39 10**

– unechte **41 SEAG 12**

**Gesamtvertretungsbefugnis 39 3**

## **Geschäft**

– zustimmungspflichtiges **48 1 ff.**

## **Geschäftsbrief**

– der monistischen SE **43 SEAG 1 ff.**

**Geschäftschancenbindung 40 SEAG 68, 76a**

## **Geschäftsführender Ausschuss**

– Delegation auf – **29 SEBG 6**

– Kosten **33 SEBG 1 ff.**

– Sachverständige **32 SEBG 1 ff.**

– des SE-Betriebsrates **23 SEBG 12 f.**

**Geschäftsführender Direktor 38 20 ff., 24, 27; 39 12 f.; 43 8, 14, 35b; 47 18 f.; 22 SEAG 1 f., 10**

– Abberufung **40 SEAG 51 ff.**

– durch Ausschuss **40 SEAG 52 f.**

– begehrte vorübergehende – in besonderen Lebenssituationen **40 SE-AG 61a ff.**

– Doppelmandat **40 SEAG 55**

– Feststellungsklage **40 SEAG 57**

– Handelsregisteranmeldung **40 SE-AG 56**

– Satzungsregelung **40 SEAG 54**

– wichtiger Grund **40 SEAG 51, 54**

– Zugang **40 SEAG 55**

– nach Abberufung als Verwaltungsratsmitglied **29 SEAG 2**

– Abwickler **63 46 ff., 54 ff.**

– Amtsniederlegung **40 SEAG 58**

– Anmeldung der SE zur Eintragung **21 SEAG 3 ff.**

– Anmeldung von Änderungen

– Durchsetzung der Publizitätspflichten **46 SEAG 9, 17**

– Änderung der geschäftsführenden Direktoren oder ihrer Vertretungsbefugnis **46 SEAG 10 ff.**

– Beifügung von Urkunden **46 SE-AG 16**

– Versicherung über Fehlen von Bestellungshindernissen **46 SEAG 15**

– Wechsel im Verwaltungsrat **46 SE-AG 1 ff.**

– Wechsel des Vorsitzenden oder seines Stellvertreters **46 SEAG 8 f.**

– Anstellungsvertrag **40 SEAG 7**

– Ausgestaltung **40 SEAG 30**

– Beendigung **40 SEAG 60 f.**

– Parteien **40 SEAG 27**

– Rechtsnatur **40 SEAG 28**

– Zuständigkeit und Verfahren **40 SE-AG 29**

– anwendbares Recht **22 SEAG 45**

– Anzahl **40 SEAG 10**

– Arbeitnehmervertreter **40 SEAG 14 f.**

– als Auskunftsperson **36 SEAG 4 f.**

– Schaffung eines beratenden Gremiums **38 13**

– Berichtspflicht

– allgemeine **40 SEAG 40 ff.**

– Verlust hälftigen Grundkapitals/Insolvenz **40 SEAG 44 ff.**

– Beschlussfassung **50 8 f.**

– Bestellung **40 SEAG 1 ff.**

– und Anstellung **40 SEAG 7**

– Dauer **40 SEAG 17 f.**

– fehlerhafte **40 SEAG 23 ff.**

– gerichtliche **45 SEAG 1 ff.**

– Hindernis **40 SEAG 16**

– Interner/Externer **40 SEAG 11 ff.**

– Mitbestimmung **40 SEAG 14 f.**

– Satzung **40 SEAG 19 f.**

– Wieder– **40 SEAG 18**

– Zuständigkeit und Verfahren **40 SE-AG 8 f.**

– CEO **40 SEAG 12**

- Einberufung des Verwaltungsrats **37 SE-AG 6**
  - Erklärungen **21 SEAG 11 f.**
  - externer **40 SEAG 11**
  - faktischer **40 SEAG 26**
  - fehlender **41 SEAG 4; 45 SEAG 1 ff.**
  - Geltendmachung eines Schadensersatzanspruchs gegen - **39 SEAG 15**
  - Gesamtverantwortung **40 SEAG 72**
  - Geschäftsbrief **43 SEAG 1 f., 4**
  - Geschäftsführung
    - Beschränkungen **41 SEAG 10; 44 SE-AG 3 ff.**
    - Einzel- **40 SEAG 36 f.**
    - Gesamt- **40 SEAG 36 f.**
    - laufende **40 SEAG 33 f.**
    - Umfang **40 SEAG 31 f.**
  - Geschäftsordnung **40 SEAG 47 ff.**
  - Geschlechterquote **40 SEAG 30a ff.**
  - Gestaltungsmöglichkeiten **38 6**
  - Gewinnverwendungsvorschlag **47 SE-AG 5**
  - Haftung **51 6, 8 f.; 40 SEAG 70 ff., 77 ff.**
    - Durchsetzung **40 SEAG 81 f.**
  - Haftungsanspruch gegen - **51 20**
  - Handelsregisteranmeldung **40 SE-AG 38 f.**
  - interner **40 SEAG 11 ff.**
  - Jahresabschluss und Lagebericht **47 SE-AG 1 ff.**
  - Konzernrecht **49 SEAG 1 ff.**
  - Kreditgewährung an - **40 SEAG 69**
  - Notgeschäftsführungsrecht **39 SEAG 25**
  - als Organmitglied **49 3; 51 6**
  - Organqualität **40 SEAG 4 ff.**
  - Pflichten
    - Sorgfaltspflicht **40 SEAG 72 ff.**
    - Treuepflicht **40 SEAG 75 ff.**
  - Selbstwahl **35 SEAG 14**
  - Sozialversicherungspflicht **40 SEAG 28a**
  - statutarische Voraussetzungen **47 26**
  - Stellungnahme bei Übernahme **22 SE-AG 55**
  - Stellvertreter **40 SEAG 83**
  - strafrechtliche Verantwortung **41 SE-AG 2**
  - Suspendierung **40 SEAG 59**
  - vorzulegende Unterlagen **47 SEAG 6 ff.**
  - Vergütung **38 SEAG 9, 13; 40 SE-AG 63 ff.**
  - Verschwiegenheitspflicht **49 3**
  - Vertretung der SE
    - Beschränkungen **41 SEAG 8 ff.; 44 SEAG 1 f.**
    - Einzel- **41 SEAG 12 f.**
    - Einzelermächtigung **41 SEAG 14**
    - Gegenstand **41 SEAG 5 ff.**
    - gerichtliche **41 SEAG 6 f.**
    - Gesamt- **41 SEAG 12**
    - Geschäfte mit Verwaltungsratsmitgliedern **41 SEAG 5**
    - Organ **41 SEAG 1 ff.**
    - Passiv- **41 SEAG 13**
    - Umfang **41 SEAG 8 ff.**
  - Vertretung gegenüber - **41 SEAG 15 ff.**
  - Vertretungsmacht **43 17**
  - und Verwaltungsrat **Vor 20 SEAG 2 ff.; 22 SEAG 47 ff.; 41 SEAG 9 f.**
  - Verwaltungsratsvorsitzender **40 SE-AG 12 f.**
  - Weisungsgebundenheit **51 9; 40 SE-AG 74, 79; 41 SEAG 3; 44 SEAG 1, 8 ff.; 47 SEAG 8**
  - Wettbewerbsverbot **40 SEAG 66 ff.**
  - Zahlungsverbot bei Insolvenz **40 SE-AG 78**
  - Zeichnung **42 SEAG 1**
  - Zweitstimmrecht des Verwaltungsratsvorsitzenden bei Stimmverbot des - **35 SE-AG 7 ff.**
- Geschäftsführer**
- Berichtspflicht **44 4**
  - in eigener Verantwortung **39 12**
  - Ermächtigung der Mitgliedstaaten zu Re-  
gelungen **39 12 f.**
  - Externer **43 9, 15**
  - Gleichlauf zwischen nationaler AG und  
SE **39 13**
  - laufende Geschäfte **43 10 ff., 16**
  - bei monistischem System im nationalen  
Aktienrecht **43 7 ff.**
  - ohne monistisches System im nationalen  
Aktienrecht **43 14 ff.**
  - Organeigenschaft **39 12**
  - Überwachung **39 12**
- Geschäftsführung** **38 21 f.; 39 1**
- Befugnis **39 5**
  - Begriff **39 4 f., 10**
  - CEO **39 9**
  - in eigener Verantwortung **39 6 f.**
  - Einzel- **39 8, 12**
  - Frauenzielquoten in nachgeordneten  
Führungsebenen **39 5a ff.**
  - Gesamt- **39 3, 7 f.**
  - durch geschäftsführende Direktoren **40  
SEAG 31 ff.**
  - Group Executive Committee **39 8a**
  - interne **39 4, 10**
  - Kollegialitätsprinzip **39 7 ff.**
  - und Leitung **22 SEAG 9**
  - Mehrheitsprinzip **39 7, 9**
  - Überwachung **40 6 ff.**
  - durch Verwaltungsorgan **43 5 ff.**
- Geschäftsführung ohne Auftrag**
- Handelndenhaftung **16 11**
- Geschäftsgeheimnis**
- Schutz **41 SEBG 1 ff.**
  - Strafvorschrift **45 SEBG 1 ff.**
- Geschäftsleitung** **38 18, 21 f.**
- Geschäftsordnung** **39 8, 9**
- Aufsichtsorgan **40 28**
  - bVG **12 SEBG 4**

## Sachverzeichnis

- geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 47 ff.
- SE-Betriebsrat **24 SEBG** 1 ff.
- Verwaltungsrat **34 SEAG** 14 ff.
- Geschäftspolitik**
- Differenzen **39** 25
- Geschäftsverteilung** **39** 8
- Geschlechterquote** **39** 2a f., 5a ff., 40a f.; **52a SEAG** 2, 4 ff.; **21 SEBG** 28 ff.; **36 SEBG** 11; **1 MgVG** 32 ff.; **22 MgVG** 20; **25 MgVG** 7
- Aufsichtsorgan **40** 44a ff.
- Aufsichtsrat **40** 4
- Bestellung der Mitglieder des Leitungsorgans **39** 14a
- gerichtliche Bestellung geschäftsführender Direktoren **45 SEAG** 1a
- geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 30a ff.
- Wichtigkeit der Wahl von Verwaltungsratsmitgliedern **31 SEAG** 7a
- Einführung als strukturelle Änderung der SE **18 SEBG** 10a
- Verstoß **37 SEBG** 15
- Verwaltungsorgan **43** 35b f.
- Verwaltungsrat **24 SEAG** 3 ff.
  - Ausgestaltung **24 SEAG** 7 f.
  - Rechtsfolgen bei Verstoß **24 SEAG** 9
  - Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht **24 SEAG** 5 f.
  - Zielgrößen **24 SEAG** 10 ff.
- Gesellschaft**
- Begriff **47** 5
- Organmitglied **47** 4 ff.
- Gesellschafterdarlehen**
- eigenkapitalersetzendes **5** 12
- Gesellschaftsrecht** **9** 23 ff., 55; **10** 4 f.
- Gesellschaftsrechtspaket – Company Law Package Vor 1 SEBG** 76b
- Gesellschaftsstatut**
- Verschmelzungsgründung **18** 5
- Gesellschaftsteuer StR** 122
- Gesetzliche Auffanglösung** **37** 46; **38** 25
- GesR-RL Vor 305 UmwG** 14 f., 18 ff.; **305 UmwG** 1 ff.
- Harmonisierung **Vor 305 UmwG** 1 ff.
- Mitbestimmung **1 MgVG** 1 ff.
- Gewerkschaft** **10 MgFSG** 3 f.
- Anhörung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Spaltung **329 UmwG** 69
- Anhörung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Verschmelzung nach dem UmwG **317 UmwG** 29
- Anhörung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung des grenzüberschreitenden Formwechsels **344 UmwG** 22
- Gewerkschaftsbeteiligung Vor 1 SEBG** 64 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Gewerkschaftsvertreter** **6 SEBG** 4 ff.; **8 SEBG** 2; **14 SEBG** 2; **21 SEBG** 10a, 32a; **23 SEBG** 3; **36 SEBG** 9; **37 SEBG** 11; **21 MgVG** 2 f.
- als Sachverständige **32 SEBG** 3
- Gewinn**
- der übernehmenden Körperschaft **StR** 46 ff.
- Gewinnanspruch**
- Verweis auf nationales Recht **5** 24
- Gewinnschuldverschreibung**
- Verweis auf nationales Recht **5** 27
- Gewinnverwendung** **40** 16
- Hauptversammlungszuständigkeit **52** 23
- Vorschlag **47 SEAG** 5, 20; **48 SEAG** 6
- Gibraltarfrage Vor 1 SEBG** 10
- Gipfel von Nizza Einl. SE-VO** 28; **Vor 1 SEBG** 11 f.
- Glaubhaftmachung**
- Begriff **341 UmwG** 15
- und Sitzverlegung **8** 67 f.
- Gläubiger**
- Schutz bei Holding-Gründung **34** 2
- Gläubigerschutz**
- bei grenzüberschreitendem Formwechsel **341 UmwG** 1 ff.
- bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG **328 UmwG** 1 ff.
- bei grenzüberschreitender Verschmelzung **314 UmwG** 1 ff.
- bei Sitzverlegung **8** 6 f., 9, 12, 25 ff., 60 ff., 116, 127
  - Anspruchsinhalt **8** 74
  - Sicherungsinteresse **8** 67 ff.
  - Zahlung an öffentlich-rechtliche Körperschaften **8** 75
- Umwandlung in AG **66** 32
- bei Verschmelzung **24** 1 ff.
  - Anleihegläubiger **24** 11
  - Bekanntmachung **21** 4
- Gleichbehandlungsgebot** **9** 40 f.; **10** 1 ff.
- arbeitsrechtliches – bei Verschmelzung **29** 12
- Rechtsfolgen **10** 10
- relatives **10** 9
- Gleichbehandlungsklausel**
- bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach dem UmwG **306 UmwG** 14
- Gleichheitsgrundsatz** **9** 18
- Gleichlaufgebot** **12** 27 ff.
- Gleichlaufprinzip** **9** 53
- Gleichordnungskonzern** **2 SEBG** 19
- GmbH**
- und Holding-SE **2** 13
- Tochter-Gründung **36** 13 ff.
- GmbH-Geschäftsanteil**
- als Einbringungsgegenstand **33** 10, 22
- Golden Share** **47** 32
- Grenzüberschreitende Spaltung nach dem UmwG**
- Anmeldung

- beizufügende Unterlagen **329 UmwG** 9 ff.
- Berechtigung **329 UmwG** 6 f.
- gerichtliche Mitteilung **329 UmwG** 25
- Kapitalherabsetzung **329 UmwG** 8
- Mitteilungen durch das Vertretungsorgan **329 UmwG** 20 ff.
- Negativklärung **329 UmwG** 13
- unionsrechtliche Vorgaben **329 UmwG** 1 ff.
  - Versicherungen **329 UmwG** 14 ff.
- Anwendung von § 143 **320 UmwG** 13
- Anwendungsbereich **320 UmwG** 6 ff.
- zur Aufnahme **32 UmwG** 1 ff.
- Barabfindung
  - Angemessenheitsprüfung **327 UmwG** 37 ff.
  - Anwendungsbereich **327 UmwG** 11
  - Auszahlungsfrist und Sicherheitsleistung **327 UmwG** 34 ff.
  - Durchführung **327 UmwG** 15 ff.
  - Erwerb der Anteile der ausscheidenden Anteilsinhaber **327 UmwG** 22 f.
  - Folgen **327 UmwG** 33
  - Gegenstand **327 UmwG** 14
  - Mitteilung und Annahme des Anteilinhabers **327 UmwG** 26 ff.
  - Schuldner **327 UmwG** 18 ff.
  - unionsrechtliche Vorgaben **327 UmwG** 1 ff.
    - Verfügungsbeschränkung und anderweitige Veräußerbarkeit der Anteile **327 UmwG** 25
    - Verzinsung **327 UmwG** 24
    - Voraussetzungen **327 UmwG** 12 f.
- Begriff **320 UmwG** 2 f., 5
- Eintragung der Hinausspaltung **330 UmwG** 1 ff.
- Eintragung der neuen Gesellschaft **331 UmwG** 1 ff.
- Generalverweis auf §§ 2 ff. **320 UmwG** 10 ff.
- Gläubigerschutz
  - Anspruch auf Sicherheitsleistung **328 UmwG** 10 ff.
  - Freigabepflicht der Sicherheitsleistung **328 UmwG** 19
  - gesamtschuldnerische Haftung **328 UmwG** 21
  - Sonderrechte **328 UmwG** 22
  - unionsrechtliche Vorgaben **328 UmwG** 1 ff.
    - zuständiges Gericht **328 UmwG** 20
- Informationen des Registergerichts **329 UmwG** 54 ff.
- Missbrauchsprüfung **329 UmwG** 40 ff., 54 ff.
- Spaltungsbericht **324 UmwG** 1 ff.
- Spaltungsbescheinigung **329 UmwG** 1 ff., 26 ff.
- spaltungsfähige Gesellschaften
  - EU/EWR-Zugehörigkeit **321 UmwG** 7 f.
  - Genossenschaft **321 UmwG** 9
  - Gesellschaft in Liquidation **321 UmwG** 11 f.
  - Kapitalgesellschaft **321 UmwG** 3 ff.
  - Personengesellschaft **321 UmwG** 10
  - unionsrechtliche Vorgaben **321 UmwG** 1 f.
    - vermögensverwaltende Gesellschaft **321 UmwG** 13
- Spaltungsplan
  - Aktiv- und Passivvermögen **322 UmwG** 33, 44 ff.
  - Änderung **322 UmwG** 51
  - Arbeitnehmerbeteiligung **322 UmwG** 32
  - Aufstellungskompetenz **322 UmwG** 9 ff.
  - Aufteilung der Anteile **322 UmwG** 47
  - Ausgliederung **322 UmwG** 53
  - Barabfindung **322 UmwG** 35
  - Bekanntmachung **323 UmwG** 1 ff., 13 ff.
  - Beschäftigungsauswirkungen **322 UmwG** 23 ff.
    - besondere Vorteile **322 UmwG** 30
    - Betriebsratszuleitung **322 UmwG** 8
    - Beurkundung **322 UmwG** 54 ff.
    - Einordnung **322 UmwG** 5 ff.
    - Einreichung **323 UmwG** 7 ff.
    - Entwurf **322 UmwG** 12
    - fakultativer Inhalt **322 UmwG** 48 f.
    - falsche/fehlende Angaben **322 UmwG** 50
    - Höhebarer Zuzahlungen **322 UmwG** 21
    - indikativer Zeitplan **322 UmwG** 39 ff.
    - Konzernspaltung **322 UmwG** 52
    - Prüfung **325 UmwG** 1 ff.
    - Rechtsform, Firma, Sitz **322 UmwG** 18
    - Satzung **322 UmwG** 31, 43
    - Sicherheiten **322 UmwG** 36 f.
    - Sonderrechte **322 UmwG** 29
    - Spaltungsstichtag **322 UmwG** 27 f.
      - und Spaltungsvertrag **322 UmwG** 16
    - Sprache **322 UmwG** 13 f.
    - Stichtag der verwendeten Bilanzen **322 UmwG** 34
    - Übertragung der Geschäftsanteile **322 UmwG** 22
    - Umtauschverhältnis **322 UmwG** 19 f.
    - unionsrechtliche Vorgaben **322 UmwG** 1 ff.
      - und Verschmelzungsplan **322 UmwG** 15
      - Zeitpunkt der Gewinnberechtigung **322 UmwG** 26
  - unionsrechtliche Vorgaben **320 UmwG** 1 ff.

## Sachverzeichniss

- Wirksamkeitsvermerk **329 UmwG** 53
- Zustimmung der Anteilinshaber
  - Beschlussfassung **326 UmwG** 25 ff.
  - Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich Mitbestimmungsregelung **326 UmwG** 35 ff.
  - Kenntnisnahme durch Versammlung der Anteilinshaber **326 UmwG** 31
  - nicht-verhältniswahrende Auf- oder Abspaltung **326 UmwG** 32 ff.
  - unionsrechtliche Vorgaben **326 UmwG** 1 ff.
  - Vereinbarung der Mitbestimmungsregelung und Entscheidungsteilhaber der Anteilinshaber **326 UmwG** 40 ff.
  - Vorbereitung der Beschlussfassung **326 UmwG** 8 ff.
- s. auch *Spaltung*
- Grenzüberschreitende Verschmelzung nach dem UmwG**
- Anmeldung
  - Berechtigung und zuständiges Gericht **315 UmwG** 6 ff.
  - Mitteilungen durch das Vertretungsorgan **315 UmwG** 21 ff.
  - Negativklärung **315 UmwG** 14
  - unionsrechtliche Vorgaben **315 UmwG** 1 ff.
  - beizufügende Unterlagen **315 UmwG** 9 ff.
  - Versicherungen **315 UmwG** 15 ff.
- Barabfindung
  - Angemessenheitsprüfung **313 UmwG** 33 ff.
  - Annahme **313 UmwG** 22 ff.
  - Anwendungsbereich **313 UmwG** 9
  - Auszahlungsfrist und Sicherheitsleistung **313 UmwG** 30 ff.
  - Durchführung **313 UmwG** 13 ff.
  - Erwerb der Anteile der ausscheidenden Anteilinshaber **313 UmwG** 17 ff.
  - Folgen **313 UmwG** 29
  - Gegenstand **313 UmwG** 12
  - Mitteilung des austrittswilligen Anteilinshabers **313 UmwG** 22 ff.
  - Schuldner **313 UmwG** 16
  - unionsrechtliche Vorgaben **313 UmwG** 1 ff.
  - Verfügungsbeschränkung und anderweitige Veräußerbarkeit der Anteile **313 UmwG** 21
  - Verzinsung **313 UmwG** 20
  - Voraussetzungen **313 UmwG** 10 f.
- Begriff **305 UmwG** 4 ff.; **306 UmwG** 1
- Brexit **306 UmwG** 16; **319 UmwG** 1 ff.
- deutsches internationales Gesellschaftsrecht
  - Anerkennung grenzüberschreitender Umwandlungsvorgänge **Vor 305 UmwG** 13

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Anerkennung von zuziehenden EU/EWR-Gesellschaften **Vor 305 UmwG** 12
- EU-Company Law Package **306 UmwG** 4
- europarechtliche Hintergründe
  - RL 2005/56/EG als zentraler Baustein der europäischen Rechtsharmonisierung **Vor 305 UmwG** 1 ff.
  - Vorgaben des europäischen Primärrechts **Vor 305 UmwG** 6 ff.
- Generalverweis auf Inlandsverschmelzung **305 UmwG** 11 ff.
- Gläubigerschutz
  - Anspruch auf Sicherheitsleistung **314 UmwG** 1 ff.
  - Freigabepflicht der Sicherheitsleistung **314 UmwG** 19
  - Inhaber von Sonderrechten **314 UmwG** 21
  - unionsrechtliche Vorgaben **314 UmwG** 1 ff.
  - zuständiges Gericht **314 UmwG** 20
- Grenzüberschreitung **305 UmwG** 7
- Hereinverschmelzung
  - Anmeldung **318 UmwG** 4 ff.
  - Eintragung und behördlicher Informationsaustausch **318 UmwG** 27 f.
  - Prüfung durch das Registergericht **318 UmwG** 15 ff.
  - Prüfungsfrist **318 UmwG** 26
  - unionsrechtliche Vorgaben **318 UmwG** 1 ff.
  - Wirksamwerden **318 UmwG** 29 f.
- Kombination mit anderen Umwandlungsvorgängen **305 UmwG** 10
- NewCo-Fälle **305 UmwG** 8 f.
- Rechtmäßigkeitskontrolle **315 UmwG** 3 f.
- Eintragungszeitpunkt **316 UmwG** 18 ff.
- Ergebnis der Prüfung und Eintragung **316 UmwG** 11 ff.
- Hereinverschmelzung **318 UmwG** 3, 15 ff.
- Informationsbeschaffung zwecks Durchführung der - **317 UmwG** 1 ff.
- Missbrauchsprüfung **316 UmwG** 22 ff.; **317 UmwG** 1 ff.
- Prüfungszeitraum **316 UmwG** 14 ff.
- unionsrechtliche Vorgaben **316 UmwG** 1 ff.
- zuständige Stelle und Prüfungsgegenstand **316 UmwG** 7 ff.
- RL 2005/56/EG und ihre Umsetzung **Vor 305 UmwG** 14 ff.
- RL (EU) 2019/2121 zur Änderung der GesR-RL als Teil des EU-Company Law Package
  - Company Law Package **Vor 305 UmwG** 19 ff.

- Prinzipien der §§ 305 ff. **Vor 305 UmwG** 24 ff.
- Umsetzung **Vor 305 UmwG** 20 ff.
- Universalsukzession **305 UmwG** 6
- Verschmelzungsbescheinigung **316 UmwG** 31 ff.
- verschmelzungsfähige Gesellschaften
  - EU/EWR-Zugehörigkeit **306 UmwG** 13 ff.
  - Genossenschaft **306 UmwG** 21
  - Kapitalgesellschaft **306 UmwG** 6 ff.
- konkrete Verschmelzungsfähigkeit **306 UmwG** 20
- Personenhandelsgesellschaft **306 UmwG** 1 f., 16 ff.
- SE mit Sitz in Deutschland **306 UmwG** 9
- unionsrechtliche Vorgaben **306 UmwG** 1 ff.
- vermögensverwaltende Gesellschaft **306 UmwG** 22 ff.
- Wirksamkeitsvermerk **316 UmwG** 35 ff.
- Zustimmung der Anteilseinhaber
  - Beschlussfassung **312 UmwG** 29 ff.
  - Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich Mitbestimmungsregelung **312 UmwG** 36 ff.
  - Kenntnisnahme durch Versammlung der Anteilseinhaber **312 UmwG** 35
  - unionsrechtliche Vorgaben **312 UmwG** 1 ff.
  - Vereinbarung der Mitbestimmungsregelung und Entscheidungsteilhaber der Anteilseinhaber **312 UmwG** 44 ff.
  - Vorbereitung der Beschlussfassung **312 UmwG** 9 ff.
- *s. auch Verschmelzung*
- Grenzüberschreitender Formwechsel nach dem UmwG Vor 333 UmwG** 1 ff.
- Anmeldung
  - Berechtigung **342 UmwG** 5 f.
  - gerichtliche Mitteilung **342 UmwG** 23
  - Mitteilungen durch das Vertretungsorgan **342 UmwG** 18 ff.
  - Negativerklärung **342 UmwG** 11
  - unionsrechtliche Vorgaben **342 UmwG** 1 ff.
  - beizufügende Unterlagen **342 UmwG** 8 ff.
  - Versicherungen **342 UmwG** 12 ff.
  - zuständiges Gericht **342 UmwG** 7
- Barabfindung **340 UmwG** 1 ff.
- Begriff **333 UmwG** 5 ff.
- Verbesserung des Beteiligungsverhältnisses **333 UmwG** 19 f.
- Eintragung des Hereinformwechsels **345 UmwG** 1 ff.
- Eintragungszeitpunkt **343 UmwG** 14 ff.
- Formwechselbericht **337 UmwG** 1 ff.
- Formwechselsbescheinigung **343 UmwG** 27 ff.
- formwechselfähige Gesellschaften
  - EU/EWR-Zugehörigkeit **334 UmwG** 9 f.
  - Genossenschaft **334 UmwG** 11
  - Gesellschaft in Liquidation **334 UmwG** 13 f.
  - Kapitalgesellschaft **334 UmwG** 3 ff.
  - Personengesellschaft **334 UmwG** 12
  - unionsrechtliche Vorgaben **334 UmwG** 1
  - vermögensverwaltende Gesellschaft **334 UmwG** 15
- Formwechselpplan **335 UmwG** 1 ff.
- Gläubigerschutz
  - Anspruch auf Sicherheitsleistung **341 UmwG** 10 ff.
  - Freigabepflicht der Sicherheitsleistung **341 UmwG** 18
  - Gerichtsstand **341 UmwG** 21
  - Sonderrechte **341 UmwG** 20
  - unionsrechtliche Vorgaben **341 UmwG** 1 ff.
  - zuständiges Gericht **341 UmwG** 19
- Grundnorm **333 UmwG** 3
- einer Kapitalgesellschaft **333 UmwG** 11 ff.
- Nachgründung **333 UmwG** 14 ff.
- Prüfung **338 UmwG** 1 ff.
- Rechtmäßigkeitkontrolle
  - Ergebnis der Prüfung und Eintragung **343 UmwG** 7 ff.
  - Gegenstand **343 UmwG** 3 ff.
  - Informationsbeschaffung zwecks Durchführung der – **344 UmwG** 1 ff.
  - Missbrauchsprüfung **343 UmwG** 18 ff.; **344 UmwG** 1 ff.
  - Prüfungszeitraum **343 UmwG** 10 ff.
  - unionsrechtliche Vorgaben **343 UmwG** 1 f.
  - zuständige Stelle **343 UmwG** 3
- Sachgründungsbericht **333 UmwG** 17 f.
- Spruchverfahren **333 UmwG** 19
- unionsrechtliche Vorgaben **333 UmwG** 1 f.
- Wirksamkeitsvermerk **343 UmwG** 30 f.
- Zustimmung der Anteilseinhaber **339 UmwG** 1 ff.
- *s. auch Formwechsel*
- Group Executive Committee** 39 8a
- Gründerhaftung**
  - bei Holding-Gründung 33 60
- Grunderwerbsteuer StR** 122
- Grundfreiheit**
  - und Steuerrecht **StR** 5 ff., 34 ff.
- Grundkapital**
  - Einberufung der Hauptversammlung bei Verlust des halben – **22 SEAG** 23 ff.
  - bei Holding-Gründung 32 66 ff.

# Sachverzeichniss

- Verlust des hälftigen –
  - Berichtspflicht **40 SEAG** 44 ff.
- Grundlinien** **22 SEAG** 13
- Gründung**
  - anwendbares Recht **15** 1 ff.
  - Aus- **3** 7 ff.
  - Einpersonen- **3** 8; **16** 28
  - erstes Aufsichtsorgan **15** 17 ff.
  - Haftung **15** 5; **16** 36 ff.
  - Holding-SE **2** 12 ff.; **32** 1 ff.
  - Mangel **6** 23
  - Mehrheit **57** 19
  - optionale Zulassung ausländischer Partner **2** 24 ff.
  - Phasen **15** 9
  - Planung **4 SEBG** 8 ff.
  - einer weiteren SE **3** 1 ff.
  - Statusverfahren **15** 21 ff.
  - Theorie **7** 9 f.; **8** 4; **18** 5
  - Tochter-SE **2** 18 ff.
  - Umgehung der Voraussetzungen **2** 27 f.
  - Umwandlung **6** 20; **15** 15 f.
  - durch Umwandlung **37** 1 ff.
  - Umwandlung in SE **2** 21 ff.
  - Urkunde **6** 1 f., 6 f.
  - durch Verschmelzung **17** 1 ff.
  - Verschmelzungen- **2** 1 ff., 23; **3** 3, 5; **6** 19, 22; **8** 5; **9** 20; **12** 7, 10; **15** 6 ff., 14
  - Vorrats-SE **16** 39 ff.
- Gründungsplan**
  - Abfindungsangebot **32** 61 ff.
  - Aktienübertragung **32** 54
  - Aufstellung **32** 42 f.
  - Ausgleichsleistung **32** 52 f.
  - fakultativer Inhalt **32** 65
  - Form **32** 38 f.
  - Gleichlaut **32** 40 f.
  - Gründungsbericht **32** 39 f., 44 ff.
    - Auswirkungen der Gründung für die Arbeitnehmer **32** 50
    - Offenlegung **32** 73
    - Umtauschverhältnis **32** 47 ff.
    - Zweckmäßigkeit **32** 47
  - Mindestprozensatz der Anteile **32** 57 ff.
  - Offenlegung **32** 73 ff.
  - Prüfung
    - Bestellung der Prüfer **32** 80 f.
    - Durchführung **32** 82 f.
    - Entbehrlichkeit **32** 84 f.
    - Gegenstand **32** 76 ff.
    - gemeinsame **32** 79 ff.
  - Rechtsnatur **32** 35 ff.
  - Satzung **32** 55
  - Umtauschverhältnis **32** 52 f., 57
  - Zuleitung an den Betriebsrat **32** 75
  - Zustimmung der Hauptversammlungen
    - Beschluss **32** 93 ff.
    - Beschlussmangel **32** 98 ff.
    - Einberufung, Durchführung **32** 86 ff.
- Gründungstheorie** Vor **305 UmwG** 12

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

## Haftung

- Aufsichtsorganmitglied **40** 31
- D & O-Versicherung **38** 26
- geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 70 ff.
- geschäftsführender Direktor **40 SE-AG** 77 ff.
- Gründer- **16** 36 ff.
- der Handelnden **16** 2 f., 6 ff.
- bei Holding-Gründung **33** 60 f.
- Organmitglied **51** 1 ff.
- SE **16** 17 f.
- Unterbilanz- **16** 36 f.
- Verlustdeckungs- **16** 36 f.
- Verschmelzungsprüfer **22** 21
- Verwaltungsratsmitglied **39 SEAG** 1 ff., 19 ff.

## Handaufheben

- als Stimmabgabe **57** 9; **58** 3

## Handelndenhaftung

- Begriff **16** 14 ff.
- bis zur Eintragung der SE **16** 17 f.
- Rechtsfolgen **16** 19 f.

## Handelsgesellschaft

- **1** 1 ff.

## Handelsregister

- *s. auch Anmeldung, Eintragung*

## Handlungsbevollmächtigter

- und Verwaltungsratsmitglied **47** 19

## Hauptversammlung

- **38** 1 ff., 8 f.
- Abberufung der Mitglieder des Leitungsorgans **39** 24
- Abberufung von Mitgliedern des Verwaltungsrats **29 SEAG** 4 ff.
- Ablauf **53** 1 ff.
- Abstimmungsverfahren **53** 37
- Abberufung eines Aktionärsvertreters **40** 56 f.
- Anfechtung des Beschlusses zur Wahl eines Verwaltungsratsmitglieds **32 SE-AG** 1 ff.
- Antragsrecht **53** 32
- Arten **52** 4
- Auflösung der SE **63** 21, 79 ff.
- Auskunftsrecht **53** 29 ff.
- außerordentliche **54** 5 f.
- Beginn **53** 18
- Beschlussfassung **57** 1 ff.
  - im Ausland **53** 11
  - Stimmabgabe **57** 9 f.
  - Stimmauszählung **57** 11 ff.
  - Stimmrecht **57** 7 f.
  - ungültige Stimme **58** 1 ff.
  - Zustimmungserfordernis **57** 30
- Beschlusskontrolle **53** 38
- Bestellung der Arbeitnehmervertreter **36 SEBG** 13 f.
- Bestellung der Mitglieder des Aufsichtsorgans **15** 17
- Bestellung der Mitglieder des Leitungsorgans **39** 16

- und Beteiligungsvereinbarung **12** 30, 33 f., 36
- COVID-19-Pandemie **53** 39 f.
- Dauer **53** 18 f.
- Einberufung **53** 7; **54** 1 ff.
  - Antrag **55** 1 ff.
  - Berechtigte **54** 3, 13 ff.
  - Beschlussfassung zur - **54** 26
  - Form **54** 25
  - Inhalt **54** 25
  - Pflicht **54** 20 ff.
  - Recht **54** 19; **55** 1 ff.
  - durch Schein-Organmitglied **54** 17
  - nur im Unternehmensinteresse **54** 19
  - durch unzuständige Person **54** 18
  - Veröffentlichung **54** 25
  - zum Wohl der Gesellschaft **54** 21 f.
- erste **54** 2, 12
- fehlerhafte Beschlüsse und Beschlussanfechtung **57** 31 ff.
- Fragerecht **53** 29 f.
- Frist **54** 10 ff.
- Gegenantrag **53** 32; **54** 30; **56** 15
- Geschäftsordnung **53** 36
- Gestaltungsmöglichkeiten **38** 6
- Informationspflichten von institutionellen Anlegern und Intermediären **53** 12
- Kapitalerhöhungsbeschluss **5** 16 ff.
- Beschluss bei Konzernverschmelzung **31** 13
- Leitung **53** 19 ff.
  - Grundsätze **53** 25
- Mehrheit
  - Anhebung durch die Satzung **57** 29
  - einfache **57** 15 ff.
  - Kapital- **57** 22 ff.
  - nach nationalem Recht **57** 20 f.
  - qualifizierte **57** 17 ff.
- Mitteilungspflichten im Vorfeld **53** 12; **54** 30
- Niederschrift **53** 33 f.
- Online-Teilnahme **53** 15
- ordentliche **54** 1, 5 f.
  - Ablauf **48 SEAG** 9 ff.
  - Teilnahme des Abschlussprüfers **48 SEAG** 11
  - Bindungswirkung der Erklärungen des Verwaltungsrats **48 SEAG** 8
  - Einberufung **48 SEAG** 3 ff.
  - Tagesordnung **48 SEAG** 4 f.
  - auszuliegende Unterlagen **48 SEAG** 6 f.
  - Vorlage- und Erläuterungspflicht **48 SEAG** 9 f.
  - Zeitpunkt **48 SEAG** 1
- Organisation **53** 1 ff.
- Ort **53** 8 ff.
- Rederecht **53** 29 f.
- Satzungsänderung **59** 1 ff.
  - Begriff **59** 4 ff.
  - Beurkundung **59** 25
  - Durchführung **59** 25
  - Eintragung **59** 26 ff.
  - Ermächtigung zur Absenkung der Stimmenmehrheit **59** 19 ff.
  - Mehrheitserfordernis **59** 15 ff.
  - Offenlegung **59** 30
  - Zuständigkeit **59** 10 ff.
- Beschluss über Ausgabe von Schuldverschreibungen **5** 27
- Sonderbeschluss **60** 1 ff.
- Sprache **53** 23, 26 ff.
- Stellung in der SE **52** 6 ff.
- Tagesordnung **54** 28 f.
- Teilnahmepflicht **53** 16
- Teilnahmerecht **53** 13 ff.
- Termin **54** 27
- Turnus **54** 8 f.
- Umwandlung der SE in AG **66** 28
- Zustimmung zum Umwandlungsplan **37** 54 ff.
- ungeschriebene Geschäftsführungskompetenz **9** 22, 38
- Zustimmung zum Verschmelzungsplan **23** 1 ff.
  - Vertretung **53** 17
  - und Verwaltungsorgan **43** 5 f.
  - Bestellung der Mitglieder des Verwaltungsorgans **43** 25 f., 28
  - und Verwaltungsrat **22 SEAG** 18 ff.
  - Bestellung der Mitglieder des Verwaltungsrats **28 SEAG** 4
  - Nichtigkeit der Wahl von Verwaltungsratsmitgliedern **31 SEAG** 1 ff.
  - virtuelle **23** 4; **53** 39 ff.; **58** 3
  - Vollversammlung **53** 35
  - Zuständigkeit
    - Abschlussprüferbestellung **52** 25
    - nach dem Aktiengesetz **52** 22 ff.
    - alleinige **52** 6
    - Auffang- **52** 5
    - Auflösung **52** 16, 30
    - Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütung **52** 34
    - Begebung von Genussrechten **52** 38
    - aufgrund der Beteiligungs-RL **52** 13 f.
    - Delegation **52** 7
    - Entlastung **52** 26 ff.
    - Ersetzung der Zustimmung des Aufsichtsrats **52** 31 f.
    - Erwerb eigener Aktien **52** 38
    - Geltendmachung von Ersatzansprüchen **52** 35 f.
    - Geltungsvorrang des Unionsrechts **52** 9
    - Grundlagen- **52** 8
    - Holzmüller/Gelatine-Grundsätze **52** 42
    - Jahresabschlussfeststellung **52** 24
    - Kapitalmaßnahme **52** 37 ff.
    - Mitbestimmungsvereinbarung **52** 17 f.
    - nicht beschlussgebundene **52** 2
    - Rangverhältnis **52** 9 f.
    - kraft Satzung **52** 43

## Sachverzeichnis

- kraft SEAG **52** 21
- kraft SE-VO **52** 11 ff.
- Sonderprüferbestellung **52** 29
- Überschreitung **52** 10
- Umwandlung **52** 41
- ungeschriebene **52** 3, 15 ff., 20, 42
- Verwendung des Bilanzgewinns **52** 23
- Zustimmung zu Geschäftsführungsmaßnahmen **52** 33
- Zustimmung zum Gründungsplan **32** 86 ff.
- zweitägige **53** 19

### Hauptverwaltung

- Ermächtigung der Mitgliedstaaten **7** 28 f.
- nicht in der Gemeinschaft **2** 24
- bei SE-Gründung **2** 8, 13
- und Sitz **7** 9 ff.; **69** 6 ff.
- vom Sitz getrennte **64** 1 ff.
- bei Tochter-SE-Gründung **2** 19
- bei Umwandlung in SE **2** 22

### Hay-Job-Grading-System **39** 5a

### Heilung

- nichtiger Hauptversammlungsbeschlüsse **57** 34

### Hereininformwechsel

- Eintragung **345** UmwG 1 ff.

### Hereinspaltung

- zur Neugründung **331** UmwG 1 ff.

### Herein-Verschmelzung **66** 36

- grenzüberschreitende **318** UmwG 1 ff.

### Herrschende SE **49** SEAG 7 f., 15 f., 28 ff.

### Hinaus-Spaltung **66** 36

- Barabfindung **327** UmwG 1 ff.
- grenzüberschreitende **330** UmwG 1 ff.; **331** UmwG 1

### Hinaus-Verschmelzung **66** 36; **313**

- UmwG 1; **3** MgVG 9, 10

- Steuerrecht **StR** 95 ff., 108 ff.

### Höchststimmrecht **57** 23

- Holding-SE **2** 1 f., 12 ff.; **3** 3; **6** 18, 22;

- **9** 20; **12** 13, 31; **16** 25, 32

- anwendbares Recht **15** 14; **18** 2

- Eintragung **33** 3 ff.

### - Gründung

- Abfindung **32** 53, 74

- und Ad-hoc-Pflicht **32** 16

- Aktienübertragung **32** 54

- Anmeldung **33** 52 ff.

- anwendbares Recht **32** 9 f.

- Arbeitnehmerbeteiligung **32** 104 ff.

- erstes Aufsichtsorgan **40** 48

- Zusammensetzung und Amtszeit des ersten Aufsichtsorgans **40** 51

- Bekanntmachung der Eintragung **33** 59

- Bericht **32** 44 ff.; **33** 40 ff., 47 ff.

- Börsenkurs **32** 53

- Delisting **32** 17

- Einbringung der Mindestprozentsätze **33** 23 ff.

- Einbringung von Anteilen an Gründungsgesellschaften **33** 1 ff.

- weitere Einbringungsfrist **33** 34 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Einordnung **32** 4, 7 f., 10, 13

- Eintragung **33** 51 ff.

- Fortbestand der Gründungsgesellschaften **32** 7

- Freigabe **32** 31

- Gründer **33** 39

- Grundkapital **32** 66 ff.; **33** 5

- Haftung **33** 60 f.

- als Insiderinformation **32** 16

- Interessenschutz **34** 1 ff.

- Kapitalstruktur und Finanzierung **32** 13 ff.

- Konzernierung **32** 6, 12, 99; **33** 2;

- **34** 2, 8

- Merkmale **32** 4 ff.

- Mindestprozentsatz **32** 5

- nationales Recht **33** 38 ff.

- Offenlegung der Erfüllung der Gründungsvoraussetzungen **33** 30 ff.

- öffentliches Angebot bei mittelbarem

- Controllerwerb **32** 26 ff.

- Pflichtangebot an die Aktionäre der SE

- wegen Controllerwerbs **32** 29 f.

- Phasen **32** 1 ff., 5

- Plan **32** 35 ff.

- Prospektpflicht **32** 18 ff.

- Prüfung **33** 40 f., 47 ff.

- Prüfung durch Registergericht **33** 55 f.

- rechtstatsächliche Verbreitung **32** 33

- steuerliche Behandlung **32** 32

- Stufen- **32** 72

- Treuhänder **32** 54 f., 67

- Übernahme-/Pflichtangebot an Aktionäre der Gründungsgesellschaften

- 32** 22 ff.

- übrige Bedingungen iSv Art. 33 Abs. 2

- 33** 27 ff.

- Umtauschverhältnis **34** 6 ff.

- und Verschmelzungsgründung **32** 7

- Vor-SE **32** 11

- WpÜG **32** 22 ff.

- Zaunkönigregelung **33** 2

- Zeitpunkt **33** 3 ff.

- Zustimmung der Hauptversammlungen

- 32** 86 ff.

- Zweckmäßigkeit **32** 77

- Zweistufigkeit der Kontrolle **33** 56

- Handelsregisteranmeldung **12** 6, 10

- Mitbestimmung **Vor 1** SEBG 41 f.; **34**

- SEBG** 10; **35** SEBG 6 ff.

- Rechtspersönlichkeit **33** 58

- Steuerrecht **StR** 60, 70 ff.

- Folgen für die Anteilseigner **StR** 119

- Folgen für die Gründungsgesellschaften

- StR** 114 ff.

- Folgen für die SE **StR** 117 f.

- **Holz Müller-Grundsätze** **3** 6, 11; **9** 22,

- 38**; **39** 5; **52** 3, 19, 42; **44** SEAG 4, 6

- Auflösungsbezug **63** 80

- Tochter-Gründung **36** 7 ff.

- **HRB-Registernummer** **14** 2

**IAS-VO** 61 2, 4; 62 2  
**ICSA** 48 11  
**Identitätsprinzip** 40 49  
**IFRS-Abschluss** 61 4; 47 SEAG 6  
 – Billigung 47 SEAG 19  
 – Entgegennahme 48 SEAG 4  
**Information**  
 – zwecks Durchführung der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Verschmelzung nach dem UmwG 317 UmwG 1 ff.  
 – zwecks Durchführung der Rechtmäßigkeitsprüfung des grenzüberschreitenden Formwechsels 344 UmwG 1 ff.  
 – im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Spaltung 329 UmwG 54 ff.  
**Informationsordnung**  
 – des Aufsichtsorgans 41 29 f., 40  
**Informationspflicht**  
 – Bußgeldvorschrift 46 SEBG 1 ff.  
 – des Leitungsorgans 41 1 ff.  
**Informationsrecht**  
 – Verwaltungsorgansmitglied 44 7 ff.  
 – Verwaltungsratsmitglied 47 SEAG 9 ff.  
**Informationsverantwortung** 22 SE-AG 6 f.  
**Inkompatibilität** 39 33 ff.; 47 17  
**Inkrafttreten**  
 – SE-VO 70 1 f.  
**Innenhaftung** 51 1 ff.  
**Insiderinformation** 49 13  
 – Aufsichtsorgan 40 20a  
 – Aufsichtsvorsitzender 42 20  
 – Berichtspflicht gegenüber dem Aufsichtsrat 41 13  
 – Holding-Gründung 32 16  
 – Systemwechsel 38 33  
**Insolvenz** 63 1 ff.  
 – anwendbares Recht 63 62 ff.  
 – Auflösungsgrund 63 22 ff.  
 – Berichtspflicht der geschäftsführenden Direktoren 40 SEAG 44 f.  
 – Gesamtnormverweisung 63 66 ff.  
 – InsO 63 62, 64, 69  
 – Offenlegung 65 11  
 – Verfahren  
 – Ablauf 63 72  
 – Antrag 63 71 f.  
 – nach Auflösung 63 71  
 – Eröffnungsbeschluss 63 74  
 – Eröffnungsgrund 63 73  
 – Fortsetzung der insolventen SE 63 75  
 – Insolvenzverwalter 63 74  
 – monistische SE 63 72, 74  
 – Offenlegung 65 8, 13, 15  
 – Zahlungsverbot 63 72  
 – Zuständigkeit 63 70  
**Insolvenzantragspflicht**  
 – Verwaltungsrat 22 SEAG 37 ff.  
**Insolvenzrecht** 9 27

**Insolvenzverschleppung**  
 – in der monistischen SE 40 SEAG 71  
 – Verwaltungsratsmitglied 39 SEAG 2  
**Insolvenzverursachungsverbot**  
 – Verwaltungsrat 22 SEAG 41  
**Interessenkonflikt**  
 – geschäftsführender Direktor 40 SEAG 76  
 – Verwaltungsratsmitglied 39 SEAG 8 ff., 17  
**Interim Management** 40 SEAG 27  
**Investor Relations** 22 SEAG 7  
**Isolierte Satzungsitzverlegung**  
 Vor 305 UmwG 10

**Jahresabschluss**  
 – Prüfung und Billigung durch Aufsichtsorgan 40 16  
 – Aufstellung 61 1 ff.; 62 1 ff.  
 – Feststellung 52 24; 47 SEAG 17 f.  
 – Genehmigung 66 17  
 – und Hauptversammlung 54 21  
 – der monistischen SE 47 SEAG 1 ff.  
 – Währung 67 4  
**Joint Venture** 35 14  
**Juristische Person**  
 – als Abwickler 63 42  
 – besonderer Vertreter 47 9 f.  
 – Organmitglied 47 1 f.

**Kapital**  
 – Änderung 5 1 ff.  
 – Anmeldung von Maßnahmen zur Handelsregistereintragung 5 7  
 – Aufbringung 5 4; 9 5  
 – bedingtes 5 17  
 – Begriff 4 11  
 – Deckungsprüfung bei Umwandlung 37 47 ff.  
 – Erhaltung 4 12; 5 1 ff.; 9 5  
 – Erhaltung und Ausgleichsanspruch 24 29  
 – Erhöhung 5 13 ff.  
 – Beschluss 5 16 ff.  
 – Erhöhung und Verschmelzung durch Aufnahme 23 16  
 – gezeichnetes 4 11 ff.  
 – Herabsetzung 4 13; 5 13, 21  
 – der Holding-SE 32 66 ff.  
 – Marktrecht 9 28, 55  
 – marktrechtliche Publizitätspflichten beim Verschmelzungsplan 21 10  
 – Maßnahme 5 13 ff.  
 – Mehrheit 5 14 f.  
 – Mindest– 4 1 ff., 11 ff.  
 – Verlustanzeige 5 11  
 – Währung 4 8 ff., 14; 67 2 f.  
**Kapitalflussrechnung** 47 SEAG 3  
**Kapitalgesellschaft** 1 4 ff.  
 – als formwechselfähige Gesellschaft 334 UmwG 3 ff.  
**Kapitalmarktrecht**  
 – Verwaltungsrat 22 SEAG 53 ff.

# Sachverzeichnis

## Kapitalmaßnahme

- Auflösungsbezug **63** 80 f.
- Mehrheitserfordernis **57** 17
- satzungsrelevante **59** 8 f.
- Kapitalmehrheit** **57** 22 ff.; **59** 16, 18, 22 ff.

## Kapitalverwaltungsgesellschaft

- Mindestkapital **4** 17 f.

## Kartellrecht

- Tochter-Gründung **35** 17

## Keinmann-SE

## KG

- Tochter-Gründung **36** 16 f.

## KGaA

- und Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **27 MgVG** 2
- SE-Gründung **2** 5
- Tochter-Gründung **36** 12

## Kleine Generalklausel

- 306 UmwG** 10 ff.

## Klima

- Beschluss der Hauptversammlung zu Fragen des – **52** 40

## Klimaschutz

- 39** 5

## Kollegialorgan

- 39** 1, 7 ff.

## Kollisionsrecht

- 9** 24, 31, 34 ff., 37 f.

## Kollusion

- 44 SEAG** 2

## Kommissionsvorschläge

- Vor 1**

## SEBG

- 2** ff.

## Kontinuitätsprinzip

- 40** 68a, 74

## Konzern

- anwendbares Recht **49 SEAG** 1 ff.
- Eingliederung **49 SEAG** 31 ff.
- faktischer **49 SEAG** 9 ff.
- und Holding-Gründung **32** 12

## Leitungssystem

- 38** 28

## mehrstufiger

- 36** 9

## Schutz außenstehender Aktionäre

- 60** 12

## Vertrags-

- 49 SEAG** 17 ff.

## Konzernabschluss

- 61** 1 ff.; **47 SEAG** 6;

## 48 SEAG

- 4**

## Billigung

- 47 SEAG** 19

## Konzernanstellungsvertrag

- 40 SEAG** 27

## Konzernbetriebsrat

- 2 SEBG** 31

## Informationspflicht des SE-Betriebsrats

- 30**

## SEBG

- 2** f.

## Konzernkonflikt

- Stimmverbot **35 SEAG** 13

## Konzernlagebericht

- 61** 3 f.; **47 SEAG** 6;

## 48 SEAG

## Konzernöffnungsklausel

- 36** 5 f., 12 f.

## Konzernprivileg

- 27 SEAG** 10; **312**

## UmwG

- 33** f.

## Konzernrecht Einl. SE-VO

- 18**, **22**;

## 9

- 30** ff., **36** ff.

## Konzernverschmelzung

- 17** 6; **23** 3;

## 35

- 4**; **311 UmwG** 19

## – 90%ige Tochtergesellschaft

- 31** 14 ff.

## – Stimmrechte

- 31** 18

## – zur Kontrolle notwendige Unterlagen

- 31** 16

## – Verschmelzungsbericht

- 31** 16 f.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- 100%ige Tochtergesellschaft **31** 1 ff.

- Rechtsfolgen **31** 7 ff.

- Voraussetzungen **31** 3 ff.

- Hauptversammlungsbeschluss **31** 13

- mehrere Tochtergesellschaften **31** 6

- Prüfung **22** 22

- Verschmelzungsbericht **31** 11 f.; **309**

## UmwG

- 5**

- Verschmelzungsplan **31** 8 f.; **307**

## UmwG

- 51** ff.

## Kooperationsmodell

- 40** 39; **2 SEBG** 40;

## 15 SEBG

- 6**; **34 SEBG** 11; **35**

## SEBG

- 8**

## Koppelungsgebot

- Zweckmäßigkeit **69** 6 ff.

## Koppelungsklausel

- im Anstellungsvertrag **40 SEAG** 60

## Körperschaftsteuerpflicht

- StR** 135,

## 137

## Kraftloserklärung

- 37** 91

## Krankheit

- 39** 25a ff., 37; **40** 63; **21**

## SEBG

- 28**

- vorübergehende Abberufung eines geschäftsführenden Direktors **40 SE-**

## AG

- 61a** ff.

## Kreditdienstleistungsinstitut

- 38** 28

## Kreditgewährung

- an geschäftsführende Direktoren **40 SE-**

## AG

- 69**

- an Leitungsorganmitglieder **39** 32

- an Verwaltungsratsmitglied **38 SE-**

## AG

- 25** ff.

- an Vorstandsmitglieder **39** 3

## Kreditinstitut

- Jahresabschluss **62** 1 f.

## Kündigungsschutz

- Arbeitnehmervertreter **42 SEBG** 1 ff.

## Lagebericht

- 61** 1 ff.; **48 SEAG** 4

- der monistischen SE **47 SEAG** 1 ff.

## Laufende Geschäfte

- 39** 12 f.; **43** 10 ff.,

## 16; 40 SEAG

- 33** f.

## Laufendes Geschäft

- 38** 22

## Leerer Stuhl

- als Sanktion **39** 40a; **40** 44c; **24 SEAG** 9

## Leer/Mikro-SE

- Vor 1 SEBG** 79 f.

## Legalitätspflicht

- 39** 6a; **22 MgVG** 48

- Verwaltungsratsmitglied **39 SEAG** 5

## Leiharbeitnehmer

- 2 SEBG** 5b ff.

## Leistungskondition

- Handelndenhaftung **16** 11

## Leitender Angestellter

- 2 SEBG** 6; **6**

## SEBG

- 7**; **21 SEBG** 10a, 32; **36**

- SEBG** 10; **37 SEBG** 11; **5 MgVG** 9

## Leitung

- 2 SEBG** 27 ff.

- vertrauensvolle Zusammenarbeit mit SE-

- Betriebsrat/Arbeitnehmervertretern **40**

## SEBG

- 1** ff.

## Leitungsmacht

- und Verantwortlichkeit **49 SEAG** 25 ff.

## Leistungsmaßnahme

- 40 SEAG** 32

**Leitungsorgan** 38 1 ff., 10; 39 1 ff.

- Abberufung der Mitglieder
  - durch Hauptversammlung 39 24
  - wichtiger Grund 39 25
  - Zuständigkeit und Verfahren 39 23
- Amtszeit 39 19
- Anstellungsvertrag
  - Beendigung 39 31
  - Begriff 39 29
  - Inhalt 39 30
  - Rechtsnatur 39 28
- Arbeitsdirektor 39 41
- Mitgliedschaft auch im Aufsichtsorgan 39 33 ff.
- Berichtspflicht 41 1 ff.
  - Ad-hoc-Berichterstattung 41 12 ff.
  - Ad-hoc-Berichtsverlangen des Aufsichtsorgans 41 18 ff.
  - anwendbares Recht 41 4 f.
  - Berichtsempfänger 41 26, 29
  - Durchsetzung 41 33
  - Form der Berichte 41 28
  - gewissenhafte Berichterstattung 41 27, 31
  - Regelbericht 41 6 ff.
  - Verletzung 41 32
  - Verpflichteter 41 29
- Beschlussfassung 50 1 ff.
- Bestellung der Mitglieder
  - Amtsdauer 46 1 ff.
  - gerichtliche Notbestellung 39 17
  - durch Hauptversammlung 39 16
  - temporärer Widerruf 39 25a ff.
  - Zuständigkeit und Verfahren 39 14 ff.
- Binnenorganisation 39 9
- Einberufung der Hauptversammlung 54 13 ff.
- Entsenderecht in - 47 34
- erstes 39 21 f.
- Mindestbeteiligung von Frauen und Männern 39 40a f.
- Geschäftsführung 39 4 ff.
- Geschäftsführungsbefugnis 50 17
- Geschäftsordnung 39 9
- Geschlechterquote 39 5a ff.; 21 SEBG 28 f.
- Gestaltungsmöglichkeiten 38 6
- Group Executive Committee 39 8a
- Haftung der Mitglieder 51 1 ff.
- Haftungsanspruch gegen - 51 19
- Handelsregisteranmeldung 39 27
- Kollegialitätsprinzip 39 7 ff.
- Mindest-/Höchstzahl an Mitgliedern 39 39 f.
- persönliche Voraussetzungen 39 18
- persönliche Voraussetzungen der Mitglieder 47 11 ff.
- Rechte und Pflichten 39 20
- Selbstständigkeit und Weisungsfreiheit 39 6 f.
- Sprecher 39 9

- statutarische Voraussetzungen für Mitgliedschaft 47 26
  - Rechtsfolgen bei Verstoß 47 29
- stellvertretende Mitglieder 39 11
- Überbesetzung 39 43
- Überwachung der Geschäftsführer 39 12
- Unterbesetzung 39 42 f.
- Verschwiegenheitspflicht der Mitglieder 49 1 ff.
- Vertretung der SE 39 10
- Verwaltungsrat 22 SEAG 1 ff.
- Vetorecht 39 9
- Vorsitzender 39 9
  - ausschlaggebende Stimme 50 26
- vorzeitige Abberufung von Mitgliedern 46 18

**Leitungssystem** 38 1 ff.

- Änderung 38 29 ff.
  - Anmeldung 38 31
  - Bestellung 38 31
  - Entsenderechte 38 32
  - Insiderinformation 38 33
- Rechtstatsachen 38 28a
- Wahl 38 1, 27 ff.

**Letztentscheidungsrecht**

- Aktionärsvertreter 42 1; 45 13 f.; 50 28 f.
- Anteilseignerseite 50 18, 24; Vor 20 SE-AG 9 f.
- Leitungsorganvorsitzender 39 9
- Stellvertreter des Verwaltungsratsvorsitzenden 34 SEAG 9 ff.
- Verwaltungsratsvorsitzender 35 SE-AG 7 ff.

**Leveraged Buy-out** 4 4

**Lieferkette** 39 5

- Liquidation** 63 1 f., 4 ff.
  - anwendbares Recht 63 9, 43
  - Begriff 63 10, 40
  - Durchführung 63 42 ff.
  - Erforderlichkeit 63 40 f.
  - Eröffnungsbilanz 63 44
  - Firmenzusatz 63 43
  - und Kompetenz 52 12
  - Kompetenzverteilung 63 55 ff.
  - Löschung der SE 63 60 f.
  - monistische SE 63 46 ff.
  - Nachgesellschaft 63 61
  - Rechts- und Parteifähigkeit 63 43
  - und SE-Gründung 2 5, 13
  - und Sitzverlegung 8 53, 57, 115 ff.
  - Verfahren
    - Offenlegung 65 1 ff., 6 f.
    - Vermögensverteilung 63 45

**Liquidationsgewinn** StR 129

- Löschung** 63 26, 32, 36, 60 f.
  - als ähnliches Verfahren 63 78
  - Begriff 316 UmwG 38; 330 UmwG 6
  - der Eintragung einer SE 14 1 f.
  - Offenlegung 65 10, 16

# Sachverzeichnis

**Mandatspause** 39 25a ff.; 40 SEAG 61a ff.  
**Mantelgesellschaft**  
– Handelsregisteranmeldung 12 12  
**Massenentlassung** 21 SEBG 13  
– als außergewöhnlicher Umstand 29 SEBG 2  
**Massenentlassungen**  
– Information Vor 1 SEBG 36  
**M & A-Transaktion**  
– Berichtspflicht 41 14  
**Matrixorganisation** 39 8b  
**Mehrfachstimmrecht** 31 18  
**Mehrfachvertretung**  
– geschäftsführender Direktor 41 SEAG 9a  
**Mehrheit** 50 16 ff.; 57 1 ff.  
– Auflösung 63 21  
– bVG 15 SEBG 3 f.  
– einfache 57 15 ff.  
– Kapital– 57 22 ff.  
– Kapitalmaßnahme 5 14 f.  
– nach nationalem Recht 57 20 f.  
– Obergrenze 57 21  
– qualifizierte 57 17 ff.  
– relative 57 16  
– Satzungsänderung 59 15 ff.  
**Mehrstaatlichkeitsprinzip Einl. SE-VO** 30; 1 1; 2 1 ff., 9; 9 21; 35 3 f.  
– bei Ausgründung 3 9  
– Erfüllung/Umgehung 2 28  
– bei Gründung durch SE 3 4  
– bei Holding-SE-Gründung 2 14 ff.  
– bei optionaler Zulassung ausländischer Partner 2 24  
– Prüfung 12 13  
– Reformbedarf 69 18  
– bei Tochter-SE-Gründung 2 20  
– bei Umwandlung in SE 2 22  
– Verlust der Mehrstaatlichkeit 63 13  
– bei Verschmelzung 26 19  
**Mehrstimmrecht** 57 23 f., 30; 60 5 f., 8, 17 ff.  
**Meistbegünstigungsklausel**  
– bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach dem UmwG 306 UmwG 14  
**Minderheitenschutz**  
– Einberufung der Hauptversammlung 55 1 ff.  
– Ergänzung der Tagesordnung 56 1 ff.  
– Sonderbeschluss 60 1 ff.  
– Umwandlung in AG 66 32  
**Minderheitsaktionär**  
– Entsenderecht 47 30 ff.  
– Schutz bei Holding-Gründung 34 1, 3 ff.  
– bei Verschmelzung 25 28 ff.  
– Bekanntmachung 21 5  
– Schutz bei Verschmelzung 24 14 ff.  
**Minderheitsgesellschafter**  
– missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung zum Nachteil der – 317 UmwG 15  
**Mindestbesteuerung StR** 103

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

**Mindestkapital** 4 1 ff., 11 ff.  
**Missbrauch der Vertretungsmacht 44 SEAG 2**  
**Missbrauchsverbot** 30 MgVG 1; 33 MgVG 4; 36 MgVG 4; 1 MgFSG 6, 8; 37 MgFSG 1 ff.  
– grenzüberschreitende Spaltung nach dem UmwG 329 UmwG 40 ff., 54 ff.  
– grenzüberschreitende Verschmelzung 316 UmwG 22 ff.; 317 UmwG 1 ff.  
– grenzüberschreitender Formwechsel 343 UmwG 18 ff.; 344 UmwG 1 ff.  
– und Mitbestimmung 1 MgVG 24 ff.  
– hinsichtlich SE und Arbeitnehmerbeteiligung 43 SEBG 1 ff.  
– Strafvorschrift 45 SEBG 6  
**Misstrauenspflicht**  
– gegenüber dem Leitungsorgan 41 31  
**Mitarbeiter**  
– als Auskunftsperson 36 SEAG 4a  
**Mitbestimmung Einl. SE-VO** 21, 23 ff.; 1 9; 2 4; 12 28 f.; 15 21 f.  
– Arbeitnehmervertreter 40 38 ff., 45; 43 29 ff.  
– Abberufung 40 61  
– Auffangregelung Vor 1 SEBG 41 ff.; 18 SEBG 18 ff.  
– Aufsichtsrat 46 8  
– Begriff 40 39; 2 SEBG 40 f.; 22 MgVG 2, 34; 1 MgFSG 3  
– und Beschlussfähigkeit 50 14  
– Beschlussfassung 50 30 f.  
– Beschlussfassung in Ausschüssen 50 24  
– Bestellung der Mitglieder des Leitungsorgans 39 14 f.  
– in dualistischer SE und AG 38 17, 19  
– erstes Aufsichtsorgan 40 54  
– europarechtliche Grundlagen Vor 1 SEBG 1 ff.  
– Flucht aus der – Vor 1 SEBG 4, 76c  
– und Frauenquote 39 5a, 5c  
– Genehmigungsvorbehalt der Anteilinhaber bei grenzüberschreitender Spaltung 326 UmwG 35 ff.  
– Genehmigungsvorbehalt der Anteilinhaber bei grenzüberschreitender Verschmelzung  
– anderweitiger 312 UmwG 42 f.  
– Erklärung 312 UmwG 36 ff.  
– Genehmigung der Regelung 312 UmwG 41  
– Vereinbarung der Regelung und Entscheidungsteilhaber der Anteilinhaber 312 UmwG 44 ff.  
– und gerichtliche Ergänzung des Verwaltungsrats 30 SEAG 6, 10  
– geschäftsführender Direktor 40 SE-AG 10, 14 f.  
– Geschäftsordnung des Verwaltungsrats 34 SEAG 17  
– Geschlechterquote 40 44a ff.

- über zusätzliches Gremium **38** 15 f.
- bei grenzüberschreitendem Formwechsel oder grenzüberschreitender Spaltung **1 MgFSG** 1 ff.; **10 MgFSG** 1 ff., 9 ff.; **23 MgFSG** 1 ff.; **24 MgFSG** 1 ff.; **30 MgFSG** 1 ff.
  - anwendbares Recht **5 MgFSG** 1
  - Begriffsbestimmungen **2 MgFSG** 1 f.
  - Geltungsbereich des MgFSG **3 MgFSG** 1 ff.
  - Missbrauchsverbot **1 MgFSG** 6, 8; **37 MgFSG** 1 ff.
  - nachfolgende grenzüberschreitende Umwandlung **33 MgFSG** 1 ff.
  - nachfolgende innerstaatliche Umwandlung **32 MgFSG** 1 ff.
  - nationales Recht **4 MgFSG** 1
  - Sonderregelung für die Spaltung **10 MgFSG** 5 ff.
  - Straf-/Bußgeldvorschrift **39 MgFSG** 1
  - Weitergeltung von Regelungen zur **31 MgFSG** 1 ff.
- bei grenzüberschreitender Verschmelzung
  - 4/5-Quorum **5 MgVG** 1 ff.
  - einseitige Option zur Auffangregelung durch die Leitungen **21 MgVG** 12 f.
  - Auslegungsregel **1 MgVG** 36, 38
  - Begriff **5 MgVG** 14, 16
  - Begriffsbestimmungen **2 MgVG** 1 ff.
  - Beschluss der Leitungen **23 MgVG** 10 ff.
  - bVG **21 MgVG** 1 ff.; **25 MgVG** 1 ff.
  - Definitionen der Beteiligungs-RL **1 MgVG** 13
  - Diskriminierung nicht im Inland beschäftigter Arbeitnehmer **5 MgVG** 18 ff.
  - Errichtungs-/Tätigkeitsschutz **33 MgVG** 1 f.
  - Fortbestehen nationaler Arbeitnehmervertretungsstrukturen **29 MgVG** 1 ff.
  - Geltungsbereich **3 MgVG** 1 ff.
  - Geschlechterquote **1 MgVG** 32 ff.
  - kraft Gesetzes **23 MgVG** 1 ff.; **24 MgVG** 1 ff.; **25 MgVG** 1 ff.; **26 MgVG** 1 ff.; **27 MgVG** 1 ff.; **28 MgVG** 1 ff.
  - GesR-RL **1 MgVG** 1 ff.
  - Information über Verhandlungsergebnis **19a MgVG** 1; **21 MgVG** 14 ff.
  - Minderung **1 MgVG** 19 ff.; **5 MgVG** 14 ff.; **21 MgVG** 4
  - Missbrauchsverbot **1 MgVG** 24 ff.; **33 MgVG** 4
  - mitgliedstaatliches Recht **1 MgVG** 14
  - nachfolgende grenzüberschreitende Umwandlung **30a MgVG** 1 ff.
  - nachfolgende innerstaatliche Umwandlung **30 MgVG** 1 ff.
  - nationales Recht **4 MgVG** 1 ff.
  - Schlussbestimmung **36 MgVG** 6
  - einer bestehenden SE **1 MgVG** 28 ff.
- Vergleich mit SE **1 MgVG** 27
- Straf-/Bußgeldvorschrift **36 MgVG** 1 f.
- Streitigkeit **5 MgVG** 22 f.; **21 MgVG** 17 ff.
- strukturelle Änderung **1 MgVG** 22; **21 MgVG** 11
- Übergangsvorschrift **36 MgVG** 3
- kraft Vereinbarung **22 MgVG** 1 ff.
- Verfahren **1 MgVG** 37
- Verhandlungen ohne Ergebnis **23 MgVG** 6 ff.
- Verhandlungsmodell **5 MgVG** 1 ff.
- Voraussetzungen für Anwendung des Verhandlungsmodells **1 MgVG** 15
- vertrauensvolle Zusammenarbeit **33 MgVG** 3
- Vertraulichkeit **33 MgVG** 1
- Vorher-Nachher-Prinzip **1 MgVG** 16 ff., 36
- Wiederaufnahme von Verhandlungen **1 MgVG** 23
- Größe des Aufsichtsorgans **40** 65 ff.
- Größe des Leitungsorgans **39** 40
- Haftungsmaßstab **51** 7
- bei Holding-Gründung **32** 104 ff.
- inländisches Modell **34 SEBG** 14
- Ist-Zustand **Vor 34 SEBG** 2; **34 SEBG** 6
- Komponenten **21 SEBG** 32
- Konservierung **Vor 34 SEBG** 3; **35 SEBG** 10
- Kooptationsmodell **40** 39; **2 SEBG** 40
- kraft Gesetzes
  - Abberufung von Arbeitnehmervertretern **37 SEBG** 1 ff.
  - Anfechtung der Wahl von Arbeitnehmervertretern **37 SEBG** 10 ff.
  - Bedeutung **Vor 34 SEBG** 1 ff.
  - Besetzung der Arbeitnehmersitze im Aufsichts-/Verwaltungsrat **36 SEBG** 7 ff.
  - Bestellung durch die Hauptversammlung **36 SEBG** 13 f.
  - Entscheidung über die Mitbestimmungsform **34 SEBG** 11 ff.
  - Rechtsstellung der Arbeitnehmervertreter **38 SEBG** 1 ff.
  - Sitzverteilung auf die Mitgliedstaaten **36 SEBG** 1 ff.
  - Tendenzunternehmen **39 SEBG** 1
  - Umfang **35 SEBG** 1 ff.
  - Unterrichtung der Leitungen **34 SEBG** 16
  - Veränderungsfestigkeit **35 SEBG** 10
  - Verfassungskonformität von § 35 **35 SEBG** 11 ff.
  - Voraussetzungen **34 SEBG** 1 ff.
- hinsichtlich des Leitungssystems **38** 4, 7
- Minderung **Vor 1 SEBG** 41; **15 SEBG** 4 ff.; **21 MgVG** 4

## Sachverzeichniss

- in der monistischen SE **38** 24 ff.
- im monistischen System **Vor 20 SE-AG** 6 ff.
- Montan- **38 SEBG** 9
- nationales Recht **Vor 34 SEBG** 2, 4 f.; **35 SEBG** 2 ff.; **47 SEBG** 1 ff.
- und Nichtigkeit der Wahl von Verwaltungsratsmitgliedern **31 SEAG** 7
- Optionslösung **Vor 1 SEBG** 45
- paritätische **45** 13 ff.; **50** 28 f.; **Vor 1 SEBG** 56, 83
- Reform **Vor 1 SEBG** 74 ff.
- Repräsentationsmodell **40** 39; **2 SEBG** 40
- und Rückumwandlung **66** 4 f.
- und Satzungsautonomie **12** 32
- Schwellenwert **Vor 1 SEBG** 73
- Schwellenwerte **34 SEBG** 7 ff.
- bei Sitzverlegung **8** 21 ff.
- Soll-Zustand **Vor 34 SEBG** 2; **34 SEBG** 6
- Statusverfahren **25 SEAG** 3 f.
- strukturelle Änderung **34 SEBG** 3
- bei Systemwechsel **38** 30
- Tochter-Gründung **36** 21 f.
- überschießende **38** 25 f.
- Umgehung durch missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung **317 UmwG** 14, 27
- bei Umwandlung **37** 58 f., 61
- im Umwandlungsplan **37** 28
- Unternehmens- **Vor 1 SEBG** 39 ff.
- unternehmerische **9** 29
- Vereinbarung **9** 2, 50; **21 SEBG** 20 ff.
- Vereinbarung und Entscheidungsteilhaber der Anteilsinhaber bei grenzüberschreitender Spaltung **326 UmwG** 40 ff.
- Vermittlungsausschuss **40** 27b
- im Verschmelzungsplan **20** 33 f.
- Zahl der Mitglieder des Verwaltungsorgans **43** 22 ff.
- Zusammensetzung des Verwaltungsrats **24 SEAG** 1 ff.
- Vorher-Nachher-Prinzip **Vor 1 SEBG** 39
- Vorrats-SE **2** 29 ff.
- und Vorrats-SE **16** 39 ff.
- Vorsitzender des Aufsichtsorgans **42** 7 ff.
- Wesen **12** 37
- Zahl der Mitglieder des Verwaltungsrats **23 SEAG** 6 ff.
- Zusammensetzung des Aufsichtsorgans **40** 70 f.
- Zuständigkeitsübertragung auf Ausschuss **38** 26
- Zustimmung der Hauptversammlung zur Vereinbarung **52** 17 f.
- Zustimmung zum Modell der Arbeitnehmerbeteiligung **23** 18 ff.
- Zweitstimmrecht des Verwaltungsratsvorsitzenden **35 SEAG** 7 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- s. auch Arbeitnehmerbeteiligung, Beteiligungsvereinbarung, Beteiligungs-RL
- Mitbestimmungsvereinbarung**
- Begriff **22 MgVG** 2
- Mitbestimmungsvereinbarung nach dem MgVG**
- Abschluss **22 MgVG** 12
- Auslegung **22 MgVG** 9 ff.
- Autonomie der Parteien **22 MgVG** 4 ff., 13
- Begriff **22 MgVG** 2
- Inhalt
- Abberufung der Arbeitnehmervertreter **22 MgVG** 30
- Anfechtung der Wahl **22 MgVG** 30
- Festlegung der Arbeitnehmerzahl **22 MgVG** 39
- Arbeitsdirektor **22 MgVG** 34
- Anwendung der Aufanglösung **22 MgVG** 27 f.; **23 MgVG** 5
- Ausschüsse **22 MgVG** 33
- Beendigung **22 MgVG** 35 f.
- benannte Regelungsgegenstände **22 MgVG** 13 ff.
- Beschlussfähigkeit/-fassung **22 MgVG** 33
- Binnenverfassung **22 MgVG** 33
- Geltungsbereich **22 MgVG** 14
- Gerichtsstand **22 MgVG** 40
- Inkrafttreten **22 MgVG** 15 f.
- Laufzeit **22 MgVG** 15 f.
- Neuverhandlungen **22 MgVG** 25 f.
- Organisationsverfassung **22 MgVG** 31 f.
- Rechte und Pflichten der Arbeitnehmervertreter **22 MgVG** 22 ff.
- Rechtswahl **22 MgVG** 37
- salvatorische Klausel **22 MgVG** 41
- Sitzungen **22 MgVG** 33
- verbindliche Sprachfassung **22 MgVG** 38
- unbenannte Regelungsgegenstände **22 MgVG** 29 ff.
- Verfahren zur Auswahl der Arbeitnehmervertreter **22 MgVG** 20 f.
- Vorsitzender **22 MgVG** 33
- Zahl der Arbeitnehmervertreter **22 MgVG** 17 ff.
- Zustimmungsvorbehalt **22 MgVG** 33
- mangelbehaftete **22 MgVG** 42 ff.
- Nachwirkung **22 MgVG** 36
- Rechtsnatur **22 MgVG** 8
- und Satzung **22 MgVG** 45 ff.
- und SEBG **22 MgVG** 3
- Streitigkeit **22 MgVG** 49 f.
- Mitgliedschaftsrecht**
- Verweis auf nationales Recht **5** 24
- Mitgliedstaat**
- Begriff **3 SEBG** 16
- Umsetzung der SE-VO **68** 1 f.

**Mitternacht**

– Hauptversammlungsbeschluss nach – 53 18

**Monistisches System** 5 2, 7 f., 20; 9 39, 53; 12 2, 15; 20 29; 26 2; 27 4; 33 47; 38 1 ff.

– Anmeldung und Eintragung 21 SE-AG 1 ff.

– anwendbares Recht 38 20; **Vor 20 SE-AG** 1 ff.; 20 SEAG 1 ff.

– Corporate Governance 39 13

– Frauenzielquote 20 SEAG 3

– Geschäftsführer 43 7 ff.

– Kompetenzverteilung 38 22; **Vor 20 SE-AG** 2

– Mitbestimmung 38 24 ff.; **Vor 20 SE-AG** 6 ff.

– Organgröße 38 24

– Rechtstatsachen **Vor 20 SEAG** 10a f.

– Regelungsermächtigung 43 37 f.

– Related Party Transactions 20 SEAG 3

– Systemwechsel 38 29 ff.

– verordnungskonforme Umsetzung **Vor 20 SEAG** 4 f.

– Verwaltungsorgan 43 1 ff.

– Vier-Augen-Prinzip **Vor 20 SEAG** 3

– Wesensmerkmale 38 21 ff.

– zustimmungspflichtige Geschäfte 48 11 f.

**Monopolstellung** 10 3

**Montanmitbestimmung** 38 SEBG 9; 30

MgFSG 5

**Mutterschutz** 39 25a ff., 37; 40 63; 21 SEBG 28

– vorübergehende Abberufung eines geschäftsführenden Direktors 40 SE-AG 61a ff.

**Mutter-Tochter-RL StR** 5

**Mutter-Tochter-Verschmelzung** 17 5 f.; 31 1 ff.

– Prüfung 22 22

**Nachfrist**

– zur Einbringung 33 34 ff.

**Nachgesellschaft** 63 61

**Nachgründung**

– Prüfung 26 21

– Umwandlungsgründung 37 100 f.

**Nachgründungsbericht** 23 7 f.

**Nachgründungsvertrag**

– Zustimmung 52 40

**Nachhaltige Unternehmensentwicklung** 46 4

**Nachhaltigkeitsbericht** 47 SEAG 3a f., 6; 48 SEAG 4

**Nachhaltigkeitsberichterstattung** 39 5d; 40 44h

**Nationales Recht**

– Generalverweisung auf – 9 23 ff.

**Natürliche Person**

– als Mitgründer 2 7, 19

**Negativtest** 32 100; 33 53, 56; 37 81

**Negativklärung** 8 76 ff.; 37 82; 315

**UmwG** 14

– bei Verschmelzung 25 14

**Net-Asset-Value-Konzept** 327

**UmwG** 38; 340 **UmwG** 34

**Nettovermögenswert**

– bei Umwandlung 37 48 ff.

**Neutralität** 44 SEBG 2

– Versammlungsleiter 53 25

**NewCo** 305 **UmwG** 8 f.

**Nichtigerklärung**

– als Auflösungsgrund 63 26

– Offenlegung 65 10

– fehlerhafter Verschmelzungen 30 1 ff.

**Nichtigkeit**

– als ähnliches Verfahren 63 78

– der Wahl von Arbeitnehmervertretern 37 SEBG 15

– Begriff 31 SEAG 8

– Beschluss 57 32 ff.

– SE 63 26 f.

– der Wahl von Verwaltungsratsmitgliedern 31 SEAG 1 ff.

**Nicht-verhältniswahrende Auf- oder Abspaltung** 326 **UmwG** 32 ff.

**Niederlassungsfreiheit** 7 12, 22 ff.; 18 5;

19 2; 66 5, 12a, 36 ff.; 69 7, 18; 317

**UmwG** 10; 333 **UmwG** 1; 334

**UmwG** 1, 12; 1 **MgFSG** 1; 37

**MgFSG** 10

– Auseinanderfallen von Satzungs- und Verwaltungssitz 64 3

– und Fusions-RL **StR** 132

– und grenzüberschreitende Verschmelzung nach dem **UmwG Vor 305 UmwG** 6 ff., 18, 28

– und Steueroptimierung **StR** 8

– und Verschmelzung 24 53

**Normspaltung** 9 44 f.

**Null-Zielgröße** 39 5b, 14a; 40 44f

**OECD-Musterabkommen StR** 109

**Offenlegung**

– bei Auflösung iwS 65 1 ff.

– der Eintragung 15 24 ff.

– der Erfüllung der Voraussetzungen für eine Holding-Gründung 33 30 ff.

– Umwandlung in AG 66 24

– Umwandlungsbericht 37 43

– des Umwandlungsplans 37 32 f.

– von Urkunden und Angaben 13 1 ff.

– der Verschmelzung 28 1 ff.

**Öffentliche Hand**

– Begriff 315 **UmwG** 28

**Öffentliche Stelle**

– Mitwirkung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Spaltung 329 **UmwG** 65 f.

– Mitwirkung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung des grenzüberschreitenden Formwechsels 344 **UmwG** 18 f.

## Sachverzeichnis

- Mitwirkungspflicht im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Verschmelzung nach dem UmwG 317 UmwG 24 ff.

### Öffnungsklausel 9 32

### OHG

- Tochter-Gründung 36 16 f.

### Olympus-Entscheidung 2 31; 12 26; 3 SEBG 11; 18 SEBG 15a

### One Share one Vote 57 7

### One-Tier-System 38 1 ff.

### One-Voice-Policy 40 20a; 42 20

### Online-Beglaubigung 315 UmwG 9; 329 UmwG 9

### Online-Teilnahme 53 15

### Optionslösung 12 17; Vor 1 SEBG 45

### Opt-out-Recht 306 UmwG 21

### Organ

- fakultatives 38 11 ff.
- notwendiges 38 1 ff.

### Organhaftung 51 1 ff.

### – Adressaten

- dualistisches System 51 6 f.
- monistisches System 51 8 ff.

### – Durchsetzung 51 18 ff.

### – und Entlastung 52 27

### – geschäftsführende Direktoren 51 6

### – Geschichtliches 51 5

### – haftungsausfüllende Kausalität 51 17

### – bei Holding-Gründung 33 60

### – Pflichtverletzung

- andere Pflichten als gesetzliche oder satzungsmäßige 51 14

### – bei Ausübung des Amtes 51 11

### – Business Judgment Rule 51 15

### – gesetzliche Pflichten 51 12

### – satzungsmäßige Pflichten 51 13

### – Schaden 51 17

### – Verschulden 51 16

### Organisationsverantwortung 22 SE-AG 6 f.

### Organmitglied

- besonderer Vertreter 47 9 f.

### – juristische Person 47 1 ff.

### – persönliche Voraussetzungen 47 11 ff.

### – statutarische Voraussetzungen 47 25 ff.

### – Verschwiegenheitspflicht 49 1 ff.

### Parteifähigkeit

- der aufgelösten SE 63 43

### Parteivereinbarung

- Begriff 22 MgVG 2

### Partielle Generalverweisung 53 1

### Pattsituation 42 1; 45 15 f.; 50 25 ff.

### Pensionsrückstellung StR 39 f., 63, 99

### Personalausschuss 34 SEAG 32

### Personalkompetenz 39 24, 32

- des Aufsichtsorgans 40 13 f.

### – über das Leitungsorgan 40 1

### Personalleasing 40 SEAG 27

### Personalplanung 39 5a, 5c

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

### Personenhandelsgesellschaft

- Arten 305 UmwG 1

### Pflege eines Familienangehörigen

### 39 25a ff.; 21 SEBG 28

- vorübergehende Abberufung eines geschäftsführenden Direktors 40 SE-AG 61a ff.

### Pflichtrecht 40 6

### Phantom Stock 5 29

### Planungs- und Steuerungsverantwortung 22 SEAG 6 f.

### Plenarzuständigkeit 40 11

### Polbud-Entscheidung 66 5; Vor 305

### UmwG 5, 9 f.; 316 UmwG 22, 29; 329

### UmwG 47; 333 UmwG 1; 343

### UmwG 25; 1 MgFSG 1

### Präsidialausschuss 34 SEAG 32

### Präventivkontrolle 48 1

### Primärgründungsformen Vor 1 SEBG 14

### Primärrecht

- Begriff StR 5

### Prinzipal-Agenten-Konflikt 24

### MgVG 4

### Privatfehde 55 21

### Privilegierung

- der SE gegenüber der AG 10 7

### Produktionsverlagerung

- Information Vor 1 SEBG 36

### Prokura

- bei Umwandlung 37 77, 80

### Prokurist

- Kreditgewährung an – 40 SEAG 69

### – unechte Gesamtvertretung 41 SEAG 12, 14

### – und Verwaltungsratsmitglied 47 19

### Prospektpflicht

- bei Holding-Gründung 32 18 ff.

### Protokollführer

- Teilnahmerecht 36 SEAG 5

### Proxy Adviser 40 43

### Prozessstandschaft 63 34

### Prüfung

- der Vorlagen der geschäftsführenden Direktoren durch den Verwaltungsrat 47 SEAG 12 ff.

### Prüfungsausschuss 40 27a; 47 SEAG 12

### – Aufgaben 34 SEAG 40

### – Besetzung 34 SEAG 41 ff.

### – Grundlagen 34 SEAG 37 f.

### – Informationsrecht 34 SEAG 44 f.

### – obligatorischer 34 SEAG 23, 39

### – Übergangsrecht 34 SEAG 46

### Prüfungsbericht

- des Verwaltungsrats 21 SEAG 13 f.

### Public Corporate Governance-Kodex

### des Bundes 52a SEAG 2 f.

### Publizität

- Besetzung

### – geschäftsführende Direktoren 46 SE-AG 10 ff.

### – Verwaltungsrat 46 SEAG 1 ff.

**Qualifizierter Anteilstausch StR 71**

**Räuberischer Gläubiger 343 UmwG 10**  
**Realakt**

- Handelndenhaftung 16 11
- Rechnungslegung 9 41; 61 1 ff.; 22 SE-AG 28 f.; 47 SEAG 1 ff.**
- Abhängigkeitsbericht 47 SEAG 7
- Bestellung des Abschlussprüfers 22 SE-AG 36
- Gewinnverwendungsvorschlag 47 SE-AG 5
- Konzernabschluss 47 SEAG 6
- im Verschmelzungsplan 20 21
- Währung 67 4

**Rechtmäßigkeitsbescheinigung**

- bei Verschmelzung 25 1 f., 24 ff.

**Rechtmäßigkeitsprüfung**

- bei Verschmelzung 25 1 ff.

**Rechtsfähigkeit 1 7 f.**

- der aufgelösten SE 63 43

**Rechtsformzusatz**

- Bestandsschutz 11 4
- Exklusivität 11 3
- und Handelsregistereintragung 11 6
- Irreführungsverbot 11 5
- nationales Recht 11 5
- Pflicht 11 1 f.
- Rechtsdurchsetzung 11 6

**Rechtsfortbildung 9 17 ff., 46; 15 13**

**Rechtsmissbrauch 18 SEBG 6**

**Rechtsmittel**

- Begriff 19 6

**Record Date 53 14**

**Rederecht**

- Hauptversammlung 53 29 f.

**Reform 69 1, 5 ff.**

- befristetes Anfechtungsrecht für Verfahrensmangel der Beteiligungsvereinbarung 21 SEBG 6

- Beteiligungs-RL Vor 1 SEBG 69

- Mitbestimmung Vor 1 SEBG 74 ff.

- SE-VO Vor 1 SEBG 70 ff.

- Übertragung des Verhandlungsmandats für Mitbestimmung auf Aktionärsausschuss 21 SEBG 2a

**Regelungsoffenheit 39 4, 8, 28;**

- 40 32, 39, 41, 58; 42 2, 15, 21; 53 35; 59 12

**Register- und Bescheinigungssperre**

- 316 UmwG 18 ff.; 329 UmwG 36 ff.; 343 UmwG 14 ff.

**Register-only-Lösung 323 UmwG 6, 13; 336 UmwG 13**

**Registriernummer**

- bei Sitzverlegung 8 19

**REIT-Aktiengesellschaft**

- Mindestkapital 4 17 f.

**Related Party Transaction 40 15, 27c**

- Monistisches System 20 SEAG 3

**Related-Party-Ausschuss 20 SEAG 3;**

- 34 SEAG 23a, 42; 39 SEAG 10

- Besetzung 34 SEAG 49 ff.

- Grundlagen 34 SEAG 47 f.

**Reorganisationsverfahren 63 81**

**Repräsentationsmodell 40 39; 2**

- SEBG 40; 15 SEBG 6; 34 SEBG 11; 35 SEBG 8

**Restrukturierungsverfahren 63 81**

**Reziprozitätsklausel 25 29**

- Richten in eigener Sache 35 SEAG 11, 13; 40 SEAG 52; 44 SEAG 21**

**Richtlinienkonforme Auslegung Vor 1 SEBG 63**

**Risikofrüherkennungs- und Überwachungssystem 39 5**

**RPT-Ausschuss 40 27c**

**rtf-Datei 323 UmwG 9**

**Rücklage**

- nicht ausschüttungsfähig 37 48 f.

**Rückstellung**

- bei Sitzverlegung StR 30 f.

**Rückumwandlung 59 7; 66 1 ff.**

- Kompetenz 52 12

- Mehrheit 57 18

**Rumpfgeschäftsjahr 66 17 f.**

**Rundungsregel 24 SEAG 7**

**S.à r. l.**

- und Umwandlung 37 12

- Sabbatical 39 26, 37; 40 63

**Sachnormverweisung 9 34 f.**

**Sachverständiger 27 SEAG 18b**

- Beauftragung durch SE-Betriebsrat 32 SEBG 1 ff.

- Beauftragung durch Verwaltungsrat 22 SEAG 35 ff.

- bVG 14 SEBG 1 ff.

- Prüfer des Verschmelzungsplans 22 1 ff.

- Teilnahme an Sitzungen des Verwaltungsrats 36 SEAG 3

- Umwandlungsgründung 37 51

- Zuziehung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Spaltung 329 UmwG 68

- Zuziehung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung der grenzüberschreitenden Verschmelzung nach dem UmwG 317 UmwG 28

- Zuziehung im Rahmen der Rechtmäßigkeitsprüfung des grenzüberschreitenden Formwechsels 344 UmwG 21

**Sachziel 44 SEAG 5**

**Sanders-Vorentwurf Einl. SE-VO 14 ff.; 39 2**

**SAP-Entscheidung 1 MgVG 20**

**Satzung**

- Amtsdauer 46 1 f.

- Änderung

- Aktiengattungen 59 11

- Allgemeines 59 1 f.

## Sachverzeichnis

- Anmeldung **59** 27
- Auflösungsbezug **63** 80
- Begriff **59** 4 ff.
- Beschlusskontrolle **59** 28
- Beteiligungsvereinbarung **59** 13
- Eintragung **59** 26 ff.
- Fassungsänderung **59** 14
- Mehrheit **57** 17
- Mehrheitserfordernis **59** 15 ff.
- Mitbestimmungsvereinbarung **59** 29
- Offenlegung **59** 30
- Sonderbeschluss **60** 26 ff.
- Wirksamwerden **59** 26
- Zuständigkeit **52** 12
- Zuständigkeit der Hauptversammlung **59** 10 ff.
- Auslegung **6** 5, 28 f.; **9** 49
- Autonomie **6** 3
  - Ausweitung **69** 16 f.
- Begriff **6** 1, 4 ff.
- Beschlussfassung **50** 1 ff.
- Bestandteile **59** 4 f.
- Bestellung der Mitglieder des ersten Aufsichtorgans **15** 17
  - und Beteiligungsvereinbarung **12** 27 ff.
- Erlass **6** 3
- Form **6** 22
- geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 19 f.
- Gestaltungsfreiheit **9** 50 ff.
- im Gründungsplan **32** 55
- und Gründungsplan **32** 38
- Gründungsurkunde **6** 1 f., 6 f.
- im eigentlichen Sinn **6** 4 ff.
- Inhalt **20** 28 ff.
  - Vorgaben der SE-VO **6** 8 ff.
  - Vorgaben nach deutschem Recht **6** 13 ff.
- Letztentscheidungsrecht des –gebers **12** 29 f.
- Mangel **7** 20
  - anfänglicher **6** 23
  - Heilung **6** 26
  - nachträglicher **6** 24 ff.
- Mehrheitserfordernis **57** 16 f.
- und Mitbestimmungsvereinbarung nach dem MgVG **22 MgVG** 45 ff.
- Mitglieder der Organe **47** 1 ff.
- Quorum für Einberufung der Hauptversammlung **55** 8
- Regelungsverpflichtung **9** 53
- Sitz **7** 1 ff.
  - bei Sitzverlegung **8** 19 f.
  - und Sitzverlegung **8** 94 ff.
- Sprache **6** 22
- Stellung innerhalb der Rechtsquellen **9** 47 ff.
- Strenge **6** 21; **9** 51 ff.; **12** 32
- und Umwandlung **37** 54 ff.
- Umwandlungsplan **37** 27 f.
- im Verschmelzungsplan **20** 25 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Zahl der Verwaltungsorganmitglieder **43** 19
- zustimmungspflichtige Geschäfte **48** 1 ff.
- Zustimmungrecht für Sitzverlegung **8** 48
- Say on Climate** **52** 40
- Say on Pay** **55** 20
- Scheinauslandsgesellschaft** **64** 6
- Scheingesellschaft** **343 UmwG** 24; **344 UmwG** 11
  - missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung **317 UmwG** 16
- Scheingründung** **2** 17
- Schein-SE** **64** 15
- Schein-Vorsitzender**
  - des Aufsichtsorgans **42** 12
- Schlussbilanz StR** 39 ff., 65, 71, 98, 111
  - bei Verschmelzung **25** 10 f.
- Schuldübernahme** **16** 17 f.
- Schuldverschreibung** **5** 1 ff.
  - Beschluss über ihre Ausgabe **59** 9
  - Verweis auf nationales Recht **5** 26 ff.
- Schumacker-Entscheidung StR** **6** f.
- SE**
  - abhängige **49 SEAG** 1 ff.
  - anwendbares Recht **9** 1 ff.
  - attraktivere Gestaltung gegenüber der AG durch den nationalen Gesetzgeber **6** 14 ff.
  - Aufsichtsorgan **38** 1 ff., 10
  - Ausblick **EiNL SE-VO** 30
  - Ausgründung einer Tochter-SE **3** 7 ff.
  - Bedeutung **EiNL SE-VO** 3
  - Begriff **EiNL SE-VO** 1 f.; 1
  - britische **7** 30 f.
  - Eintragung **12** 1 ff.
    - Offenlegung **15** 2
  - als einzugliedernde und eingegliederte Gesellschaft **49 SEAG** 31 ff.
  - Entstehungsgeschichte **EiNL SE-VO** 12 ff.
  - fakultative Organe **38** 11 ff.
  - Formkaufmann **1** 3
  - als formwechselfähige Gesellschaft **334 UmwG** 6 f.
  - Geschäftstätigkeit **9** 55
  - Gleichbehandlung mit AG **10** 1 ff.
  - als Gründer **3** 1 ff.
  - Grundkapital **1** 4 ff.
  - Gründung
    - anwendbares Recht **15** 1 ff.
    - Planung **4 SEBG** 8 ff.
    - Steuerrecht **StR** 89 ff.
    - Tochter-SE **36** 11
    - durch Verschmelzung **2** 1 ff.; **17** 1 ff.
    - Zahlen/Daten **Vor 1 SEBG** 77 ff.
  - als Hauptgesellschaft **49 SEAG** 35
  - Hauptversammlung **38** 1 ff., 8 f.
  - herrschende **49 SEAG** 7 f., 15 f., 28 ff.
  - Holding- **2** 1 f., 12 ff.
  - Kapital **4** 1 ff.
  - Leitungsorgan **38** 1 ff., 10

- Leitungssystem in der Praxis **38** 28a
- mit Mehrheitsbeteiligung des Bundes **52a SEAG** 1 ff.
- Missbrauchsverbot **18 SEBG** 6; **43 SEBG** 1 ff.; **45 SEBG** 6
- Mitbestimmung **Einl. SE-VO** 21, 23 ff.; **1** 9; **2** 4, 29 ff.; **8** 21 ff.
- monistische
  - Anmeldung und Eintragung **21 SE-AG** 1 ff.
- Nichtigkeit **63** 26 f.
- normale **Vor 1 SEBG** 79 f.
- Organmitglieder **47** 1 ff.
- Portal **Vor 1 SEBG** 71
- in der Praxis **Vor 1 SEBG** 77 ff.
- Rechtsformzusatz **11** 1 ff.
- Rechtspersönlichkeit **1** 7 f.; **16** 1, 5 f.
- Rechtspraxis **Einl. SE-VO** 31
- Rechtsquellen **12** 28 f.
- Satzung **9** 47 ff.
  - Widerspruch zur Beteiligungsvereinbarung **12** 27 ff.
- Sitz **7** 1 ff.
- Steuerrecht **StR** 1 ff.
- strukturelle Änderungen **18 SEBG** 4 ff.
- Tochter– **2** 1 f., 18 ff.
- Trennung der Organe **38** 18, 22
- Trennungsprinzip **1** 5
- Umwandlung in – **2** 21 ff.
- unionsrechtlicher Rahmen **Einl. SE-VO** 4 ff.
- Vertretung **39** 10
- Verwaltungsorgan **38** 1 ff., 10
- Vorrats– **2** 4, 29 ff.
- Vorteile **Einl. SE-VO** 31; **Vor 1 SEBG** 77, 87 ff.; **Vor 34 SEBG** 3
- Wesen **1** 1 ff.
- Zweck **1** 3
- SEAG Einl. SE-VO** 29; **Vor 1 SEBG** 59
- SE-Betriebsrat**
  - Abberufung der Mitglieder **23 SEBG** 8 f.
  - Amtszeit der Mitglieder **23 SEBG** 7 ff.
  - Begriff **2 SEBG** 33
  - Benachteiligungs-/Begünstigungsverbot **44 SEBG** 4 f.; **45 SEBG** 7
  - Beschlussfassung **24 SEBG** 7
  - Besetzung der Arbeitnehmersitze im Aufsichtsrats-/Verwaltungsorgan **36 SEBG** 7 ff.
  - Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 8, 10 ff.
  - und COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 1 ff.
  - Fortbildung der Mitglieder **31 SEBG** 1 ff.
  - Funktion **23 SEBG** 2
  - geschäftsführender Ausschuss **23 SEBG** 12 f.
  - Geschäftsordnung **24 SEBG** 1 ff.
  - kraft Gesetzes **22 SEBG** 1 ff.
  - Größe **23 SEBG** 4
  - Informationspflicht **30 SEBG** 1 ff.
  - Konstituierung **23 SEBG** 10
  - Kosten **33 SEBG** 1 ff.
  - Neuverhandlungen **26 SEBG** 1 ff.
  - Prüfungs-/Mitteilungspflicht der Leitung **25 SEBG** 1 ff.
  - Sachverständige **32 SEBG** 1 ff.
  - Schutz **42 SEBG** 1 ff.; **44 SEBG** 1 ff.; **45 SEBG** 7
  - Sitzungen **24 SEBG** 4 ff.
  - Sitzverteilung **23 SEBG** 4
  - Unterrichtung und Anhörung durch die Leitung **28 SEBG** 1 ff.
  - Unterrichtung und Anhörung über außergewöhnliche Umstände **29 SEBG** 1 ff.
  - Verschwiegenheitspflicht **41 SEBG** 3 ff.
  - Verteilung der Arbeitnehmersitze im Aufsichtsrats-/Verwaltungsorgan **36 SEBG** 1 ff.
  - vertrauensvolle Zusammenarbeit mit der Leitung **40 SEBG** 1 ff.
  - Vertretung **23 SEBG** 11
  - Vorsitzender **23 SEBG** 10 f.
  - Wahl der Mitglieder **23 SEBG** 5
  - Zusammensetzung **23 SEBG** 3
    - Prüfung **25 SEBG** 1 ff.
    - Zuständigkeit **27 SEBG** 1 ff.
  - SEBG Einl. SE-VO** 29; **Vor 1 SEBG** 60 ff.
  - Auslegung **1 SEBG** 9 f.
  - und COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 1 ff.
  - Geltungsbereich
    - Brexit **3 SEBG** 6a, 16
    - räumlich **3 SEBG** 4 ff., 16
    - sachlich **3 SEBG** 1 f.
    - zeitlich **3 SEBG** 3
  - Missbrauchsverbot **18 SEBG** 6; **43 SEBG** 1 ff.; **45 SEBG** 6
  - und nationales Recht **47 SEBG** 1 ff.
  - Rechtsschutz **Vor 1 SEBG** 67 f.
  - Regelungsgegenstand **1 SEBG** 2
  - richtlinienkonforme Auslegung **Vor 1 SEBG** 63
  - strukturelle Änderungen **1 SEBG** 12
  - strukturelle Änderungen der SE **18 SEBG** 4 ff.
  - Zielsetzung **1 SEBG** 3 ff.; **3 SEBG** 9
  - SEEG Vor 1 SEBG** 54 ff.
  - Sektorvertraulichkeit** **27 SEAG** 17; **34 SE-AG** 41
  - Sekundärrecht**
    - Begriff **StR** 5
  - Selbstkontrahieren**
    - geschäftsführender Direktor **41 SEAG** 9a
  - Selbstwahl**
    - zum Verwaltungsratsvorsitzenden/geschäftsführenden Direktor **35 SEAG** 14
  - SEStEG StR** 38
  - SEVIC-Entscheidung Vor 305 UmwG** 7, 11, 14; **333 UmwG** 1
  - SE-VO Einl. SE-VO** 4, 6; **9** 1 ff.

## Sachverzeichniss

- Auslegung **9** 11 ff.
- und Beteiligungs-RL **Vor 1 SEBG** 13 ff., 58
- Entstehungsgeschichte **Vor 1 SEBG** 1 ff.
- Ermächtigungsgrundlage **Einl. SE-VO** 8 ff.
- Erwägungsgründe **9** 16
- Evaluierungsbericht **69** 1 ff.
- Generalverweisung auf nationales Recht **9** 23 ff.
- Inkrafttreten **70** 1 f.
- Mitbestimmung **9** 29
- Normenhierarchie **9** 55
- als primäre Rechtsquelle **9** 10 ff.
- Rechtsfortbildung **9** 17 ff.
- Regelungsbereich **9** 24 ff.; **10** 4 f.
- und Satzung **9** 47 ff.
- Überprüfung **Vor 1 SEBG** 70 ff.
- Umsetzung **68** 1 f.

### Share Deal

- strukturelle Änderung der SE **18 SEBG** 10

### Sicherheitsleistung

- bei grenzüberschreitendem Formwechsel **341 UmwG** 10 ff.
- bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG **328 UmwG** 1 ff.
- bei grenzüberschreitender Verschmelzung
  - Anspruch auf – **314 UmwG** 1 ff.
  - Freigabepflicht **314 UmwG** 19
- wegen Sitzverlegung **8** 61 ff., 81 f.
- bei Verschmelzung **24** 5 ff.

### Sidestep-Spaltung **325 UmwG** 24; **326 UmwG** 30

### Sidestream-Merger **31** 2; **307**

- UmwG** 53; **309 UmwG** 5; **311 UmwG** 19; **312 UmwG** 4

### Sidestream-Verschmelzung **20** 47

### Sitz

- und Auflösungsgrund **63** 11 f.
- Bedeutung **7** 2 ff.
- Begriff **7** 1
- Doppel- **7** 5 f.
- Ermächtigung der Mitgliedstaaten **7** 28 f.
- außerhalb der EU **64** 12 ff.
- innerhalb des EWR **7** 7 f.
- und Hauptverwaltung **7** 9 ff.; **69** 6 ff.
- von der Hauptverwaltung getrennter **64** 1 ff.
- und optionale Zulassung ausländischer Partner **2** 24
- bei SE-Gründung **2** 8 f., 13
- Theorie **7** 9 f., 22, 31; **8** 4; **18** 5
- bei Tochter-SE-Gründung **2** 19
- bei Umwandlung in SE **2** 22
- Verlegung **7** 7, 10 f., 14, 20, 22 ff., 30a; **9** 27; **59** 6, 21; **63** 18; **67** 1; **69** 7; **18 SEBG** 10
  - Abfindung der Minderheitsaktionäre **8** 39 ff.
  - Ad-hoc-Pflicht **8** 30a

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- und Auflösung **8** 53, 57, 115 ff.
- Austrittsrecht **8** 39
- behördlicher Einspruch **8** 55, 114
- Bekanntmachung **14** 3
- Bericht **8** 31 ff.
- Bescheinigung über Rechtskonformität **8** 60, 76 ff., 88 f., 92
- Beschluss **8** 46 ff.
- Einsichtnahme in Verlegungsplan und -bericht **8** 37 f.
- EWIV **8** 3
- Fiktion des – im Wegzugstaat **8** 119 ff.
- Gerichtsstand **8** 120, 126
- Geschichtliches **8** 8 ff.
- und Glaubhaftmachung **8** 67 f.
- Gläubigerschutz **8** 60 ff., 116, 127
- grenzüberschreitende **52** 12
- Identitätswahrung **8** 4, 69, 96 ff., 113
- im Inland **8** 118
- und Liquidation **8** 53, 57, 115 ff.
- Löschung im Register des Wegzugstaats **8** 104 ff.
- Mehrheit **57** 17
- innerhalb eines Mitgliedstaats **8** 128
- in einen Nicht-EU-Staat **8** 128
- Offenlegung **13** 2, 5
- Offenlegung der neuen Eintragung und der Löschung der früheren Eintragung **8** 107 ff.
- Plan **8** 11 ff.
- Prüfung im Zuzugstaat **8** 88 ff.
- Registereintragung im Zuzugstaat **8** 101 ff.
- Satzung **8** 94 ff.
- SCE **8** 3
- Sicherheitsleistung **8** 61 ff., 81 f.
- steuerliche Folgen **8** 13
- Steuerrecht **StR** 1 ff., 28 ff., 111, 127 ff.
- anlässlich einer Umwandlung **8** 54, 57, 118a
  - bei Umwandlung **37** 5
  - Verbot bei SE in Auflösung **63** 28
  - Verbote **8** 85, 116
  - Verfahren **8** 11 ff.
  - Verlegbarkeit **8** 1 ff.
  - Wirksamkeit **8** 101 ff.
  - Wirkung **8** 113, 120
  - und Zahlungsunfähigkeit **8** 53, 57, 115 ff.
  - Zweck der Zulassung **8** 6 f.
- Verlegung anlässlich/nach Umwandlung in SE **2** 21
- der sich verschmelzenden Gesellschaften **21** 1 f.
- im Verschmelzungsplan **20** 11 f.
- Wahlfreiheit **8** 1
- Sitztheorie Vor 305 UmwG** 12
- Sitzung**
  - Verwaltungsorgan **44** 1 ff.
- Sitzungsgeld**
  - Verwaltungsratsmitglied **38 SEAG** 6

**Sitzungsniederschrift** 34 SEAG 20 f.

**Societas Europaea**

– s. SE

**Sockel-Lösung** Vor 1 SEBG 9

**Solvency Test** 4 1 ff.

**Solvenzerklärung** 314 UmwG 3; 328

UmwG 3; 341 UmwG 3

**Sonderbeschluss**

– Anforderungen an –

– gesonderte Abstimmung 60 23

– Mehrheitserfordernis 60 25 ff.

– Verfahren 60 24

– anwendbares Recht 60 3

– Erforderlichkeit

– bei Aufeinandertreffen von Vorzugs- und Mehrstimmrechtsaktien 60 19 ff.

– bei Ausgabe konkurrierender Vorzugsaktien 60 14 ff.

– bei Ausstattung oder Ausgabe weiterer Aktien mit Mehrstimmrechten 60 17 f.

– Berührung gattungsspezifischer Rechte 60 8 f.

– fehlende 60 10 ff.

– mehrere Aktiengattungen 60 4 ff.

– Wirkung auf Hauptversammlungsbeschluss 60 2

– Zweck 60 1 f.

**Sonderprüfer**  
– Bestellung 52 29

**Sonderrecht**

– Schutz bei grenzüberschreitender Verschmelzung 314 UmwG 21

– bei Verschmelzung 24 11 ff.

– im Verschmelzungsplan 20 22 f.

**Sonntag**

– als Hauptversammlungstermin 54 27

**Sorgfaltpflicht** 51 12

– geschäftsführender Direktor 40 SE-

AG 72 ff.

– Verwaltungsratsmitglied 39 SEAG 3 ff.

**Spaltung** 3 12; 9 5; 35 8

– grenzüberschreitende Vor 1 SEBG 76b f.

– als Gründung 2 1

– innerstaatliche 66 39 ff.

– SE als Beteiligte 66 34 ff.

– Verbot 37 100 f.

– s. auch *Grenzüberschreitende Spaltung nach dem UmwG*

**Spaltungsbericht bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG**

– Aufbau 324 UmwG 13 f.

– Entbehrlichkeit

– für Anteilinhaber 324 UmwG 33 ff.

– für Arbeitnehmer 324 UmwG 40

– insgesamt 324 UmwG 41

– Erstellung 324 UmwG 7 ff.

– Form und Sprache 324 UmwG 11 f.

– Inhalt

– allgemeiner Abschnitt 324 UmwG 15 ff.

– anteilsinhaberspezifischer Abschnitt 324

UmwG 20 ff.

– arbeitnehmerspezifischer Abschnitt 324 UmwG 28 ff.

– unionsrechtliche Vorgaben 324 UmwG 1 ff.

– Zugänglichmachung

– Form und Frist 324 UmwG 48

– Gegenstand 324 UmwG 42 ff.

– Stellungnahme der Arbeitnehmerseite 324 UmwG 49

– Übermittlungs-/Auslegungspflicht 324 UmwG 50

**Spaltungsbescheinigung**

– bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG 329 UmwG 1 f., 26 ff.

– Ausstellung 329 UmwG 49 f.

– fristgerechte Vorlage 329 UmwG 51 f.

– Prüfung durch das Registergericht 329 UmwG 26 ff.

**Spaltungsplan bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG** 322 UmwG 1 ff.

**Spaltungsprüfung bei grenzüberschreitender Spaltung nach dem UmwG**

– Bestellung des Prüfers

– gemeinsame Prüfung 325 UmwG 8

– getrennte Prüfung 325 UmwG 6 f.

– Haftung des Prüfers 325 UmwG 12 f.

– persönliche Voraussetzungen 325 UmwG 9 ff.

– Durchführung 325 UmwG 14 ff.

– Entbehrlichkeit

– Ausgliederung 325 UmwG 20

– Einpersonengesellschaft 325 UmwG 22

– Upstream-/Sidestep-Spaltung 325 UmwG 23 f.

– Verzicht 325 UmwG 21

– unionsrechtliche Vorgaben 325 UmwG 1 ff.

**Spanienklausel** 12 17

**SPE** 69 17

**Sperrvermerk**

– als Nachweis des fortgesetzten Beteiligungsbesitzes 55 13

**Spezialverweisung** 9 8 f.

**Sportverband**

– Bindung 10 3

**Sprecherausschuss** 2 SEBG 32; 8 SEBG 2

– Information durch die Leitung 4 SEBG 8 ff.

**Spruchverfahren** 24 34 ff., 55; 25 3, 28 ff.; 30 2; 32 102 f.; 34 3

– bei Abfindung wegen Sitzverlegung 8 43

**SPV** 334 UmwG 8

**Squeeze-out** 55 9

– verschmelzungsrechtliches 31 17

**Staggered Board** 40 43a; 46 15

**Stakeholder** 308 UmwG 24

## Sachverzeichniss

- Status-quo-Prinzip** 40 74
- Statusverfahren** 15 21 f.; 312 **UmwG** 50; 22 **MgVG** 50; 24 **MgVG** 7; 30 **MgVG** 7
- Anwendungsbereich **25 SEAG** 3 ff.
- Auffangregelung **34 SEBG** 17; **35 SEBG** 14
- außergerichtliches **25 SEAG** 1 ff.
  - Bekanntmachungspflicht des Vorsitzenden **25 SEAG** 6 ff.
  - Bekanntmachungssperre bei anhängigem Gerichtsverfahren **25 SEAG** 13 f.
  - Wirkungen der Bekanntmachung **25 SEAG** 9 ff.
- Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 38
- gerichtliches **25 SEAG** 6 ff.
  - Allgemeines **26 SEAG** 1
  - Antragsberechtigte **26 SEAG** 5
  - Einleitung **26 SEAG** 2 ff.
  - Entscheidung **26 SEAG** 6 ff.
  - Verfahren **26 SEAG** 6
- Satzungsänderung **25 SEAG** 5
- erstes Verwaltungsorgan **25 SEAG** 4
- Zweck **25 SEAG** 1, 3; **26 SEAG** 1
- Zweistufigkeit **25 SEAG** 2
- Stay on Board** 40 **SEAG** 61a
- Stayonboard** 39 25a
- Stelle**
  - Entsenderecht **47** 30 ff.
- Stellvertreter**
  - des Vorsitzenden des Aufsichtsorgans **42** 21 f.
- Steuerhinterziehung**
  - missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung **317 UmwG** 16, 20
- Steuerrecht der SE** **StR** 1 ff.
  - Besteuerung des Anteilseigners **StR** 83 ff.
  - Anteilstausch **StR** 60, 70 ff., 114 ff.
  - Doppelbesteuerung **StR** 79 f., 136
  - Doppelbesteuerungsabkommen **StR** 106
  - Besteuerung des einbringenden Gesellschafters **StR** 25 ff.
  - Einbringung von Unternehmensteilen in Kapitalgesellschaft **StR** 60 ff.
  - fiktive Steueranrechnung **StR** 130
  - Formwechsel **StR** 126
  - Gesellschaftsteuer **StR** 122
  - Grunderwerbsteuer **StR** 122
  - Gründung **StR** 89 ff.
  - Körperschaftsteuerpflicht **StR** 137
  - laufende Besteuerung **StR** 137
  - Mindestbesteuerung **StR** 103
  - nationales Recht **StR** 38 ff.
  - Sitzverlegung **StR** 28 ff., 111
    - aus Deutschland ins Ausland **StR** 127 ff.
  - Steuerneutralität **StR** 17 ff.
  - Territorialitätsprinzip **StR** 9

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Tochter-SE **StR** 60 ff., 120 ff.
- Treaty Override **StR** 80, 134
- Unionsrecht
  - Fusions-RL **StR** 10 ff.
  - Grundfreiheiten **StR** 5 ff., 34 ff.
- Veräußerungsgewinn **StR** 14 ff.
- Verschmelzungsgründung **StR** 15 ff., 38 ff., 95 ff.
- Stichentscheid** **39** 9; **42** 1; **45** 1, 11, 13
  - des Stellvertreters des Verwaltungsratsvorsitzenden **34 SEAG** 9 ff.
  - des Verwaltungsratsvorsitzenden **Vor 20 SEAG** 9 f.
  - bei Wahl des Vorsitzenden des Aufsichtsorgans **42** 10
- Stichprobe**
  - Bilanzansätze **47 SEAG** 13
  - durch Verwaltungsrat **22 SEAG** 32
- Stille Reserve** **StR** 95, 98, 102 ff., 119, 125, 135
  - Auslandsverschmelzung **StR** 113
  - und Sitzverlegung **8** 13; **StR** 129
  - Steuerrecht **StR** 1, 7 ff.
- Stimmabgabe** **57** 9 f.
  - fehlende **58** 4 ff.
  - ungültige Stimme **58** 1 ff.
- Stimmbote** **50** 11 ff.
  - im Verwaltungsrat **35 SEAG** 3 f.
- Stimmgleichheit** **50** 25 ff.; **57** 15
- Stimmenmehrheit** **57** 1 ff.
  - Auflösung **57** 18
  - einfache **57** 15 ff.
  - Gründung **57** 19
  - Kapitalmaßnahme **5** 13 ff.
  - qualifizierte **57** 17 ff.
  - Satzungsänderung **57** 17
  - Sitzverlegung **57** 17
- Stimmkarte** **57** 9 f.; **58** 3
- Stimmrecht** **57** 7 f.
  - Ausschluss **50** 21
  - Höchst– **57** 23
  - bei Konzernverschmelzung **31** 3 ff., 18
  - Mehr– **57** 23 f., 30; **60** 5 f., 8, 17 ff.
  - Ruhen **32** 94
  - Verbot **32** 94
  - Vertretung **58** 5
- Stimmrechtslose Vorzugsaktie** **31** 3, 7
- Stimmrechtsvollmacht** **53** 17
- Stimmverbot** **29 SEAG** 15
  - Zweitstimmrecht des Verwaltungsratsvorsitzenden **35 SEAG** 7 ff.
- Stimmzettel**
  - ungültiger **58** 1 ff., 9
- Stock Appreciation Right** **5** 29
- Strafvorschrift** **51** 4; **61** 4; **45 SEBG** 1 ff.; **36 MgVG** 1 f.; **39 MgFSG** 1
- Strategic Review** **39** 5; **40** 7
- Strategieentwicklung** **39** 5 f., 8a; **42** 20
  - Mitwirkung des Aufsichtsorgans **40** 7

**Strohfirma** 343 UmwG 24; 344  
**UmwG** 11  
 – missbräuchlich bezweckte grenzüberschreitende Verschmelzung 317  
**UmwG** 16  
**Strukturänderung**  
 – Arbeitnehmerbeteiligung **Vor 1 SEBG** 52 f.  
**Strukturelle Änderung** 1 **SEBG** 12; 35 **SEBG** 10  
 – Anwendungsfälle **18 SEBG** 9 ff.  
 – und Arbeitnehmerbeteiligung **18 SEBG** 4 ff.  
 – Auffangregelung **18 SEBG** 18 ff.; **22 SEBG** 4 ff.  
 – Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 29 f.  
 – gesetzliche Änderung als – **18 SEBG** 10a  
 – im Nachgang zu grenzüberschreitender Verschmelzung **21 MgVG** 11  
 – Eignung zur Minderung der Beteiligungsrechte **18 SEBG** 13 ff.  
 – als Missbrauch **43 SEBG** 4 ff.  
 – Rechtsfolgen **18 SEBG** 16 f.  
 – Unionsrechtskonformität von § 18 Abs. 3 **18 SEBG** 15a  
**Subtraktionsverfahren** 57 13; **58** 6 f.  
**Supermarkt-Rechtsprechung** 32 95  
**Supervisory Board**  
 – Begriff 40 5  
**Suspendierung** 39 26  
 – geschäftsführender Direktor **40 SEAG** 59  
**Systemwechsel** 38 29 ff.; **35 SEBG** 5, 9  
**Tagesgeschäft** 48 9  
**Tagesordnung** 53 30, 32; **48 SEAG** 4 f.  
 – Aufstellung **54** 28 f.  
 – Bekanntmachungsfehler **54** 29  
 – Einberufungsantrag **55** 15 f., 25  
 – Ergänzungsantrag  
 – Adressat **56** 14  
 – Allgemeines **56** 1 ff.  
 – Begründetheit **56** 19  
 – Bekanntmachung der Ergänzung **56** 21  
 – Berechtigung **56** 5 ff.  
 – Durchsetzung der Ergänzung **56** 22  
 – Form **56** 16  
 – Fortbestand des Aktienbesitzes **56** 12  
 – Frist **56** 17  
 – gerichtliches Erzwingungsverfahren **56** 4  
 – Inhalt **56** 15  
 – Mindestbesitzdauer **56** 11  
 – Prüfung durch Leitungsorgan **56** 20  
 – Quorum **56** 6 ff., 18  
 – Rechtsmissbrauch **56** 19  
 – Satzung **56** 3, 10  
 – zustimmungspflichtiges Geschäft **48** 14  
**Tarifvertrag** 2 **SEBG** 31; **21 SEBG** 4  
 – und Verschmelzung 29 12  
**Tätigkeitsschutz** 44 **SEBG** 3; **45 SEBG** 7; **33 MgVG** 1 f.

**Teilnahme**  
 – an Sitzungen des Verwaltungsrats und seiner Ausschüsse **36 SEAG** 1 ff.  
**Teilnahmerecht** 53 13 ff.  
**Telefonkonferenz** 44 5; **50** 11; **21 SEBG** 14  
 – anlässlich COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 1 ff.  
**Teleologische Reduktion** 9 **18**, 20 f.  
**Tendenzklausel** **Vor 1 SEBG** 46  
**Tendenzschutz** 39 **SEBG** 1 ff.  
**Tendenzunternehmen**  
 – und Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **28 MgVG** 1 ff.  
**Territorialitätsprinzip**  
 – im Steuerrecht **StR** 9  
**Thibierge-Vortrag Einl. SE-VO** 14  
**Tochtergesellschaft**  
 – Aufnahme durch Muttergesellschaft **31** 1 ff.  
 – Begriff **2 SEBG** 11; **315 UmwG** 26; **329 UmwG** 23; **342 UmwG** 21  
 – Beherrschungsmittel **2 SEBG** 14 f.  
 – betroffene **2 SEBG** 23 ff.  
 – Europarechtskonformität von § 2 Abs. 3 **2 SEBG** 12 f.  
 – und Holding-SE-Gründung **2** 14 f.  
 – und Umwandlung **37** 14  
 – bei Umwandlung in SE **2** 22 f.  
 – Vermutungsregel **2 SEBG** 16 ff.  
**Tochter-SE** **2** 1 f., 18 ff.; **3** 3, 6  
 – Abhängigkeitsverhältnis **35** 13  
 – anwendbares Recht **15** 6, 14; **35** 13  
 – Ausgliederung **3** 12  
 – Ausgründung **3** 7 ff.  
 – Beteiligung natürlicher Personen an der Gründung **2** 7  
 – gemeinsame **35** 12  
 – Gründung  
 – durch AG **36** 5 ff.  
 – Aktienaussgabe **36** 35  
 – Anmeldung **36** 32  
 – erstes Aufsichtsorgan **40** 48  
 – Zusammensetzung und Amtszeit des ersten Aufsichtsorgans **40** 51, 53  
 – Bareinlage **35** 11  
 – Bekanntmachung der Eintragung **36** 34  
 – Bericht **36** 28  
 – Bestellungen **36** 24 ff.  
 – derivativer Anteilswerb **35** 10  
 – Einlagenerbringung **36** 27  
 – Eintragung **36** 33  
 – durch GbR **36** 18  
 – Gesamtnormverweisung **36** 3  
 – durch GmbH **36** 13 ff.  
 – Gründer **35** 3 ff.; **36** 1 ff.  
 – Haltefrist **35** 6  
 – Kartellrecht **35** 17; **36** 19  
 – durch KG **36** 16 f.  
 – durch KGaA **36** 12  
 – mehrerer **35** 5

## Sachverzeichnis

- Mitbestimmung **35** 15
- mitbestimmungsrechtliches Verhandlungsverfahren **36** 21 f.
- Mitteilungen über Beteiligungen **36** 36
- durch OHG **36** 16 f.
- primäre **35** 1 ff.
- Prüfung **36** 29 ff.
- Sacheinlage **35** 11
- Satzungsfeststellung **36** 23
- durch SE **36** 11
- sekundäre **35** 2, 9
- übernahmerechtliches Pflichtangebot **35** 11
- Analogie zu Vorschriften über Verschmelzungs-/ Holding-Gründung **36** 37 f.
- Wege **35** 8 ff.
- Handelsregisteranmeldung **12** 6, 10
- Konzernrecht **35** 13
- Mitbestimmung **Vor 1 SEBG** 41 f.; **34 SEBG** 10; **35 SEBG** 6 ff.
- praktische Verwendungsmöglichkeiten **35** 14 f.
- als neuer Rechtsträger **35** 7
- Steuerrecht **StR** 60 ff.
  - Folgen für die Gründungsgesellschaften **StR** 123 ff.
  - Folgen für die SE **StR** 120 ff.
- Treaty Override StR** 57, 80, 134
- Trennungsprinzip** **39** 25c, 28; **42** 7; **40 SEAG** 8
- Treuepflicht** **51** 12
  - geschäftsführender Direktor **40 SE-AG** 75 ff.
  - Verwaltungsratsmitglied **39 SEAG** 16 ff.
  - Verweis auf nationales Recht **5** 24
  - nach vorübergehender Abberufung eines geschäftsführenden Direktors **40 SE-AG** 61i
- Trickle-Down-Effekt** **52a SEAG** 1
- TUI-Entscheidung** **1 MgVG** 21, 25; **5 MgVG** 11, 18
- Two-Tier-System** **38** 1 ff.
- Überbesetzung**
  - des Leitungsorgans **39** 43
  - Verwaltungsorgan **43** 21
- Übergangsfrist** **70** 2
- Überkreuzverflechtung** **27 SEAG** 13 f.
- Übernahmefolgegewinn**
  - Besteuerung **StR** 48
- Übernahmegewinn StR** 67, 105 f., 110
  - Besteuerung **StR** 24, 48
- Übernahmerecht**
  - Neutralitätspflicht **22 SEAG** 55a f.
  - Stellungnahmepflicht **22 SEAG** 55
  - bei Tochter-Gründung **35** 11
- Überprüfungsrecht**
  - des Aufsichtsorgans **41** 34 ff.

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

## Überschuldung **63** 73

- Berichtspflicht **40 SEAG** 44
- Insolvenzantragspflicht **22 SEAG** 37
- Übertragungsgewinn StR** 99, 101 f.
- Übertragungsschtigtag StR** 69, 108
- Überwachungspflicht**
  - Verwaltungsratsmitglied **39 SEAG** 11 ff.
- UFO-SE Vor 1 SEBG** 79 f.
- UK Societas** 7 30a ff.
- Umgehungsverbot** **9** 21
- Umlaufverfahren** **50** 11
- Umrechnungskurs** **67** 3
- Umsetzung**
  - SE-VO **68** 1 f.
- Umsetzungspflicht**
  - des Vorstands **32** 96
- Umtauschverhältnis**
  - grenzüberschreitende Verschmelzung nach dem UmwG **307 UmwG** 22 f.
  - bei Holding-Gründung **32** 47 ff., 52 f., 57, 78
  - und Holding-Gründung **32** 102, 109 f.; **34** 6 ff.
  - bei Verschmelzung **24** 16 ff., 24 ff.
  - und Verschmelzung **25** 3, 23, 28 ff.
  - im Verschmelzungsbericht **20** 43
  - im Verschmelzungsplan **20** 13 f.
    - Prüfung **22** 16, 18
- Umwandlung**
  - Abfindung **37** 67
  - Bestellung des Abschlussprüfers **37** 66
  - AG in Liquidation **37** 11
  - aktienrechtliche Gründungsanforderungen **37** 70 ff.
  - Amtskontinuität **40** 49
  - Anmeldung **37** 76 ff.
  - anwendbares Recht **37** 4
  - Arbeitnehmerbeteiligung **37** 45 f., 88
  - Arbeitnehmerschutz **37** 98 f.
  - Zusammensetzung und Amtszeit des ersten Aufsichtsorgans **40** 52
  - Bestellung des Aufsichts-/Verwaltungsrats **37** 63 ff.
  - Begriff **1 MgFSG** 1
  - Bericht **37** 35 ff.
    - Inhalt **37** 38 f.
    - Offenlegung **37** 43
    - und Plan **37** 37
    - Verzicht **37** 42
    - Zeitpunkt **37** 40
    - Zuleitung an Betriebsrat **37** 44
    - Zuständigkeit **37** 41
    - Zweck **37** 36
  - Beschlussmangel **37** 69
  - Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 31 ff.
  - Eintragung **37** 76 ff.
    - Offenlegung **37** 95 ff.
    - Prüfung durch Registergericht **37** 85 ff.
    - Wirkungen **37** 89 ff.
  - Genehmigung der Satzung **37** 54 ff.
  - Geschichtliches **37** 2

- Gläubigerschutz **37** 10
  - Hinweis **37** 96
- grenzüberschreitende **8** 129
- Gründungsbericht **37** 71
- Gründungsprüfung
  - externe **37** 72
  - interne **37** 73 ff.
- Handelsregisteranmeldung **12** 10
- Kapitaldeckungsprüfung **37** 47 ff.
  - Bericht **37** 53
  - Bestellung des Prüfers **37** 51
  - Gegenstand **37** 49
  - Ermittlung des Nettovermögens **37** 50
  - Verzicht **37** 52
  - Zweck **37** 52
- Ketten- **37** 13
- Kontinuitätsprinzip **37** 36, 47, 68, 101
- Mehrheitserfordernis **37** 60
- Minderheitenschutz **37** 67 f.
- Mitbestimmung **37** 2, 58 f., 61; **34 SEBG** 6 f.; **35 SEBG** 1 f.
- Nachgründung **37** 100 f.
- Nichtaufnahme-/Abbruchbeschluss des bVG **16 SEBG** 4
- Plan
  - Anfechtungs-/Nichtigkeitsklage **37** 69
  - Arbeitnehmerbeteiligung **37** 28
  - Zuleitung an Betriebsrat **37** 34
  - Bilanzstichtag **37** 26
  - fakultative Bestandteile **37** 29
    - Form **37** 30
    - Inhalt **37** 22 ff.
  - Kapitalveränderungen **37** 27a
  - Offenlegung **37** 32 f.
  - Prüfung **37** 47
  - Satzung **37** 27 f.
  - Zuständigkeit **37** 31
  - Zustimmung der Hauptversammlung **37** 54 ff.
    - zwingende Bestandteile **37** 25 ff.
- praktische Bedeutung **37** 1, 6 ff.
- Rechtmäßigkeitskontrolle **37** 85 ff.
- Rechtsnatur **37** 3
  - in SE **2** 21 ff.
- SE als Beteiligte **66** 34 ff.
- Sitzverlegung **37** 5
- Spaltungsverbot **37** 100 f.
- Steuerrecht **37** 3, 6
- Verfahren **37** 19 f.
- Voraussetzungen
  - AG als Ausgangsrechtsform **37** 9 ff.
  - Kapital **37** 1 f.
  - Tochtergesellschaft in einem anderen Mitgliedstaat **37** 14
  - zweijährige Beteiligungsfrist **37** 15 f.
- Zuständigkeit der Hauptversammlung **52** 41
- Anspruch auf bare Zuzahlung **37** 68
- s. auch *Umwandlung in AG*

- Umwandlung in AG 66** 1 ff.
  - anwendbares Recht
    - Formwechsel in AG des Sitzstaates **66** 8 f.
    - Formwechsel in sonstige Gesellschaftsformen **66** 10 ff.
  - Amtskontinuität des Aufsichtsrats **66** 29
  - Beschränkung des Formwechsels auf AG **66** 6 f.
  - Gläubiger-/Gesellschafterschutz **66** 32
  - Geltung von Gründungsvorschriften **66** 30
  - Verbot gleichzeitiger Sitzverlegung **66** 4 f.
  - Verfahren
    - Beschluss der Hauptversammlung **66** 28
    - Sperrfrist **66** 13 ff.
    - Umwandlungsbericht **66** 23
    - Umwandlungsplan **66** 19 ff., 24
    - Werthaltigkeitsprüfung **66** 25 ff.
  - Wirksamwerden **66** 31
  - Wirkungen **66** 33
    - s. auch *Umwandlung*
- Umwandlungsgründung**
  - anwendbares Recht **15** 15 f.
  - s. auch *Umwandlung*
- UmwStG StR** 38 ff.
- Unbedenklichkeitsbescheinigung**
  - steuerliche **29**
- Unechte Gesamtvertretung 37** 31
  - bei Umwandlung **37** 77
- Unechtes Unionsrecht 9** 43
- Ungültige Stimme 57** 14 f.; **58** 1 ff.
- Unionsrecht Einl. SE-VO** 4 ff.
  - Vorrang **9** 10
- Unterbesetzung**
  - Leitungsorgan **39** 42 f.
  - Verwaltungsorgan **43** 21
- Unterbilanzhaftung 16** 36 f.
- Unternehmen**
  - von öffentlichem Interesse **27 SE-AG** 17 ff.; **34 SEAG** 37 ff.; **47 SEAG** 12
- Unternehmensbeteiligungsgesellschaft**
  - Mindestkapital **4** 17 f.
- Unternehmensebene Vor 1 SEBG** 15
- Unternehmensgegenstand**
  - Änderung **59** 6, 21
- Unternehmensinteresse 39 SEAG** 6 f., 17
- Unternehmenskrise**
  - Berichtspflicht **41** 10
- Unternehmensleitung 39** 4 ff.
- Unternehmensmitbestimmung Vor 1 SEBG** 39 ff.
- Unternehmensregister 13** 5
- Unternehmensreputation**
  - Gefährdung **39** 25
- Unternehmensverlagerung**
  - als außergewöhnlicher Umstand **29 SEBG** 2

## Sachverzeichnis

**Unternehmensvertrag** 49 SEAG 19 ff.  
– Zustimmung 52 40

**Unterrichtung**  
– Arbeitnehmer **Vor 1 SEBG** 15, 34 ff.  
– außergewöhnliche Umstände **29 SEBG** 1 ff.  
– Begriff **2 SEBG** 37 f.; **28 SEBG** 4  
– Erfüllungsanspruch **28 SEBG** 8  
– Inhalt der Beteiligungsvereinbarung **21 SEBG** 12 f.  
– SE-Betriebsrat **28 SEBG** 1 ff.  
– Tendenzunternehmen **39 SEBG** 1 ff.  
– vorzulegende Unterlagen **28 SEBG** 3 f.  
– Zeitpunkt **28 SEBG** 6

**Unterrichtungspflicht**  
– Bußgeldvorschrift **46 SEBG** 1 ff.

**Unverzüglich**  
– Begriff **64 39; 323 UmwG** 14; **21 MgVG** 16

**Upstream-Darlehen**  
– bei Holding-Gründung **32** 14

**Upstream-Merger** **17** 6; **20** 13, 47; **29** 5; **31** 2 ff., 9, 14; **307 UmwG** 52; **309 UmwG** 5, 33; **311 UmwG** 19; **312 UmwG** 4  
– Steuerrecht **StR** 105

**Upstream-Spaltung** **325 UmwG** 23 f.; **326 UmwG** 30

**Urkunde**  
– Offenlegung **13** 1 ff.

**Urwahl** **8 SEBG** 6

**VALE-Entscheidung Vor 305 UmwG** 4, 9; **333 UmwG** 1

**Veräußerungsgewinn StR** 63, 82, 84, 129, 133 f., 135  
– Besteuerung **StR** 14 ff.

**Vereinbarung**  
– über Beteiligung der Arbeitnehmer **12** 16 ff.

**Vereinbarungsfreiheit 1 SEBG** 7; **21 SEBG** 8

**Vereinbarungslösung**  
– Vorrang **Vor 1 SEBG** 18 ff., 39; **18 SEBG** 17

**Vereinigtes Königreich**  
– EU-Austritt **7** 30 ff.

**Vereinigungstheorie 9** 13; **Vor 305 UmwG** 13

**Vergütung**  
– Mitglieder des Aufsichtsorgans **40** 32  
– geschäftsführende Direktoren **40 SE-AG** 63 ff.  
– Mitglieder des Verwaltungsrats **38 SE-AG** 1 ff.  
– gerichtlich bestelltes Verwaltungsratsmitglied **30 SEAG** 15

**Verhältnismäßiger Formwechsel Vor 333 UmwG** 4 ff.

**Verhandlungsgremium**  
– s. *Besonderes Verhandlungsgremium*

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

**Verhandlungslösung Vor 1 SEBG** 9; **4 MgVG** 1  
– Vorrang **Vor 1 SEBG** 11, 61; **1 SEBG** 6; **26 SEBG** 1

**Verhandlungsmodell 1 MgVG** 2, 9, 15; **5 MgVG** 1 ff.; **1 MgFSG** 7

**Verhandlungsverfahren Einl. SE-VO** 25 ff.; **2** 29 ff.; **12** 16 ff.; **20** 20; **3 MgVG** 5 ff.  
– Eintragungsvoraussetzung **4 SEBG** 7  
– im Rahmen der Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **21 MgVG** 1 ff.  
– Prüfung durch Registergericht **12** 18 ff.  
– bei Systemwechsel **38** 30  
– und Verschmelzungsplan **20** 34 ff.

**Verkehrsrecht**  
– allgemeines **9** 23, 27 f., 55; **10** 5

**Verlangen**  
– der Einberufung der Hauptversammlung **55** 1 ff.

**Verlegungsbericht 8** 31 ff.  
– Adressaten **8** 33  
– Einsichtnahme **8** 37 f.  
– fehlerhafter **8** 35 f.  
– Form **8** 32  
– Inhalt **8** 33 f.  
– Verzicht auf – **8** 32  
– Zuständigkeit **8** 32  
– Zweck **8** 31

**Verlegungsbeschluss 8** 46 ff.; **52** 12  
– Form **8** 52  
– Frist **8** 49 ff.  
– Mangel **8** 56 ff.  
– Voraussetzungen  
– formelle **8** 46 ff.  
– materielle **8** 53 ff.

**Verlegungsplan 8** 11 ff.  
– Einsichtnahme **8** 37 f.  
– fehlerhafter **8** 28 f.  
– Form **8** 16  
– Inhalt **8** 18 ff.  
– Offenlegung **8** 29 ff.  
– Sprache **8** 17  
– Zuständigkeit **8** 15

**Verlust**  
– des halben Grundkapitals **54** 21 f.; **22 SE-AG** 23 ff.

**Verlustrücklagenanspruch 49 SEAG** 24

**Verlustdeckungshaftung 16** 36 f.

**Verlusterläuterungspflicht 48 SEAG** 10

**Verlustübernahme**  
– im Steuerrecht **StR** 21 f.

**Verlustvortrag StR** 103 f., 111, 135  
– Holding-Gründung **StR** 116

**Vermittlungsausschuss 40** 27b

**Vermögenslosigkeit**  
– Auflösungsgrund **63** 25  
– Fortsetzung der SE **63** 39

**Veröffentlichung**  
– im Amtsblatt der EU **14** 1 ff.

**Verpflichtungsnorm** 9, 39

**Versammlungsleiter** 53 19 ff.

**Verschlechterungsverbot** 40 44 f

**Verschmelzung**

- Angaben im Amtsblatt
  - Bekanntmachung der Angaben 21 6 f.
  - einzureichende Unterlagen 21 13
  - Gläubigerrechte 21 4
  - Rechte der Minderheitsaktionäre 21 5
  - Rechtsform, Firma und Sitz 21 1 f.
  - Register der sich verschmelzenden Gesellschaften 21 3
  - Zeitpunkt der Bekanntmachung 21 11 f.
- Anmeldung der monistischen SE 21 **SE-AG** 6 ff.
- Zustimmung zum Modell der Arbeitnehmerbeteiligung 23 18 ff.
- durch Aufnahme 17 1 f.; 23 7, 16; 26 22
  - Amtskontinuität 40 50
  - Anteilsübertragung 17 7
  - Begriff 17 6
  - Konzernverschmelzung 31 1 ff.
  - Rechtsfolgen 17 6
  - Wirkungen 29 1 ff.
- Zusammensetzung und Amtszeit des ersten Aufsichtsorgans 40 51
- Ausgleichsanspruch 24 24 ff.
- Begriff
  - Ausweitung 69 10 ff.
- Bescheinigung 25 1 f.; 26 9 f.; 27 3
- Antrag auf Erteilung 25 8 ff.
- Bindungswirkung 25 24; 26 10
- Form 25 25 f.
- gesonderte 25 27
- und Konzernverschmelzung 31 5
- nationales Recht 25 26
- Rechtsmittel gegen Nichterteilung 25 4
  - Versicherung der Sicherheitsleistung 25 21
  - Sperre 25 14
  - und Spruchverfahren 25 32
- Beschluss
  - fehlerhafter 23 26
- Besteuerung **StR** 15 ff.
- Betriebsübergang 29 11 f.
- und Eintragung 27 1 f.
- und Erwerb eigener Aktien 24 49
- fehlende Rechtmäßigkeitskontrolle als Auflösungsgrund 63 14
- fehlerhafte 30 1 ff.
- Gläubigerschutz 24 1 ff.
  - Anleihegläubiger 24 11
  - Sicherheitsleistung 24 5 ff.
- grenzüberschreitende **Vor 1 SEBG** 76b f.
- und Gründung 30 1 ff.
- Gründung durch - 17 1 f.
  - anwendbares Recht 18 1 f.
  - behördlicher Einspruch 19 1 ff.

- Beschlussphase 17 11; 18 4
- deutsches Recht 18 6 f.
- und GesR-RL 18 6
- Vollzugsphase 17 12
- Vorbereitungsphase 17 9 f.; 18 4
- innerstaatliche 66 39 ff.
- und Kapitalerhöhung 26 24; 29 4
- Konzern- 31 1 ff.
- Schutz der Minderheitsaktionäre 24 14 ff.
  - Anfechtungsklage/-ausschluss 24 34 ff., 55
  - angemessener Schutz 24 22 f.
  - Anspruchsverzinsung 24 32
  - Ausgleichsanspruch 24 24 ff.
  - Ausscheiden gegen Barabfindung 24 43 ff.
  - deutsche Vorschriften 24 24 ff.
  - Schadensersatz 24 33
  - Spruchverfahren 24 34 ff., 55
- Mitbestimmung **Vor 1 SEBG** 41 f.; **34 SEBG** 8 f.; **35 SEBG** 6 ff.
- nationale Formalitäten für Wirksamkeit der Übertragung bestimmter von den sich verschmelzenden Gesellschaften eingebrachter Vermögensgegenstände, Rechte und Verbindlichkeiten gegenüber Dritten 29 9 f.
- durch Neugründung 17 1 f., 5, 8; 23 15; 26 23
  - erstes Aufsichtsorgan 40 48
  - Sperrfrist für Beteiligung einer AG 25 20
  - Wirkungen 29 1 ff.
  - und Niederlassungsfreiheit 24 53
- Offenlegung 27 2; 28 1 ff.
- Optionslösung **Vor 1 SEBG** 45
- Prüfung 22 1 ff.
  - Abfindungshöhe 24 54
  - Anforderungen an den Prüfer 22 12 f.
  - anwendbares Recht 22 8 f., 11 f.
  - Auskunftsrecht der Prüfer 22 14 f.
  - Bericht 22 18 ff.
  - Bestellung des Prüfers 22 6 f., 10 f.
  - Entbehrlichkeit 22 22 f.
  - Gegenstand 22 16 f.
  - gemeinsame 22 3 f., 6 ff.
  - getrennte 22 3 f., 10 f.
  - Haftung der Prüfer 22 21
  - Pflicht 22 2
  - Unabhängigkeit der Prüfer 22 4 f.
  - Verzicht 22 23
- Rechtmäßigkeitsprüfung 25 1 ff.
  - Anmeldung 26 2, 6 ff.
  - Einreichung einer Beteiligungsvereinbarung 25 13
  - Vorlage einer Beteiligungsvereinbarung 26 12
  - Vorliegen einer Beteiligungsvereinbarung 26 18
  - Durchführung der Verschmelzung und Gründung der SE 26 1 f.

## Sachverzeichnis

- einzureichende Unterlagen **25** 9 ff.; **26** 9 ff.
  - fehlende **30** 2
  - fehlerhafte **30** 4
  - formelle **25** 5 f., 8 ff.; **26** 2
  - Gegenstand **25** 23
  - identische Kontrollstellen **25** 27
  - materielle **25** 5, 7, 16 ff.; **26** 3, 16 ff.
  - Mehrestaatllichkeit **26** 19
  - nationales Recht **26** 20 f.
  - Negativklärung **25** 14
  - Reinvermögensdeckung **26** 22
  - Sachgründungsprüfung **26** 23 f.
  - Vorlage der Satzung **26** 13
  - Schlussbilanz **25** 10 f.
  - Umfang **25** 5 ff.
  - Zustimmung zu gleich lautendem Verschmelzungsplan **26** 17
  - Vorlage von Beschlüssen **25** 12
  - Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit **25** 23
  - Zuständigkeit **25** 4; **26** 2, 5
  - Zweistufigkeit **25** 1 f.; **26** 1, 10, 14, 16; **27** 5; **30** 5
  - Zwischenverfügung des Registergerichts **25** 15
  - SE als Beteiligte **66** 34 ff.; **67** 1
  - und Sonderrecht **24** 11 ff.
  - Steuerrecht
    - Anteile der übertragenen/übernehmenden Körperschaft **StR** 59
    - Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft **StR** 49 ff.
    - Auswirkungen auf Gewinn der übernehmenden Körperschaft **StR** 46 ff.
    - Doppelbesteuerung **StR** 55 ff.
    - Hinausverschmelzung **StR** 95 ff.
    - Hineinverschmelzung **StR** 108 ff.
    - Schlussbilanz **StR** 38 ff.
    - Sofortbesteuerung **StR** 53, 58
    - spätere Besteuerung **StR** 58
    - Treaty Override **StR** 57
  - Stichtag **20** 21; **27** 2
  - als strukturelle Änderung **18 SEBG** 4 ff.
  - und Treuhänder **25** 22
  - Verfahren zur Kontrolle und Änderung des Umtauschverhältnisses der Aktien oder zur Abfindung von Minderheitsaktionären **25** 28 ff.
  - Wirksamwerden **27** 1 ff.
  - Wirkungen **27** 1; **29** 1 ff.
    - Aktienerwerb **29** 4 ff.
    - Erlöschen/Formwechsel der Gründungsgesellschaften **29** 7 f.
    - Gesamtrechtsnachfolge **29** 3, 9, 12
  - s. auch *Verschmelzungsgründung*, *Grenzüberschreitende Verschmelzung nach dem UmwG*
- Verschmelzungsbericht** **20** 31
- Abfindungsangebot **20** 43
  - Entbehrlichkeit **20** 47 f.
  - Erläuterung der Verschmelzung **20** 44

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Form **20** 42
- gemeinsamer **20** 41
- Inhalt **20** 41
- bei Konzernverschmelzung **31** 11 f.
- Pflicht **20** 39
  - Grenzen **20** 46
- Rechtmäßigkeitsprüfung **25** 18
- Umtauschverhältnis **20** 43
- verbundenes Unternehmen **20** 45
- Verzicht **20** 48
- Zweck **20** 40

### **Verschmelzungsbericht bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach dem UmwG**

- Entbehrlichkeit **309 UmwG** 30 ff.
- Erstellung **309 UmwG** 6 f.
- Form **309 UmwG** 8
- gemeinsamer **309 UmwG** 7
- Inhalt
  - allgemeiner Abschnitt **309 UmwG** 10 ff.
  - anteilsinhaberspezifischer Abschnitt **309 UmwG** 17 ff.
  - arbeitnehmerspezifischer Abschnitt **309 UmwG** 25 ff.
- Konzernverschmelzung **309 UmwG** 5
- Sprache **309 UmwG** 9
- unionsrechtliche Vorgaben **309 UmwG** 1 ff.
- Zugänglichmachung
  - Form **310 UmwG** 10 f.
  - Frist **310 UmwG** 8 f.
  - Gegenstand **310 UmwG** 4 ff.
  - Stellungnahme der Arbeitnehmerseite **310 UmwG** 13
  - Übermittlungs-/Auslegungspflicht **310 UmwG** 14
  - unionsrechtliche Vorgaben **310 UmwG** 1 ff.
- Zweck **309 UmwG** 3

### **Verschmelzungsbescheinigung** **318**

- **UmwG** 2 f., 8 ff.
- bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach dem UmwG **316 UmwG** 31 ff.

### **Verschmelzungsbeschluss**

- Rechtmäßigkeitsprüfung **25** 19
- Vorlage **26** 11

### **Verschmelzungsgründung** **2** 1 ff., 23;

- 3** 3, 5; **6** 19, 22; **8** 5; **9** 20; **12** 13, 31; **16** 8, 27, 31

- anwendbares Recht **15** 6 ff., 14
- Handelsregisteranmeldung **12** 7, 10

- s. auch *Verschmelzung*

### **Verschmelzungsplan**

- Abfindung **24** 43 ff.
- Abfindungsangebot **20** 9, 37
- Aktienübertragung **20** 17 f.
- Arbeitnehmerbeteiligung **20** 33 ff.
- Auslandsbeurkundung **20** 7
- besondere Vorteile **20** 24
- Einheitlichkeit **20** 4

- Form **20** 4 ff.
- freiwillige schuldrechtliche Abreden **20** 3, 38
- gleich lautender **26** 17
  - Vorlage **26** 11
- Gründungsdokument **20** 1 ff.
- Zustimmung der Hauptversammlungen **23** 1 ff.
  - Aufnahmeverschmelzung **23** 16
  - Beschlussfassung **23** 13 ff.
  - Beschlusswirkungen **23** 17
  - Durchführung **23** 9 ff.
  - Einberufung **23** 5
  - Kapitalerhöhung **23** 16
  - Nachgründungsbericht und -prüfung **23** 7 f.
  - Neugründungsverschmelzung **23** 15
  - notwendige Unterlagen **23** 6
  - Vorbereitung **23** 4 ff.
- Inhalt **20** 9 ff.
  - fakultativer **20** 38
  - Firma **20** 11 f.
  - Sitz **20** 11 f.
- kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten **21** 10
- und Konzernverschmelzung **31** 8 f.
- Mitteilung bekannt zu machender Angaben gegenüber dem Register **21** 6 f.
- Offenlegung **21** 2, 8 ff.
- Rechnungslegung **20** 21
- Rechtmäßigkeitsprüfung **25** 17
- Rechtsnatur **20** 2
- Satzung
  - Begriff **20** 25
  - Feststellung **20** 26 f.
  - Inhalt **20** 28 ff.
- Sonderrechte **20** 22 f.
- Sprache **20** 8
- Umtauschverhältnis der Aktien und Höhe der Ausgleichsleistung **20** 13 ff.
- Verzicht **21** 9
- Wertpapiere **20** 22
- Zeitpunkt der Gewinnberechtigung **20** 19 f.
- Zuleitung an Betriebsrat **21** 10
- Verschmelzungsplan bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach dem UmwG**
  - Änderung **307 UmwG** 50
  - Arbeitnehmerbeteiligung **307 UmwG** 36 f.
  - Aufstellung **307 UmwG** 11 ff.
  - Barabfindung **313 UmwG** 1 ff.
  - Barabfindungsangebot **307 UmwG** 41
  - Barzahlungshöhe **307 UmwG** 24
  - Bekanntmachung
    - formelle Anforderungen **308 UmwG** 16 f.
    - Frist **308 UmwG** 26 f.
    - Inhalt **308 UmwG** 18 ff.
    - Mitteilungspflicht **308 UmwG** 25
  - unionsrechtliche Vorgaben **308 UmwG** 1 ff.
  - Verzichtbarkeit **308 UmwG** 15
  - Beschäftigungsauswirkungen **307 UmwG** 26 ff.
  - besondere Vorteile **307 UmwG** 34
  - Betriebsrenten und -anwartschaften **307 UmwG** 45
  - Beurkundung **307 UmwG** 54 ff.
  - Bewertung des Vermögens **307 UmwG** 38 f.
  - Einreichung
    - formelle Anforderungen **308 UmwG** 8 ff.
    - Richtlinienkonformität der Fristberechnung **308 UmwG** 14
  - Entwurf **307 UmwG** 15
  - EU-Company Law Package **307 UmwG** 1
  - falsche/fehlende Angaben **307 UmwG** 49
  - Form **307 UmwG** 16
  - gemeinsamer **307 UmwG** 14
  - Gesellschafterstellung und Einlage des Gesellschafters **307 UmwG** 44
  - indikativer Zeitplan **307 UmwG** 46
  - Inhalt
    - fakultativer **307 UmwG** 47 f.
    - Mindest- **307 UmwG** 20 ff.
  - Konzernverschmelzung **307 UmwG** 51 ff.
  - Rechtsform, Firma, Sitz **307 UmwG** 21
  - Rechtsnatur **307 UmwG** 6 ff.
  - Satzung **307 UmwG** 35
  - Sicherheiten an die Gläubiger **307 UmwG** 42 f.
  - Sonderrechte **307 UmwG** 33
  - Sprache **307 UmwG** 17 f.
  - Stichtag der Bilanzen **307 UmwG** 40
  - Stichtag der Verschmelzung **307 UmwG** 30 ff.
  - Übertragung der Gesellschaftsanteile **307 UmwG** 25
  - Umtauschverhältnis **307 UmwG** 22 f.
  - unionsrechtliche Vorgaben **307 UmwG** 1 ff.
  - und Verschmelzungsvertrag **307 UmwG** 19
  - Zeitpunkt der Gewinnberechtigung **307 UmwG** 29
  - Zuleitung an Betriebsrat **307 UmwG** 10
- Verschmelzungsprüfung bei grenzüberschreitender Verschmelzung nach dem UmwG**
  - Bestellung des Prüfers **311 UmwG** 7 ff.
  - Durchführung **311 UmwG** 11 ff.
  - Entbehrlichkeit **311 UmwG** 15 ff.
  - gemeinsame **311 UmwG** 8
  - getrennte **311 UmwG** 7
  - unionsrechtliche Vorgaben **311 UmwG** 1 ff.

# Sachverzeichnis

## **Verschwiegenheitspflicht Vor 1**

- SEBG 46; 30 SEBG 4; 41 SEBG 3 ff.
- Arbeitnehmervertreter 38 SEBG 2; 41 SEBG 1, 3 ff.
- Abschluss
  - einzelstaatliches Recht 49 13
  - öffentliches Interesse 49 15 f.
- Dauer 49 4 f.
- geschäftsführender Direktor 40 SE-AG 75, 76a
- Interessen der Gesellschaft 49 2, 6 ff.
- öffentliche Gerüchte 49 8
- Schaden der Gesellschaft 49 6
- Umfang 49 7
- Verpflichtete 49 3, 5, 10
- Verstoß 49 17
- Verwaltungsratsmitglied 44 11; 39 SEAG 16
- Weitergabeverbot 49 9 ff.
- Zweck 49 1 f.

## **Versicherungsaufsichtsrecht**

- Offenlegung 65 12 f.

## **Versicherungsunternehmen 62 1, 3**

- Vertragskonzern 49 SEAG 17 ff.

## **Vertragsprüfer 49 SEAG 22**

## **Vertrauensentzug 52 40**

- als wichtiger Grund für Abberufung 39 25

## **Vertrauensgrundsatz**

- zwischen Verwaltungsrat und geschäftsführenden Direktoren 22 SEAG 16

## **Vertrauensschutz 9 21**

## **Vertrauensverlust**

- als Grund für Abberufung eines Verwaltungsratsmitglieds 29 SEAG 13

## **Vertrauensvolle Zusammenarbeit**

- zwischen bVG und Leitungen 13 SEBG 1 ff.
- zwischen Leitung und SE-Betriebsrat/Arbeitnehmervertretern 40 SEBG 1 ff.

## **Vertraulichkeitsverpflichtung 40 30 f.**

## **Vertretung**

- durch die geschäftsführenden Direktoren 41 SEAG 1 ff.
- gegenüber geschäftsführenden Direktoren
  - Aktiv– 41 SEAG 15 ff.
  - Passiv– 41 SEAG 18
- und Leitung 22 SEAG 10
- Leitungsorgan 39 10
- der SE gegenüber dem Leitungsorgan 40 14
- Stimmrechts– 58 5
- Verwaltungsorgan 43 17

## **Vertretungsorgan**

- Arbeitnehmervertretungsgremium als – Vor 1 SEBG 38

## **Verwaltungsentscheidung**

- Organmitgliedschaft 47 20 f.

## **Verwaltungsorgan 38 1 ff., 10, 21, 22; 43 1 ff.**

- Anstellungsvertrag 43 35

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Arbeitnehmervertreter 43 24 f.
- Begriff 20 SEAG 4
- Beratung 44 4
- ausdrücklicher Beschluss für in der Satzung festgelegte Geschäfte 48 16 f.
- Beschlussfassung 50 1 ff.
- Besetzung der Arbeitnehmersitze durch den SE-Betriebsrat 36 SEBG 7 ff.
- Bestellung der Mitglieder
  - Amtsdauer 46 1 ff.
  - Annahme 43 34
  - Arbeitnehmervertreter 43 29 ff.
  - gerichtliche 43 26, 32
  - Rechtsnatur 43 35
  - durch die Satzung 43 27 f.
  - Widerruf 43 36
  - Zuständigkeit 43 25 ff.; 52 12
- Einberufung der Hauptversammlung 54 13 ff.
- erstes 43 27 f.
  - Amtsdauer 46 14
  - Arbeitnehmervertreter 43 31 ff.
- Geschäftsführung
  - Begriff 43 5
  - Geschäftsführer 43 7 ff.
  - Geschlechterquote 21 SEBG 28 ff.
  - Gestaltungsmöglichkeiten 38 6
  - Haftung der Mitglieder 51 1 ff.
  - und Hauptversammlung 43 5 f.
  - Informationsrecht der Mitglieder 44 7 ff.
  - Letztentscheidungsrecht der Anteilseignerseite 50 29
- persönliche Voraussetzungen der Mitglieder 47 11 ff.
- Sitzung
  - außerordentliche 44 3
  - Form 44 5
  - Gegenstand 44 4
  - Mindestturnus 44 1 ff.
  - Rechtsfolgen bei Verstoß 44 6
- Überbesetzung 43 21
- Unterbesetzung 43 21
- Verschwiegenheitspflicht der Mitglieder 49 1 ff.
- Verteilung der Arbeitnehmersitze durch den SE-Betriebsrat 36 SEBG 1 ff.
- Vertretung der SE 43 17
- Vorsitzender
  - Abberufung 45 9
  - Amtszeit und vorzeitige Amtsbeendigung 45 8 ff.
  - ausschlaggebende Stimme 50 26
  - Bankaufsichtsrecht 45 11a
  - Handelsregisteranmeldung 45 12
  - Letztentscheidungsrecht 45 13 f.
  - Niederlegung 45 10
  - Rechtsstellung 45 11 f.
  - Stichtscheidstimme Vor 20 SE-AG 9 f.
  - Wahl 45 1 ff.

- vorzeitige Abberufung von Mitgliedern **46** 18
- Zahl der Mitglieder
  - mitbestimmte **SE 43** 22 ff.
  - nicht mitbestimmte **SE 43** 18 ff.
- s. auch *Verwaltungsrat*
- Verwaltungsrat Vor 20 SEAG** 1 ff.
  - Abberufung der Mitglieder
    - Allgemeines **29 SEAG** 1 ff.
    - entsandte **29 SEAG** 11 ff.
    - Ersatzmitglieder **29 SEAG** 20
    - gerichtliche **29 SEAG** 13 ff.
    - durch Hauptversammlung **29 SE-AG** 4 ff.
    - nicht entsandte **29 SEAG** 4 ff.
  - Abberufung von Mitgliedern
    - Mehrheit **57** 20
  - Prüfungsauftrag an Abschlussprüfer **22 SEAG** 36
  - Ad-hoc-Mitteilung **22 SEAG** 54
  - aktienrechtliche Handlungen **22 SE-AG** 52
  - Aktionärsklage **22 SEAG** 27
  - Amtsniederlegung **29 SEAG** 22 f.
  - Anfechtung der Wahl von Mitgliedern **32 SEAG** 1 ff.
    - Wirkung des Urteils **33 SEAG** 1
  - Anstellungsvertrag **28 SEAG** 3
  - anwendbares Recht **22 SEAG** 1 f., 42 ff.
  - Arbeitnehmervertreter **27 SEAG** 19
  - Ausschuss
    - Arten **34 SEAG** 22 ff., 31 ff., 37 ff.
    - Auswahl der Mitglieder **34 SE-AG** 31 ff.
    - Beteiligungsvereinbarung **34 SEAG** 24
    - Delegationsverbote **34 SEAG** 25 ff.
    - Einberufung **37 SEAG** 1
    - Ermessen **34 SEAG** 23 f., 37
    - Exekutiv- **34 SEAG** 53
    - Informationspflicht **34 SEAG** 36
    - innere Ordnung **34 SEAG** 35
    - Mitbestimmung **34 SEAG** 32
    - Prüfungs- **34 SEAG** 37 ff.
    - Related-Party- **34 SEAG** 47 ff.
    - Teilnahme an Sitzungen **36 SEAG** 6 ff.
    - Verhältnis zum Plenum **34 SEAG** 36
    - Zahl der Mitglieder **34 SEAG** 30
  - Begriff **43** 2; **Vor 20 SEAG** 2; **20 SEAG** 4
  - Bericht an Hauptversammlung über Ergebnis seiner Prüfung **47 SEAG** 15 f.
  - Beschlussfassung
    - fehlerhafte **35 SEAG** 19
    - schriftliche Stimmabgabe **35 SEAG** 1 ff.
    - ohne Sitzung **35 SEAG** 5 f.
    - Stimmbote **35 SEAG** 3 f.
  - Beschlussunfähigkeit
    - Ergänzung **30 SEAG** 1 ff.
  - Bestellung der Mitglieder
    - Allgemeines **28 SEAG** 1 ff.
    - Entsenderechte **28 SEAG** 5 f.
    - Ersatzmitglieder **28 SEAG** 8 ff.
    - fehlerhafte **28 SEAG** 11 ff.
    - gerichtliche **30 SEAG** 1 ff.
    - durch Hauptversammlung **28 SEAG** 4
    - Stellvertreter **28 SEAG** 7
  - Business Judgment Rule **39 SEAG** 7 ff., 14
  - und Corona **22 SEAG** 2
  - Delegation **22 SEAG** 35 ff.
  - Delegationsverbot **22 SEAG** 8
  - Dienst-/Werkvertrag mit Mitglied **38 SEAG** 17 ff.
  - D & O-Versicherung **39 SEAG** 21
  - Einberufung
    - Allgemeines **37 SEAG** 1
    - Selbstvornahme **37 SEAG** 7
    - Verlangen **37 SEAG** 4 ff.
    - Zuständigkeit **37 SEAG** 1 ff.
  - Einberufung der ordentlichen Hauptversammlung **48 SEAG** 3
  - einköpfiger **34 SEAG** 3, 21
  - Einsichtsrecht **22 SEAG** 30 ff.
  - Entschprechenserklärung **22 SEAG** 56 ff.
  - erster
    - Vergütung **38 SEAG** 7
  - Finanzverantwortung **22 SEAG** 6 f.
  - als geborener Abwickler **63** 46
  - Gesamtorgan **22 SEAG** 8
  - Gesamtverantwortung **39 SEAG** 12
  - und geschäftsführende Direktoren **22 SEAG** 47 ff.
  - Geschäftsordnung
    - Allgemeines **34 SEAG** 14
    - Erlass **34 SEAG** 15 ff.
    - Inhalt **34 SEAG** 18
    - Mitbestimmung **34 SEAG** 17
    - Rechtsfolgen bei Verstoß **34 SEAG** 19
    - Satzungsuvorrang **34 SEAG** 16
  - Geschlechterquote **24 SEAG** 3 ff.
  - Haftung der Mitglieder **39 SEAG** 1 ff., 19 ff.
    - Entscheidung über Geltendmachung eines Anspruchs **39 SEAG** 24 ff.
  - Haftungsanspruch gegen - **51** 20
  - Handelsbücher **22 SEAG** 28
  - und Hauptversammlung
    - Einberufung **22 SEAG** 19 ff.
    - Vorbereitung und Ausführung von Hauptversammlungsbeschlüssen **22 SEAG** 26 f.
  - Informationsrechte der Mitglieder **47 SEAG** 9 ff.
  - Informationsverantwortung **22 SEAG** 6 f.
  - Insolvenzantragspflicht **22 SEAG** 37 ff.
  - Investor Relations **22 SEAG** 7
  - kapitalmarktrechtliche Pflichten **22 SE-AG** 53 ff.
  - Kontroll-/Risikomanagementsystem **22 SEAG** 1, 16, 28

## Sachverzeichniss

- korporationsrechtliches Verhältnis zur SE **28 SEAG 3**
- Kreditgewährung an Mitglied **38 SEAG 25 ff.**
- Leitung **22 SEAG 1 ff.**
  - Begriff **22 SEAG 5 ff.**
  - Delegation **22 SEAG 8**
  - Berücksichtigung von ESG-Belangen **22 SEAG 12**
  - Abgrenzung zu Geschäftsführung und Vertretung **22 SEAG 9 f.**
  - Bindung an das Gesellschaftsinteresse **22 SEAG 12**
    - Weisungsfreiheit **22 SEAG 11**
- Nebenamt **22 SEAG 3**
- Neutralitätspflicht bei Übernahme **22 SEAG 55a f.**
- Nichtigkeit der Wahl von Mitgliedern – allgemeine Nichtigkeitsgründe **31 SEAG 1 f.**
  - Bestellungshindernis **31 SEAG 5 f.**
  - Geltendmachung **31 SEAG 9 ff.**
  - Verstoß gegen Geschlechterquote **31 SEAG 7a**
  - Überschreiten der Höchstzahl **31 SEAG 3 f.**
  - Mitbestimmungsmangel **31 SEAG 7**
  - Rechtsfolgen **31 SEAG 8**
  - Wirkung des Urteils **33 SEAG 1**
  - fehlerhafte Zusammensetzung **31 SEAG 3 f.**
- Notvertretungsbefugnis **45 SEAG 1**
- Organisationsverantwortung **22 SEAG 6 f.**
- persönliche Voraussetzungen der Mitglieder
  - allgemeines **27 SEAG 7 ff.**
  - Allgemeines **27 SEAG 1 f.**
  - Anwendung von § 76 Abs. 3 AktG **27 SEAG 3 ff.**
  - Anwendung von § 105 Abs. 1 AktG **27 SEAG 6**
    - besondere **27 SEAG 17 ff.**
    - Cooling off **27 SEAG 14**
  - Fehlen bei Bestellung **27 SEAG 20 ff.**
  - gesetzliche Vertreter eines abhängigen Unternehmens **27 SEAG 12 ff.**
  - Höchstzahl von Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsmandaten **27 SEAG 8 ff.**
  - natürliche Person **27 SEAG 15 f.**
  - Überkreuzverflechtung **27 SEAG 13 f.**
  - in Unternehmen von öffentlichem Interesse **27 SEAG 17 ff.**
  - Wegfall nach Amtsantritt **27 SEAG 23**
- Pflichten der Mitglieder
  - Legalitätspflicht **39 SEAG 5**
  - Sorgfaltpflicht **39 SEAG 3 ff.**
  - Treuepflicht **39 SEAG 16 ff.**
  - Überwachungspflicht **39 SEAG 11 ff.**
- Planungs- und Steuerungsverantwortung **22 SEAG 6 f.**

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

- Prüfung der Vorlagen der geschäftsführenden Direktoren **47 SEAG 12 ff.**
- Prüfungsbericht **21 SEAG 13 f.**
- Prüfungsrecht **22 SEAG 30 ff.**
- Rechnungslegung **22 SEAG 28 f.**
- Generalverweisung auf Rechte und Pflichten von Vorstand und Aufsichtsrat **22 SEAG 42 ff.**
- Selbstorganisation **34 SEAG 28**
- Selbstorganisationsrecht **48 11**
- Sitzungsniederschrift **34 SEAG 20 f.**
- statutarische Voraussetzungen für Mitgliedschaft
  - Rechtsfolgen bei Verstoß **47 29**
- Stellungnahme bei Übernahme **22 SEAG 55**
- Stellvertreter des Vorsitzenden
  - Allgemeines **34 SEAG 4**
  - Handelsregisteranmeldung **34 SEAG 7**
  - Rechtsstellung **34 SEAG 8 ff.**
  - Recht zum Stichentscheid **34 SEAG 9 ff.**
  - Wählbarkeit **34 SEAG 5 f.**
  - Zweitstimmrecht **34 SEAG 13**
- Teilnahme an Sitzungen
  - Abschlussprüfer **36 SEAG 10**
  - Aufsichtsbehördenvertreter **36 SEAG 10**
  - eines Ausschusses **36 SEAG 6**
  - Mitglieder **36 SEAG 1 ff.**
  - organfremder Dritter **36 SEAG 7 ff.**
  - Sachverständige und Auskunftspersonen **36 SEAG 3 ff.**
- Überwachung **22 SEAG 13 ff.**
  - Delegation **22 SEAG 15**
  - Kontrollinstrumente **22 SEAG 14**
  - Reichweite **22 SEAG 16 f.**
  - Überwachungssystem **22 SEAG 28**
  - Unvollständigkeit
    - Ergänzung **30 SEAG 8 ff.**
- Vergütung
  - aktienkursorientierte **38 SEAG 13 ff.**
  - Allgemeines **38 SEAG 1 ff.**
  - Art **38 SEAG 11 ff.**
  - Begriff **38 SEAG 6**
  - Bericht in börsennotierten Gesellschaften **38 SEAG 15a ff.**
  - Höhe **38 SEAG 8 ff.**
  - steuerliche Behandlung **38 SEAG 16**
  - Zuständigkeit für Festsetzung **38 SEAG 4 f.**
- Verhinderung eines Mitglieds **36 SEAG 7**
- Vertretung der SE gegenüber den geschäftsführenden Direktoren **41 SEAG 15 ff.**
- Vorsitzender **34 SEAG 3**
  - Bekanntmachung über die Zusammensetzung **25 SEAG 1 ff.**
  - Einberufung **37 SEAG 1 ff.**
  - Geschäftsbrief **43 SEAG 1 f., 4**

- Publizität **46 SEAG** 8
- Selbstwahl **35 SEAG** 14
- Verhinderung **34 SEAG** 8; **35 SE-AG** 16
- Zweitstimmrecht **35 SEAG** 7 ff.
- Weisungsrecht **40 SEAG** 74, 79;
- 44 SEAG** 1, 8 ff.; **47 SEAG** 8
- Adressat **44 SEAG** 13
- Grenzen **44 SEAG** 14 ff.
- Prüfungs- und Folgepflicht der geschäftsführenden Direktoren **44 SEAG** 17 ff.
- Rechtsgrundlage **44 SEAG** 9
- Umfang **44 SEAG** 10 ff.
- Verfahren **44 SEAG** 20 f.
- Zahl der Mitglieder
  - Allgemeines **23 SEAG** 1
  - Höchstzahl **23 SEAG** 5
  - Mindestzahl **23 SEAG** 4
  - Mitbestimmung **23 SEAG** 6 ff.
  - Rechtsfolgen bei Verstoß **23 SEAG** 11
  - Regelzahl **23 SEAG** 2 f.
  - Satzungsfreiheit **23 SEAG** 3
- Zahlungsverbot bei Insolvenz **22 SE-AG** 41
- Zusammensetzung
  - Bekanntmachung **25 SEAG** 1 ff.
  - gerichtliche Entscheidung **26 SE-AG** 1 ff.
  - Grundlagen **24 SEAG** 1 f.
  - Publizität **46 SEAG** 1 ff.
- s. auch *Verwaltungsorgan*
- Verwaltungssitz** **7** 10 ff.
- außerhalb der EU **64** 12
- Vetorecht**
  - des Leitungsorganvorsitzenden **39** 9
  - zugunsten des Vorsitzenden **50** 20
- Videokonferenz** **44** 5; **50** 11; **21 SEBG** 14
- anlässlich COVID-19-Pandemie **48 SEBG** 1 ff.
- des Verwaltungsrats **35 SEAG** 5
- Vier-Augen-Prinzip** **Vor 20 SEAG** 3; **22 SEAG** 29; **40 SEAG** 2; **44 SEAG** 11, 18; **47 SEAG** 1, 8, 12, 14; **49 SEAG** 2, 11
- Vinkulierung**
  - Zustimmung **22 SEAG** 47, 52; **34 SE-AG** 25
- Virtuelle Hauptversammlung** **53** 39 ff.
- Völkerrechtlicher Vertrag**
  - anwendungsausschließendes Gesetz **StR** 57
- Vollversammlung** **53** 35
- Vorabbescheinigung** **315 UmwG** 3; **316 UmwG** 22; **318 UmwG** 3
- Vorabentscheidungsverfahren** **9** 12
- Vor-AG**
  - SE-Gründung **2** 5
- Vorbehaltsvermerk** **331 UmwG** 10
- Vorgesellschaft** **16** 4 f., 7

- Vor-GmbH**
  - und Holding-SE **2** 13
- Vorher-Nachher-Prinzip** **40** 68a, 71; **42** 8; **Vor 20 SEAG** 6; **Vor 1 SEBG** 11, 39, 53, 63; **1 SEBG** 5; **18 SEBG** 4 f., 15a; **26 SEBG** 8; **Vor 34 SEBG** 3; **35 SEBG** 10; **1 MgVG** 16 ff., 36; **1 MgFSG** 7
- Vorläufigkeitsvermerk** **27** 3; **331 UmwG** 10
- Vorrats-AG**
  - SE-Gründung **2** 6
- Vorratsgesellschaft** **334 UmwG** 8
- ausländische **26** 19
- Vorrats-SE** **2** 4, 29 ff.; **8** 118a; **35** 14; **37** 8; **Vor 1 SEBG** 79, 85; **18 SEBG** 11
- ohne Arbeitnehmer **12** 25 f.
- arbeitnehmerlose **3 SEBG** 10 ff.
- Handelsregisteranmeldung **12** 11 f.
- Zulässigkeit **16** 39 ff.
- Vor-SE** **32** 11, 20; **33** 13 ff.; **39** 21
- Anerkennung **16** 21 ff.
- anwendbares Recht **16** 34
- Dauer **16** 33
- Einpersonengründung **16** 28
- Entstehung **16** 30 ff.
- europäischer Prägung **16** 24 ff.
- Gründerhaftung **16** 36 ff.
- und Gründungsformen **16** 27
- Haftung **16** 16
- und Handelndenhaftung **16** 19 f.
- Organisationsverfassung **16** 34
- Rechtsfähigkeit **16** 29
- Rechtsnatur **16** 29
- und Verschmelzung zur Aufnahme **16** 37
- Vertretungsmacht **16** 35
- Vorsitzender**
  - des Aufsichtsorgans **42** 1 ff.
  - der Geschäftsführung **40 SEAG** 21 f.
  - des Leitungsorgans **39** 9
  - Stimmengewicht **40** 23
- Vorsitzmandat**
  - Höchstzahl **27 SEAG** 10 f.
- Vorstand**
  - der **AG** **39** 3
  - bei Tochter-Gründung **36** 26
- Vorzugsaktie**
  - Sonderbeschluss **60** 14 ff.
  - Verweis auf nationales Recht **5** 23
- UUCA** **39** 8a
- Wahl**
  - des Stellvertreters des Vorsitzenden des Aufsichtsorgans **42** 21
  - des Vorsitzenden des Aufsichtsorgans **42** 5 ff.
- Wahlgremium**
  - bVG **8 SEBG** 1 ff.; **9 SEBG** 1 f.
- Währung**
  - Euro **67** 1 ff.
  - Landes– **67** 2

## Sachverzeichnis

**Wandelschuldverschreibung**  
– Verweis auf nationales Recht 5 27  
**Wegzug** 7 22 ff.; 19 2; 64 3; 69 7;  
Vor 305 UmwG 8; StR 1 ff.,  
127 ff.  
**Weiche Quote** 24 SEAG 10  
**Weisung**  
– beherrschungsvertragliche 49 SE-  
AG 25 ff.  
**Weisungsrecht**  
– der Hauptversammlung gegenüber Ver-  
waltungsorgan 43 6  
**Weiterführung**  
– Offenlegung 65 9  
**Welteinkommensprinzip** StR 130  
**Werkvertrag**  
– mit Verwaltungsratsmitglied 38 SE-  
AG 17 ff.  
**Wertermittlungsmethode** 37 50  
**Werthaltigkeitsprüfung**  
– bei Umwandlung in AG 66 25 ff.  
**Wertpapier** 5 1 ff.  
– im Verschmelzungsplan 20 22  
– Verweis auf nationales Recht 5 22 ff.  
**Wertschöpfungskette** 40 8  
**Wertsteigerung**  
– Besteuerung StR 23 f.  
**Wettbewerbsverbot** 39 3, 36  
– geschäftsführende Direktoren 40 SE-  
AG 66 ff.  
– geschäftsführender Direktor 40 SE-  
AG 75, 76a  
– Verwaltungsratsmitglied 39 SEAG 16  
– nach vorübergehender Abberufung eines  
geschäftsführenden Direktors 40 SE-  
AG 61i  
**Wichtiger Grund**  
– für Abberufung als Verwaltungsratsmit-  
glied 29 SEAG 13  
**Wiederbestellung** 46 19 f.  
**Wirecard** 34 SEAG 38  
**Wirksamkeitsvermerk**  
– bei grenzüberschreitender Verschmelzung  
nach dem UmwG 316 UmwG 35 ff.  
**Wirtschaftliche Neugründung** 2 30 ff.;  
12 11 f., 26; 16 41; 35 10  
**Wirtschafts- und Währungsunion** 67 1  
**Wirtschaftsprüfer**  
– als Verschmelzungsprüfer 22 12  
**Wohl der Gesellschaft**  
– Einberufung der Hauptversammlung  
54 21 f.  
**Wohl der monistischen SE** 22 SE-  
AG 20 ff.  
**Work-Life-Balance** 39 25a  
**Zahlungseinstellung** 63 1 ff.  
– anwendbares Recht 63 62 ff.  
– Verfahren  
– Offenlegung 65 1 ff., 8  
– s. auch *Auflösung, Insolvenz, Liquidation*

fette Zahlen = Artikel oder Paragraphen

**Zahlungsunfähigkeit** 63 1 ff.  
– anwendbares Recht 63 62 ff.  
– Berichtspflicht 40 SEAG 44  
– Insolvenzantragspflicht 22 SEAG 37 ff.  
– und Kompetenz 52 12  
– und Sitzverlegung 8 53, 57, 115 ff.  
– Verfahren  
– Offenlegung 65 1 ff., 8  
– s. auch *Auflösung, Insolvenz, Liquidation*  
**Zaunkönigregelung** 33 2  
**Zeichnung** 35 8 ff.  
**Zeitplan**  
– für Sitzverlegung 8 24  
**Zinsvortrag**  
– Übertragung StR 69  
**Zuruf**  
– als Stimmabgabe 57 9; 58 3  
**Zusammenschlussvereinbarung** 32 36,  
49; 33 9  
**Zustimmung**  
– der Anteilsinhaber zum Formwechselplan  
339 UmwG 1 ff.  
– der Anteilsinhaber zur grenzüberschrei-  
tenden Spaltung 326 UmwG 1 ff.  
– der Anteilsinhaber zur grenzüberschrei-  
tenden Verschmelzung 312 UmwG 1 ff.  
**Zustimmungspflichtiges Geschäft**  
– Allgemeines 48 1 ff.  
– mitgliedstaatlicher Mindestkatalog  
48 24 f.  
– Zustimmung- und Beschlussvorbehalt  
durch die Satzung  
– Arten von Geschäften 48 7 ff.  
– ausdrücklicher Beschluss des Verwal-  
tungsorgans 48 16 f.  
– Ersetzungsverfahren 48 19 f.  
– Regelungsauftrag an Satzungsgeber  
48 4 ff.  
– Wirkung einer (fehlenden) Zustim-  
mung bzw. eines (fehlenden) Beschlus-  
ses 48 18  
– Zustimmungsbeschluss des Aufsichts-  
organs 48 13 ff.  
– Zustimmungsvorbehalt durch Aufsichts-  
organ  
– bestimmte Arten von Geschäften  
48 23  
– Regelungsermächtigung an Mitglied-  
staaten 48 21 f.  
**Zustimmungsvorbehalt** 40 15  
**Zuzug** 7 22; StR 135 f.  
**Zweckerreichung** 63 18  
**Zweigniederlassung** 7 21; 64 6  
– und Holding-SE-Gründung 2 14, 16 f.  
– bei Umwandlung in SE 2 22  
**Zweijahresfrist** 2 17, 23  
– Vermeidung/Umgehung 2 28  
**Zweitstimmrecht**  
– des Verwaltungsratsvorsitzenden  
35 SEAG 7 ff.  
**Zwischenwert** StR 71