

**Jennifer Groll**

# Gesellschafts- und steuerrechtliche Aspekte der Europäischen Aktiengesellschaft

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2002 Diplomica Verlag GmbH  
ISBN: 9783832456733

**Jennifer Groll**

# **Gesellschafts- und steuerrechtliche Aspekte der Europäischen Aktiengesellschaft**



---

Jennifer Groll

# **Gesellschafts- und steuerrechtliche Aspekte der Europäischen Aktiengesellschaft**

**Diplomarbeit  
an der Universität Osnabrück  
Fachbereich Wirtschaftswissenschaften  
3 Monate Bearbeitungsdauer  
April 2002 Abgabe**



Diplomica GmbH ———  
Hermannstal 119k ———  
22119 Hamburg ———

Fon: 040 / 655 99 20 ———  
Fax: 040 / 655 99 222 ———

agentur@diplom.de ———  
www.diplom.de ———

ID 5673

Groll, Jennifer: Gesellschafts- und steuerrechtliche Aspekte der Europäischen Aktiengesellschaft / Jennifer Groll - Hamburg: Diplomica GmbH, 2002  
Zugl.: Osnabrück, Universität, Diplomarbeit, 2002

---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH  
<http://www.diplom.de>, Hamburg 2002  
Printed in Germany

# Inhaltsverzeichnis

|   |            |
|---|------------|
| <b>INHALTSVERZEICHNIS</b> .....   | <b>I</b>   |
| <b>ABBILDUNGS- UND TABELLENVERZEICHNIS</b> .....  | <b>III</b> |
| <b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b> .....  | <b>IV</b>  |
| <b>1 VORAUSSCHAU</b> .....  | <b>1</b>   |
| <b>2 ZIELE</b> .....  | <b>4</b>   |
| <b>3 ENTSTEHUNGSGESCHICHTE</b> .....  | <b>7</b>   |
| <b>4 DAS STATUT DER EUROPÄISCHEN AKTIENGESELLSCHAFT</b>   | <b>11</b>  |
| <b>4.1 ALLGEMEINES</b> .....  | <b>11</b>  |
| <b>4.2 GRÜNDUNG EINER SE</b> .....  | <b>13</b>  |
| 4.2.1 GRÜNDUNG DURCH VERSCHMELZUNG.....   | 14         |
| 4.2.2 GRÜNDUNG EINER HOLDING-SE.....  | 19         |
| 4.2.3 GRÜNDUNG EINER SE ALS TOCHTERGESELLSCHAFT.....  | 23         |
| 4.2.4 GRÜNDUNG DURCH FORMWECHSEL.....   | 25         |
| <b>4.3 SITZVERLEGUNG</b> .....  | <b>26</b>  |
| <b>4.4 ORGANSTRUKTUR DER SE</b> .....   | <b>29</b>  |
| 4.4.1 DIE VERWALTUNG.....   | 30         |
| 4.4.1.1 Das dualistische System.....  | 30         |
| 4.4.1.2 Das monistische System.....   | 31         |
| 4.4.2 DIE HAUPTVERSAMMLUNG.....   | 33         |
| <b>4.5 BETEILIGUNGSRECHTE DER ARBEITNEHMER</b> .....  | <b>34</b>  |
| <b>5 BESTEUERUNG DER EUROPÄISCHEN AKTIENGESELLSCHAFT</b> .....  | <b>37</b>  |
| <b>5.1 BESTEUERUNG DER GRÜNDUNG</b> .....   | <b>37</b>  |
| 5.1.1 GRÜNDUNG DURCH VERSCHMELZUNG.....   | 38         |
| 5.1.1.1 Gründung durch Verschmelzung von Gesellschaften verschiedener<br>EU-Mitgliedstaaten.....                      | 38         |
| 5.1.1.1.1 Die Ebene der übertragenden Gesellschaften.....   | 40         |
| 5.1.1.1.2 Die Ebene der übernehmenden Gesellschaft (SE).....  | 42         |
| 5.1.1.1.3 Die Ebene der Gesellschafter.....   | 45         |
| 5.1.1.2 Gründung durch Verschmelzung unter Beteiligung von Gesellschaften<br>mit Hauptverwaltung in Drittstaaten..... | 46         |
| 5.1.1.2.1 Die Ebene der übertragenden Gesellschaft.....   | 47         |
| 5.1.1.2.2 Die Ebene der übernehmenden Gesellschaft (SE).....  | 48         |
| 5.1.1.2.3 Die Ebene der Gesellschafter.....   | 50         |

---

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| 5.1.1.3    | Vergleich der Verschmelzungsformen.....             | 50        |
| 5.1.2      | GRÜNDUNG EINER SE-HOLDING .....                     | 51        |
| 5.1.3      | GRÜNDUNG EINER SE ALS TOCHTERGESELLSCHAFT.....      | 54        |
| 5.1.4      | GRÜNDUNG DURCH FORMWECHSEL .....                    | 58        |
| <b>5.2</b> | <b>BESTEuerung DES LAUFENDEN BETRIEBES.....</b>     | <b>59</b> |
| 5.2.1      | SITZ IN DEUTSCHLAND.....                            | 59        |
| 5.2.2      | BESTEuerung GRENZÜBERSCHREITENDER AKTIVITÄTEN ..... | 61        |
| 5.2.3      | BESTEuerung DER SITZVERLEGUNG .....                 | 67        |
| 5.2.3.1    | Wegzug aus Deutschland .....                        | 68        |
| 5.2.3.2    | Zuzug nach Deutschland .....                        | 69        |
| <b>6</b>   | <b>GESAMTERGEBNIS.....</b>                          | <b>71</b> |
| <b>7</b>   | <b>LITERATURVERZEICHNIS.....</b>                    | <b>76</b> |
| 7.1        | BÜCHER UND ZEITSCHRIFTEN.....                       | 76        |
| 7.2        | INTERNET .....                                      | 82        |
| <b>8</b>   | <b>MATERIALIENVERZEICHNIS.....</b>                  | <b>83</b> |
| 8.1        | RICHTLINIEN UND VERORDNUNGEN .....                  | 83        |
| 8.2        | VORSCHLÄGE FÜR VERORDNUNGEN UND RICHTLINIEN.....    | 84        |
| 8.3        | GESETZE .....                                       | 85        |
|            | <b>ERKLÄRUNG.....</b>                               | <b>87</b> |

## **Abbildungs- und Tabellenverzeichnis**

|   |    |
|---|----|
| ABBILDUNG 1: RECHTLICHE VERSCHMELZUNGSFORMEN ZUR GRÜNDUNG EINER SE. ....  | 15 |
| ABBILDUNG 2: BETEILIGUNGSSTRUKTUR VOR DER GRÜNDUNG EINER SE DURCH VERSCHMELZUNG. ....   | 17 |
| ABBILDUNG 3: BETEILIGUNGSSTRUKTUR NACH DER GRÜNDUNG EINER SE DURCH VERSCHMELZUNG. ....  | 17 |
| ABBILDUNG 4: BETEILIGUNGSSTRUKTUR VOR DER ERRICHTUNG EINER HOLDING-SE. ....   | 21 |
| ABBILDUNG 5: BETEILIGUNGSSTRUKTUR NACH DER ERRICHTUNG EINER HOLDING-SE. ....  | 21 |
| ABBILDUNG 6: BETEILIGUNGSSTRUKTUR VOR DER ERRICHTUNG EINER TOCHTER-SE. ....   | 24 |
| ABBILDUNG 7: BETEILIGUNGSSTRUKTUR NACH DER ERRICHTUNG EINER TOCHTER-SE. ....  | 24 |
| TABELLE 1: VERGLEICH DER VERSCHIEDENEN VERFAHREN DER GEWINN- UND VERLUSTVERRECHNUNG ZWISCHEN EINER SE UND IHREN AUSLÄNDISCHEN BETRIEBSSTÄTTEN. .... | 63 |

## Abkürzungsverzeichnis

|         |       |  |
|---------|-------|--|
| a.a.O.  | ..... | am angegebenen Ort                                       |
| AG      | ..... | Die Aktiengesellschaft (Zeitschrift)                     |
| AktG    | ..... | Aktiengesetz   |
| Art.    | ..... | Artikel  |
| BewG    | ..... | Bewertungsgesetz   |
| BGBI.   | ..... | Bundesgesetzblatt  |
| bzw.    | ..... | beziehungsweise  |
| d.h.    | ..... | das heißt  |
| DB      | ..... | Der Betrieb (Zeitschrift)                                |
| DBW     | ..... | Die Betriebswirtschaft (Zeitschrift)                     |
| DStZ    | ..... | Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)                      |
| EG      | ..... | Europäische Gemeinschaft                                 |
| EGV     | ..... | Vertrag der Europäischen Gemeinschaft                    |
| EStG    | ..... | Einkommensteuergesetz                                    |
| EU      | ..... | Europäische Union  |
| EuGH    | ..... | Europäischer Gerichtshof                                 |
| EuZW    | ..... | Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht             |
| EWG     | ..... | Europäische Wirtschaftsgemeinschaft                      |
| EWIV    | ..... | Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung        |
| GewStG  | ..... | Gewerbesteuergesetz                                      |
| GmbHR   | ..... | GmbH-Rundschau (Zeitschrift)                             |
| HGB     | ..... | Handelsgesetzbuch  |
| i.V.m.  | ..... | in Verbindung mit  |
| KStG    | ..... | Körperschaftsteuergesetz                                 |
| OECD    | ..... | Organization for Economic Cooperation and Development    |
| RIW     | ..... | Recht der internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)       |
| SE      | ..... | Societas Europaea  |
| SE-RL   | ..... | Richtlinie zur Ergänzung des SE Statuts                  |
| SE-VO   | ..... | Verordnung über das Statut der Europäischen Gesellschaft |
| StsenkG | ..... | Steuersenkungsgesetz                                     |
| sog.    | ..... | sogenannte(r)  |
| UmwStG  | ..... | Umwandlungsteuergesetz                                   |