

Marcus Lutter

Europäisches Gesellschaftsrecht

Texte und Materialien zur Rechtsangleichung
nebst Einführung und Bibliographie

Zweite, neubearbeitete Auflage

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B41 833



Walter de Gruyter · Berlin · New York 1984

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Fundstellenverzeichnis	XVII

Einführung: Die Entwicklung des Gesellschaftsrechts in Europa

A. Zu den Texten und ihrer Bedeutung	1
B. Die Rechtsgrundlagen der Europäisierung des Gesellschaftsrechts, insbesondere die Rechtsangleichung	3
I. Allgemeines	3
II. Grundlagen der Rechtsangleichung	4
III. Problemlösung durch Staatsvertrag	7
IV. Öffnungsklausel des EWG-Vertrages	8
C. Die Folgen der europäischen Rechtsetzung	9
I. Verordnungen	9
II. Richtlinien	10
1. Die Umsetzung der Richtlinie in nationales Recht	11
2. Verletzung der Pflicht zur Umsetzung	12
3. Rechtspflicht zum stand-still und spätere Abweichungen des nationalen Gesetzgebers	16
4. Rechtsangleichung und strengere Lösungen des nationalen Rechts	17
5. Die Bedeutung der Richtlinien für das Verständnis der Bundesgesetze zu ihrer Einführung	19
6. Zur Auslegung des angeglichenen nationalen Rechts	19
7. Die Funktion des Europäischen Gerichtshofs bei der Umsetzung und Anwendung der Richtlinien	21
8. Zusammenfassung	22
III. (Staatengerichtete) Entscheidungen	22
IV. Empfehlungen	22
V. Die nationalen Gerichte und das europäische Recht	23

D. Zur Technik der europäischen Rechtsetzung im Unternehmensrecht . . .	25
I. Allgemeines	25
II. Staatsvertrag nach Art. 220 EWGV	25
III. Verordnungen nach Art. 189 Abs. 2 EWGV	26
IV. Richtlinien nach Art. 189 Abs. 3 EWGV	27
V. Empfehlungen nach Art. 189 Abs. 5 EWGV	27
E. Stand und Inhalt der hier veröffentlichten gesetzgeberischen Maßnahmen	27
I. Gesellschaftsrechtliche Richtlinien und Richtlinienentwürfe	27
1. Die Publizitätsrichtlinie (68/151/EWG)	27
2. Die Kapitalrichtlinie (77/191/EWG)	28
3. Die Fusionsrichtlinie (78/855/EWG)	30
4. Die Jahresabschlußrichtlinie (78/660/EWG)	33
5. Die Strukturrichtlinie	37
6. Die Spaltungsrichtlinie (82/891/EWG)	41
7. Die Richtlinie über den konsolidierten Abschluß (83/349/ EWG)	43
8. Die Prüferbefähigungsrichtlinie (84/253/EWG)	46
9. Die Konzernrechtsrichtlinie	47
10. Das Gesamtbild der künftigen Aktiengesellschaft nationalen Rechts in Europa	50
II. Richtlinien und Richtlinienentwürfe zur Börse und zu Invest- mentgesellschaften	52
1. Vorbemerkung	52
2. Die Börsenzulassungsrichtlinie (79/279/EWG)	52
3. Die Börsenzulassungsprospektrichtlinie (80/390/EWG) und die Emissionsprospektrichtlinie	53
4. Die Richtlinie über Halbjahresberichte (82/121/EWG)	54
5. Umsetzung der Börsenrichtlinien	55
6. Insider-Regeln	55
7. Die Richtlinie zu den Investmentgesellschaften	57
III. Bankenrichtlinien und Richtlinienentwürfe	58
1. Überblick	58
2. Die Richtlinie über Kreditinstitute (77/780/EWG)	58
3. Die Richtlinie über die Beaufsichtigung der Kreditinstitute auf konsolidierter Basis (83/350/EWG)	59
4. Die Richtlinie über die Jahresabschlüsse von Banken und ande- ren Finanzinstituten	61
IV. Arbeitnehmerrichtlinien und Richtlinienentwürfe	62

1. Die Richtlinie über die Wahrung von Ansprüchen beim Übergang von Unternehmen, Betrieben oder Betriebsteilen (77/187/EWG)	62
2. Die Vredeling-Richtlinie	63
V. Europäische Übereinkommen nach Art. 220 EWGV	66
1. Das Übereinkommen über die gegenseitige Anerkennung von Gesellschaften und juristischen Personen	66
2. Das Übereinkommen über die internationale Verschmelzung von Aktiengesellschaften	67
VI. Verordnungsvorschläge, insbesondere nach Art. 235 EWGV	68
1. Die Europäische Aktiengesellschaft (Societas Europae)	68
2. Die Europäische Kooperationsvereinigung	70
3. Die Europäische Fusionskontrolle	71
VII. Steuerrichtlinien und Richtlinienentwürfe	72
1. Überblick	72
2. Die Gesellschaftsteuerrichtlinien (69/335/EWG, 73/79/EWG, 73/80/EWG, 74/553/EWG)	74
3. Die Börsenumsatzsteuerrichtlinie	75
4. Die Konzernbesteuerungsrichtlinie	76
5. Die Fusionsbesteuerungsrichtlinie	77
6. Die Körperschaftsteuerrichtlinie	77
7. Die Richtlinie über die Anwendung der Körperschaftsteuer-richtlinie auf Investmenteinrichtungen	78
8. Die Schiedsstellenrichtlinie	78
9. Weitere steuerliche Vorschriften	79
F. Sonstige, in diese Sammlung nicht aufgenommene Maßnahmen und Vorhaben	79
G. Resümee	80
Texte zum Gesellschaftsrecht in Europa	
I. Gesellschaftsrechtliche Richtlinien und Richtlinienentwürfe	85
1.1 Erste Richtlinie vom 9. März 1968 (Publizitätsrichtlinie) (68/151/EWG)	85
1.2 Gesetz zur Durchführung der ersten Richtlinie vom 15. August 1969	89
2.1 Zweite Richtlinie vom 13. Dezember 1976 (Kapitalrichtlinie) (77/91/EWG)	95
2.2 Gesetz zur Durchführung der zweiten Richtlinie vom 13. Dezember 1978	106

3.1	Dritte Richtlinie vom 9. Oktober 1978 (Fusionsrichtlinie) (78/855/EWG)	113
3.2	Gesetz zur Durchführung der dritten Richtlinie vom 25. Oktober 1982	119
4.1	Vierte Richtlinie vom 25. Juli 1978 (Jahresabschlußrichtlinie) (78/660/EWG)	127
5.1	Geänderter Vorschlag einer fünften Richtlinie vom 19. August 1983 (Strukturrichtlinie)	145
6.1	Sechste Richtlinie vom 17. Dezember 1982 (Spaltungsrichtlinie) (82/891/EWG)	159
7.1	Siebente Richtlinie vom 13. Juni 1983 (Richtlinie über den konsolidierten Abschluß) (83/349/EWG)	167
8.1	Achte Richtlinie vom 10. April 1984 (Prüferbefähigungsrichtlinie) (84/253/EWG)	181
9.1	Vorentwurf einer neunten Richtlinie von 1974 und 1975 (Konzernrechtsrichtlinie)	187
II.	Richtlinien und Richtlinienentwürfe zur Börse und zu Investmentgesellschaften	227
1.1	Richtlinie vom 5. März 1979 (Börsenzulassungsrichtlinie) (79/279/EWG)	227
2.1	Geänderter Vorschlag einer Richtlinie vom 19. Juli 1982 (Emissionsprospektrichtlinie)	239
3.1	Richtlinie vom 17. März 1980 (Börsenzulassungsprospektrichtlinie) (80/390/EWG)	261
4.1	Richtlinie vom 15. Februar 1982 (Richtlinie über Halbjahresberichte) (82/121/EWG)	285
5.1	Geänderter Vorschlag einer Richtlinie vom 3. Juni 1977 (Richtlinie zu Investmentgesellschaften)	289
6.1	Empfehlung der Kommission vom 25. Juli 1977 betreffend europäische Wohlverhaltensregeln für Wertpapiertransaktionen	307
6.2	Empfehlung der Kommission vom 25. Juli 1977 in der vom Bundesministerium der Finanzen weitergegebenen Fassung vom 12. Juni 1979	307
III.	Bankenrichtlinien und Richtlinienentwürfe	313
1.1	Richtlinie vom 12. Dezember 1977 (Richtlinie über Kreditinstitute) (77/780/EWG)	313
2.1	Richtlinie vom 13. Juni 1983 (Richtlinie über die Beaufsichtigung der Kreditinstitute auf konsolidierter Basis) (83/350/EWG)	319
3.1	Geänderter Vorschlag einer Richtlinie vom 14. März 1984 (Richtlinie über Jahresabschlüsse von Banken und anderen Finanzinstituten)	321

IV.	Arbeitnehmerrichtlinien und Richtlinienentwürfe	331
1.1	Richtlinie vom 14. Februar 1977 (Richtlinie über die Wahrung von Ansprüchen der Arbeitnehmer beim Übergang von Unternehmen, Betrieben oder Betriebsteilen) (77/187/EWG)	331
1.2	Auszug aus dem Gesetz zur Durchführung der Richtlinie 77/187/EWG vom 13. August 1980	334
2.1	Geänderter Vorschlag einer Richtlinie über die Unterrichtung und Anhörung der Arbeitnehmer vom 8. Juli 1983 (Vredeling-Richtlinie)	335
V.	Europäische Übereinkommen nach Art. 220 EWGV	339
1.1	Übereinkommen vom 29. Februar 1968 über die gegenseitige Anerkennung von Gesellschaften und juristischen Personen	339
1.2	Gesetz zu dem Übereinkommen über die gegenseitige Anerkennung von Gesellschaften von juristischen Personen vom 18. Mai 1972	346
1.3	Protokoll betreffend die Auslegung des Übereinkommens über die gegenseitige Anerkennung von Gesellschaften und juristischen Personen durch den Gerichtshof vom 3. Juni 1971	347
1.4	Gesetz zu dem Protokoll betreffend die Auslegung des Übereinkommens vom 14. August 1972	349
2.1	Entwurf eines Übereinkommens über die internationale Verschmelzung von Aktiengesellschaften	351
VI.	Verordnungsvorschläge, insbesondere nach Art. 235 EWGV	363
1.1	Geänderter Verordnungsvorschlag über das Statut für Europäische Aktiengesellschaften vom 30. April 1975	363
2.1	Geänderter Verordnungsvorschlag über die Europäische Kooperationsvereinigung (EKV) vom 12. April 1978	443
3.1	Geänderter Verordnungsvorschlag über die Kontrolle von Unternehmenszusammenschlüssen vom 16. Dezember 1981	449
VII.	Steuerrichtlinien und Richtlinienentwürfe	455
1.1	Gesellschaftsteuerrichtlinie vom 17. Juli 1969 (69/335/EWG)	455
2.1	Vorschlag einer Richtlinie vom 2. April 1976 (Börsenumsatzsteuer-richtlinie)	461
3.1	Vorschlag einer Richtlinie vom 16. Januar 1969 (Konzernbesteuerungsrichtlinie)	465
4.1	Vorschlag einer Richtlinie vom 16. Januar 1969 (Fusionsbesteuerungsrichtlinie)	467
5.1	Vorschlag einer Richtlinie vom 1. August 1975 (Körperschaftsteuer-richtlinie)	471
6.1	Vorschlag einer Richtlinie vom 24. Juli 1978 (Richtlinie über die Anwendung der Körperschaftsteuerrichtlinie auf Investmenteinrichtungen)	477

7.1 Vorschlag einer Richtlinie vom 29. November 1976 (Schiedsstellenrichtlinie)	483
Bibliographie	487
A. Allgemeiner Teil	488
I. Harmonisierung des Gesellschaftsrechts	488
II. Verfahren und Wirkung der europäischen Rechtsetzung	495
B. Besonderer Teil	499
I. Gesellschaftsrechtliche Richtlinien und Richtlinienentwürfe	499
1. Die Publizitätsrichtlinie vom 9. März 1968	499
2. Die Kapazitätsrichtlinie vom 13. Dezember 1976	501
3. Die Fusionsrichtlinie vom 9. Oktober 1978	505
4. Die Jahresabschlußrichtlinie vom 25. Juli 1978	506
5. Vorschlag einer Strukturrichtlinie vom 19. August 1983	524
6. Die Spaltungsrichtlinie vom 17. Dezember 1982	527
7. Die Richtlinien über den konsolidierten Abschluß vom 13. Juni 1983	527
8. Die Prüferbefähigungsrichtlinie vom 10. April 1984	532
9. Vorentwurf einer Konzernrechtsrichtlinie von 1974 und 1975	533
II. Richtlinien und Richtlinienentwürfe zur Börse und zu Investmentgesellschaften	534
1. Allgemeines	534
2. Die Börsenzulassungsrichtlinie vom 5. März 1979	534
3. Die Börsenzulassungsprospektrichtlinie vom 17. März 1980 und Vorschlag einer Emissionsprospektrichtlinie vom 19. Juli 1982	535
4. Die Richtlinie über Halbjahresberichte vom 15. Februar 1982	535
5. Vorschlag einer Richtlinie betreffend die Investmentgesellschaft vom 3. Juni 1977	536
6. Empfehlung von Insider-Regeln vom 25. Juni 1977	536
III. Bankenrichtlinien und Richtlinienentwürfe	536
1. Allgemeines	536
2. Die Richtlinie über Kreditinstitute vom 12. Dezember 1977	537
3. Die Richtlinie über die Beaufsichtigung der Kreditinstitute auf konsolidierter Basis vom 13. Juni 1983	538
4. Vorschlag einer Richtlinie über die Jahresabschlüsse von Banken und anderen Finanzinstituten vom 14. März 1984	538
IV. Arbeitnehmerrichtlinien und Richtlinienentwürfe	539
1. Die Richtlinie über die Wahrung von Ansprüchen beim Übergang von Unternehmen, Betrieben oder Betriebsteilen vom 14. Juli 1977	539
2. Vorschlag einer Vredeling-Richtlinie vom 8. Juli 1983	540

V.	Europäische Übereinkommen nach Art. 220 EWGV	541
1.	Das Übereinkommen über die gegenseitige Anerkennung von Gesellschaften und juristischen Personen vom 29. Februar 1968	541
2.	Entwurf eines Übereinkommens über die internationale Verschmelzung von Aktiengesellschaften von 1973	543
VI.	Verordnungsvorschläge, insbesondere nach Art. 235 EWGV	545
1.	Die Europäische Aktiengesellschaft	545
2.	Die Europäische Kooperationsvereinigung	554
3.	Die Europäische Fusionskontrolle	557
VII.	Steuerrichtlinien und Richtlinienentwürfe	558
1.	Allgemeines	558
2.	Die Gesellschaftsteuerrichtlinien vom 17. Juli 1969, 9. April 1973 und 7. November 1974	560
3.	Vorschlag einer Konzernbesteuerungsrichtlinie vom 16. Januar 1969	561
4.	Vorschlag einer Fusionsbesteuerungsrichtlinie vom 16. Januar 1969	561
5.	Vorschlag einer Körperschaftsteuerrichtlinie vom 1. August 1975	562
6.	Vorschlag einer Richtlinie über die Anwendung der Körperschaftsteuerrichtlinie auf Investmenteinrichtungen vom 24. Juli 1978	563
7.	Vorschlag einer Schiedsstellenrichtlinie vom 29. November 1976	563
	Abkürzungsverzeichnis	565