DGRV Schriftenreihe Band 39

Jan Holthaus

Verschmelzung – Ausgliederung

Hinweise und Hilfen

Herausgeber:

DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e.V., Berlin

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	5
Vorwort	7
Teil 1 Verschmelzung	9
1 Einführung	9
2 Mitwirkung des Notars	12
3 Vorbereitung der Generalversammlung oder Vertreterversammlung	13
3.1 Auszulegende Unterlagen ab Einladung	13
3.2 Unterlagen in der Versammlung	15
3.3 Einschaltung des Notars	15
4 Information des Verbandes und des Betriebsrats	16
5 Jahresabschlüsse, Zwischenbilanzen, Schlussbilanzen	17
5.1 Zur Vorbereitung der General- bzw. Vertreterver- sammlung nach §§ 83 Abs. 1 Satz 1, 63 Abs. 1 UmwG	17
5.2 Für die Anmeldung zum Register nach § 17 Abs. 2 UmwG	18
5.3 Denkbare Zeitabläufe	18
6 Die Anmeldung der Verschmelzung	19
7 Mitgliederrechte	21
8 Beurkundungskosten	21
9 Ablaufplan	23
Teil 2 Spaltung zur Neugründung	27
1 Ablaufplan	27
1.1 Entscheidungsphase	27
1.2 Maßnahmen zur Vorbereitung der Beschlussfassung	28
1.3 Beschlussfassung	30
1.4 Folgeaufgaben	31
1.5 Anmeldung und Registervollzug der Spaltung	31
2 Sonderfall der Ausgliederung des Warengeschäfts	32

Anhang	35
1 Muster	35
Muster für einen Verschmelzungsvertrag	35
Muster für einen gemeinsamen Verschmelzungsbericht (§ 8 UmwG)	44
Muster für ein Verschmelzungsgutachten	76
2 Formulare	81
Notarielle Beurkundung des Verschmelzungsbeschlusses der General-/Vertreterversammlung	81
Verschmelzung – Anmeldung zum Genossenschaftsregister	82
Verschmelzung – Mitteilung an das Mitglied nach § 89 UmwG ..	83
Verschmelzung – Bestätigung der Zuleitung an den Betriebsrat ..	84
3 Merkblatt	85
„Besondere Vorteile bei Verschmelzungen (§ 5 Abs. 1 Nr. 8 UmwG)“ (Stand: September 2021)	85

Vorwort

Das Umwandlungsgesetz (UmwG) vom 28. Oktober 1994 (BGBl. I S. 3210, 1995 I S. 428) wurde wesentlich zum 1. Januar 1995 geändert und enthält für Umwandlungen (Versmelzungen, Spaltungen [Auf- und Abspaltungen und Ausgliederungen], Vermögensübertragungen und Formwechsel) die wesentlichen Rechtsvorschriften. Zur praktischen Umsetzung, vornehmlich zur Verschmelzung, geben wir Ihnen die nachfolgenden Hinweise und Empfehlungen, die ursprünglich zusammen mit dem Württembergischen Genossenschaftsverband erarbeitet wurden und die in dieser 4. Auflage aktualisiert und ergänzt worden sind. Ebenfalls wurden die ursprünglich in einem Arbeitskreis mit Vertretern der Prüfungsverbände erarbeiteten beigefügten Muster eines

- Verschmelzungsvertrags,
- Verschmelzungsberichts,
- Verschmelzungsgutachtens sowie
- das Merkblatt „Besondere Vorteile bei Verschmelzungen (§ 5 Abs. 1 Nr. 8 UmwG)“

aktualisiert.

Unverändert sind die Muster

- der Beurkundung des Verschmelzungsbeschlusses,
- der Anmeldung der Verschmelzung zur Eintragung ins Genossenschaftsregister sowie
- der Mitteilung an das Mitglied nach § 89 UmwG.

Bezüglich der Spaltung durch Neugründung sind

- der Ablaufplan,
- der Spaltungsplan und
- die dazu erforderlichen Formulare

unverändert.