

Internationales und Europäisches Unternehmensrecht

Das Organisationsrecht transnationaler
Unternehmen

von

Dr. Bernhard Großfeld

Professor an der Universität Münster

2., neubearbeitete und erweiterte Auflage



C. F. Müller Verlag
Heidelberg

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIII
A. Grundlagen	1
B. Europäischer Rahmen	8
C. Internationaler Rahmen	29
D. Internationales Gesellschaftsrecht	38
E. Unternehmensverbindungen	91
F. Außenkontrolle	103
G. Arbeitnehmerrechte	129
H. Rechtsstreite	149
I. Eingriffsrecht	173
J. Marktregelungen	187
K. Wettbewerbsbeschränkungen	200
L. Währungsrecht	221
M. Steuerrecht	226
N. Sachverhaltsermittlung	261
O. Insolvenzrecht	281
P. Enteignungsrecht	291
Q. Grundrechte	316
R. Auslandsinvestitionen	319
S. Supranationale Gesellschaften	326
T. Internationale Standards	331
U. Schluß	336
<i>Literaturverzeichnis</i>	339
<i>Stichwortverzeichnis</i>	343

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIII

A. Grundlagen

§ 1 Unternehmensrecht	1
§ 2 Internationales Unternehmensrecht	2
I. Einführung	2
II. Wirtschaftsrecht	2
III. Internationales Wirtschaftsrecht	4
§ 3 Transnationale Unternehmen	5
I. Begriff	5
II. Überblick	6
III. Gaststaat	6
IV. Heimatstaat	7
V. Regelungskonflikte	7

B. Europäischer Rahmen

§ 1 Europäisches Recht	8
I. Allgemeines	8
1. Rechtsgrundlagen	8
2. Wirkung	9
3. Europäischer Gerichtshof	10
4. Gemeinschaftstreue	10
5. Richtlinien	10
6. Allgemeine Rechtsgrundsätze	11
7. Föderalisierung	12
II. Niederlassungsfreiheit	12
1. Rechtsquellen	12
2. Inhalt	12
3. Beispiele	14
4. Richtlinie	15

Inhaltsverzeichnis

III. Rechtsangleichung	15
1. Allgemeines	15
2. Richtlinien	15
IV. Gemeinschaftstreue	16
V. Einzelfälle	17
VI. Harmonisierende Auslegung	18
VII. Kollisionsnormen	19
VIII. Europäische Jurisprudenz	19
1. Sprache	19
a) Allgemeines	19
b) Europäische Besonderheiten	20
c) Beispiel: Fische	21
d) Folgen	22
2. Bilder	22
3. Schrift	23
IX. Studium	23
§ 2 Europäische Unternehmensformen	24
I. Rechtsgrundlagen	24
II. Bedürfnis	24
III. Europäische Wirtschaftliche Interessen Vereinigung	25
IV. Europäische Aktiengesellschaft	25
1. Statut	25
2. Mitbestimmung	26
3. Steuerrecht	27
V. Europäischer Verein	27
VI. Europäische Genossenschaft	28
VII. Europäische Gegenseitigkeitsgesellschaft	28
C. Internationaler Rahmen	
§ 1 Völkerrecht	29
I. Grundsatz	29
II. Sinnvolle Anknüpfung	30
1. Grundsatz	30
2. Auswirkungsprinzip	31
III. Interessenausgleich	33
IV. Nationale Umsetzung	34
§ 2 Neue Weltwirtschaftsordnung	35
I. Überblick	35
II. Charta der wirtschaftlichen Rechte und Pflichten	35
III. Welthandelsorganisation	37

D. Internationales Gesellschaftsrecht

§ 1	Grundlagen	38
	I. Überblick	38
	II. Sitztheorie	38
	1. Grundlagen	38
	2. Deutschland	39
	3. Andere Staaten	40
	4. Weiterverweisung	41
	5. Einheitliches Gesellschaftstatut	42
	6. Sonderanknüpfungen	42
	III. Gründungstheorie	43
	1. Grundlagen	43
	2. Probleme	44
	3. Gegenbewegung	46
	4. Interessenanalyse	47
	5. Bundesrecht	50
	IV. Neuere Entwicklungen	51
	V. Rechtsvergleichende Wertung	51
	1. Geographie	51
	2. Europa	52
	3. Rechtskultur	52
	4. Flexible Lösungen	52
	5. Internationale Verträglichkeit	53
	VI. Streitpunkte	53
§ 2	Europäische Union	54
	I. Einführung	54
	II. Daily Mail	54
	III. Europäische Unternehmen	55
	IV. Ausblick	56
§ 3	Anerkennung	56
	I. Überblick	56
	II. Belgien/Frankreich	57
	III. Deutschland	58
	IV. England	59
	V. USA	60
§ 4	Nichtanerkennung	60
	I. Passive Parteifähigkeit	60
	II. Haftung der Handelnden und der Gesellschafter	61
	III. Steuerhinterziehung	62
§ 5	Typenproblem	62
	I. Überblick	62
	II. Liechtensteinische Gesellschaften	63
	1. Überblick	63

Inhaltsverzeichnis

2. Anerkennung	64
3. Zweifel	65
§ 6 Europäische Menschenrechtskonvention	67
§ 7 Kontrolltheorie	67
I. Überblick	67
II. Geschichte	68
III. Beispiele	69
1. Gaststaat	69
2. Heimatstaat	71
IV. Völkerrecht	72
1. Durchgriff	72
2. Ausländische Tochtergesellschaften	73
§ 8 Staatsverknüpfungen	74
I. Völkerrechtlich nicht anerkannte Staaten	74
1. Deutschland	74
2. England	75
3. USA	76
II. Ausländische Staatsunternehmen	79
1. Deutschland	79
2. Schweiz	81
3. Frankreich	81
4. Europa	81
5. Andere Staaten	82
6. Höhere Gewalt/Staatshaftung	83
§ 9 Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten	84
§ 10 Sitzverlegung	85
I. Problem	85
II. Überblick	85
III. Unternehmerische Mitbestimmung	86
IV. Herzug	87
V. Wegzug	89
VI. Europäische Union	90

E. Unternehmensverbindungen

§ 1 Kapitalgesellschaft & Co. KG	91
I. Rechtsprechung	91
II. Stellungnahme	93
1. Allgemeines	93
2. Einzelfragen	94
3. Mitbestimmung	94
III. Europäische Union	95

§ 2	Konzernrecht	95
	I. Überblick	95
	II. Deutschland	96
	III. Europäische Union	96
	IV. Kollisionsrecht	97
	1. Deutschland	97
	2. Europäische Union	98
	3. USA	98
§ 3	Internationale Fusion	99
	I. Probleme	99
	II. Lösungsversuche der Praxis	100
§ 4	Gemeinschaftsunternehmen	102

F. Außenkontrolle

§ 1	Rechnungslegung (Bilanzrecht)	103
	I. Überblick	103
	II. Anwendbares Bilanzrecht	104
	III. Europäisches Bilanzrecht	104
	IV. Deutsches Bilanzrecht	105
	V. Internationaler Kapitalverkehr	106
	VI. Rechtsvergleichung	107
	VII. Rechtsvereinheitlichung	108
	VIII. Vergleichbarkeit	108
	1. Notwendigkeit	108
	2. Grenzen	109
	IX. Weltbilanz (Weltabschluß)	110
	1. Ausgangslage	110
	2. Konzernabschluß	111
	3. Rechtslage	112
	4. Konzernrechnungseinheit	112
	5. Umbewertung	112
	6. Umrechnung	113
	a) Zeitbezug	113
	b) Umrechnungsverfahren	113
	X. Zeit	115
	1. Allgemeines	115
	2. Rechtsvergleichung	115
	3. Folgen	116
	XI. Sozialbilanz	116
§ 2	Unternehmensbewertung	117
	I. Internationales Gesellschaftsrecht	117
	II. Kulturunterschiede	118

Inhaltsverzeichnis

III. Bewertungsfaktoren	118
IV. Basiszinssatz	118
V. Bilanzansätze	119
VI. Gutachter	119
§ 3 Kapitalmarktrecht (Anlegerschutzrecht)	119
I. Überblick	119
1. Problem	119
2. USA	120
3. Europäische Union	120
4. Deutschland	121
II. Extraterritoriale Reichweite	121
1. USA	121
2. Deutschland	124
III. Zwischenstaatliche Abstimmung	125
§ 4 Strafrecht	127
I. Allgemeines	127
II. Korruption	127

G. Arbeitnehmerrechte

§ 1 Mitbestimmung	129
I. Überblick	129
II. Deutschland	129
1. Formen	129
2. Gefahren	129
3. Betriebliche Mitbestimmung	130
4. Unternehmerische Mitbestimmung	130
III. Andere Staaten	131
IV. Europäische Union	131
1. Betrieblicher Bereich	131
2. Unternehmerischer Bereich	131
§ 2 Arbeitsrecht	132
I. Arbeitsvertragsrecht	132
II. Systematik	133
III. Zwingendes Recht	133
IV. Mindeststandards	135
V. Tarifvertragsrecht/Arbeitskampfrecht	135
VI. Konzernstruktur	136
VII. Exotische Rechte	136
VIII. Recht der Gesellschaft	138
IX. Schiffe „unter billiger Flagge“.	140
1. Recht der Flagge	140
2. Einschränkungen	140

X.	Zweitregister	.142
XI.	Konflikte	.142
XII.	Sozialrechtliche Schutzvorschriften	.145
	1. Wettbewerbsverzerrungen	.145
	2. Haftung	.147
XIII.	Internationaler Pakt über wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte	.147

H. Rechtsstreite

§ 1	Gerichtszuständigkeit	.149
	I. Überblick	.149
	II. Forum Shopping	.150
	III. Deutschland	.150
	1. Überblick	.150
	2. § 23 ZPO	.151
	3. Notzuständigkeit	.153
	4. Forum non conveniens	.153
	IV. Europäische Union	.153
	1. Allgemeines	.153
	2. EuGVÜ	.154
	3. Forum Shopping	.154
	4. Forum non conveniens	.154
	V. England	.155
	VI. USA	.156
	1. Mindestberührungspunkte	.156
	2. Forum non conveniens	.158
	VII. Justizkonflikte	.160
	1. USA	.160
	2. Parallele Rechtsstreite	.160
	3. Abwehrklagen	.161
	a) England/USA	.161
	b) Deutschland	.162
	VIII. Zustellungen	.163
	IX. Verfahrensrecht	.164
	1. Erfolgshonorar	.164
	2. Kostenverteilung	.164
	3. Gruppeninteressen	.165
	4. Richter	.165
	a) Berufsrichter	.165
	b) Laienrichter	.166
	5. Beweiserhebung	.166
	6. Schadensrecht	.166
	a) Höhe	.167
	b) Strafschadensersatz	.167
	c) Haftungsdurchgriff	.168

Inhaltsverzeichnis

X. Vollstreckung	168
1. Allgemeines.	168
2. Strafschadensersatz	168
§ 2 Schiedsgerichtsbarkeit	169
I. Überblick	169
II. Zwingendes Recht	170
III. Rechtsanwendung	171
1. Strafschadensersatz.	171
2. Lex Mercatoria	171
3. Immunität	172
IV. Vollstreckung	172

I. Eingriffsrecht

§ 1 Überblick	173
§ 2 Inländisches Eingriffsrecht	173
§ 3 Ausländisches Eingriffsrecht	174
§ 4 Deutschland	175
I. Ausgangslage.	175
II. Auflockerungen.	177
III. Schmiergelder.	179
§ 5 England	182
§ 6 USA	182
§ 7 Andere Staaten	183
§ 8 Neuere Vorschläge	184
§ 9 Beachtung als Tatsache	186

K. Marktregelungen

§ 1 Geschäfts- und Gewerbebetrieb	187
I. Allgemeines.	187
II. Europäische Union.	188
III. Europäisches Bankenrecht	188
1. Ausgangslage.	188
2. Wende.	188
3. Einzelstaaten.	189

§ 2	Investitionen	189
	I. Überblick	189
	II. Deutschland /Frankreich	189
	III. England/Australien	190
	IV. Investitionsverträge	190
	V. Gesellschaftsrecht	191
	VI. USA	191
§ 3	Embargos	192
	I. Deutschland	192
	II. Europäische Union	193
	III. Verstoß	193
	IV. Leistungsfreiheit	193
	V. Schadensersatz	194
	VI. Extraterritoriale Reichweite	195
	1. USA	195
	2. Völkerrecht	195
	3. Frankreich	196
	4. Kanada	197
	5. Deutschland	197
	6. Niederlande	198
	7. England/Schweiz	199
	8. Europäische Union	199

L. Wettbewerbsbeschränkungen

§ 1	Überblick	200
§ 2	Extraterritoriale Reichweite	201
	I. USA	201
	1. Auswirkungsprinzip	201
	2. Einschränkungen	202
	II. Deutschland	204
	III. Schweiz	204
	IV. Europäische Union	205
§ 3	Exportkartelle	207
§ 4	Ausländisches Recht	208
§ 5	Konzernbildungen und Fusionen	209
	I. USA	209
	II. Deutschland	209
	1. Grundlagen	209
	2. Anzeigepflichten	210
	3. Untersagung	210
	III. Europäische Union	212

§ 6	Überschneidungen und Konflikte	214
	I. Doppelsanktionen	214
	II. Widersprüchliche Anordnungen	215
	III. Lösungsversuche	216
§ 7	Abwehrmaßnahmen	217
	I. Proteste	217
	II. Abwehrgesetze	217
§ 8	Diskussion	218
§ 9	Staatsverträge	218

M. Währungsrecht

§ 1	Überblick	221
§ 2	Ausländisches Währungsrecht	221
	I. Problem	221
	II. Bretton Woods-Abkommen	222
	III. Kapitalübertragung	224
	IV. USA	224

N. Steuerrecht

§ 1	Überblick	226
	I. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	226
	II. Abgrenzung	227
	III. Betriebstätte	227
	IV. Internationale Organtheorie	227
	V. Doppelbesteuerung	228
§ 2	Nationales Außensteuerrecht	228
§ 3	Europäische Union	229
	I. Beschränkte Steuerpflicht	229
	II. Mutter-Tochterbeziehungen	229
	III. Fusionen	230
§ 4	Völkerrecht	230
§ 5	Doppelbesteuerungsabkommen	232
	I. Rechtsnatur und Rang	232
	II. Auslegung	234
	III. Technik	234
	IV. Entwicklungsstaaten	235

V. Einkünfte aus Gewerbebetrieb und Dividenden	236
VI. Verträge zwischen Staat und Unternehmen	236
§ 6 Leistungsaustausch	237
I. Überblick	237
II. Außensteuergesetz	237
III. Europäische Union	239
§ 7 Internationale Doppelbelastung	240
I. Überblick	240
II. Doppelbesteuerungsabkommen	241
III. Europäische Union	242
§ 8 Besteuerung als Teil des Ganzen (Einheitssteuer)	242
§ 9 Steuerforderungen im Ausland	243
§ 10 Basisunternehmen	245
I. Überblick	245
II. Steuerfähigkeit	246
III. Internationales Privatrecht/Internationales Steuerrecht	246
IV. Wirtschaftliche Betrachtungsweise	251
V. Treuhänder	252
VI. Mißbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten	252
VII. Geschäftsleitung im Inland	255
VIII. Überprüfung einzelner Geschäftsvorgänge	256
IX. Beteiligungsverhältnisse	256
X. Zugriffsbesteuerung	257
1. Überblick	257
2. Völkerrecht	257
XI. Ausnutzung von Doppelbesteuerungsabkommen	258
1. Überblick	258
2. Gegenmaßnahmen	259
3. Zulässigkeit	260

O. Sachverhaltsermittlung

§ 1 Überblick	261
§ 2 Haager Übereinkommen	262
I. Allgemeines	262
II. Exklusivität?	263
§ 3 Insiderrecht/Verwaltungsrecht	265
§ 4 Steuerrecht	265
I. Rechts- und Amtshilfe	265
II. Europäische Union	266

Inhaltsverzeichnis

III. Doppelbesteuerungsabkommen	266
IV. Erhöhte Mitwirkungspflicht	268
V. Grenzen	269
VI. Konzerne	269
§ 5 Auskunftsverbote (Blocking Statutes)	270
I. Einführung	270
II. Schweiz	271
III. Andere Staaten	273
IV. USA	274
V. Lösungsversuche	275
1. „Recht“	275
2. Anknüpfungspunkt	277
3. „Tatsache“	278
VI. USA	279

P. Insolvenzrecht

§ 1 Inländische Verfahren	281
§ 2 Ausländische Verfahren	283
I. Bisheriges Recht	283
II. Neues Recht	285
§ 3 Grenzen	285
§ 4 Transnationale Unternehmen	286
§ 5 Europa	287
I. Europarats-Abkommen	287
II. EG-Übereinkommen	287
III. Bilaterale Verträge	289
§ 6 USA	289

Q. Enteignungsrecht

§ 1 Überblick	291
§ 2 Territorialitätsprinzip	292
I. Allgemeines	292
II. Mindeststandard	294
§ 3 Entschädigung	294
§ 4 Bewertung	295

§ 5 Deutschland	296
I. Ordre public	296
II. Einzelne Fälle	296
1. Indonesischer Tabakstreit	296
2. Chilenischer Kupferstreit	298
3. Zeiss-Fälle	299
§ 6 Gesellschaftsrechtliche Sonderfragen	301
I. Restgesellschaft	301
II. Spaltgesellschaft	301
III. Flexible Ordnung	303
IV. Schuldnerschutz	304
V. Schuldenhaftung	304
§ 7 USA	306
I. Act of State-Doktrin	306
II. Einschränkungen	308
III. Rest- und Spaltgesellschaft	309
§ 8 Enteignungsbegriff	309
§ 9 Extraterritorialität und Entschädigung	311
I. Stand der Meinungen	311
II. Stellungnahme	313
III. Enteignung von Anteilen	315

R. Grundrechte

§ 1 Überblick	316
§ 2 Enteignungsschutz	317

S. Auslandsinvestitionen

§ 1 Diplomatischer Schutz	319
I. Überblick	319
II. Einzelfälle	320
1. Barcelona-Traction-Fall	320
2. ELSI-Fall	321
III. Calvo-Doktrin	321
IV. Beendigung	321
§ 2 Abkommen	322
I. ICSID	322
II. MIGA	323
III. Amerikanisch-Iranisches Schiedsgericht	323

Inhaltsverzeichnis

IV. Investitionsschutzabkommen 323
V. Verträge zwischen Staat und Unternehmen. 325

T. Supranationale Gesellschaften

§ 1 Überblick 326
§ 2 Anfänge in Europa 326
§ 3 Europäische Union 328
§ 4 Weitere Einzelfälle 328
§ 5 Haftung 329

U. Internationale Standards

§1 Überblick 331
§2 Trends 331
§ 3 Kontrolle 332
§ 4 Verhaltenskodizes 333
§ 5 Rechtsnatur. 334
§ 6 Abkommen 334

V. Schluß

Literaturverzeichnis. 339
Stichwortverzeichnis. 343