

# Chinesisches Zivil- und Wirtschaftsrecht

Band 2

Schwerpunkt Wirtschaftsrecht

Herausgegeben von

Dr. iur. Jörg Binding

Rechtsanwalt, Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit  
(GIZ) GmbH, Frankfurt a.M./Beijing

Priv.-Doz. Dr. iur. Knut Benjamin Pißler,  
M.A. (Sinologie)

Max-Planck-Institut für ausländisches und  
internationales Privatrecht, Hamburg

Mit Beiträgen von

Dr. Raimund BEHNES; Dr. Jörg BINDING; Prof. Dr. Katrin BLASEK;  
Dr. Yiliang DONG; Xiaojuan DUAN; Dr. Mario FEUERSTEIN, MBA;  
Dr. Joachim GLATTER; Prof. Dr. Frank A. HAMMEL; Dr. Benjamin  
KROYMANN, E.M.L.E.; Dr. Andreas LAUFFS, LL.M.; Guang LI; Dr. Lars  
MESENBRINK; Dr. Thomas PATTLOCH; Priv.-Doz. Dr. Knut Benjamin PISSLER,  
M.A. (Sinologie); Dr. Sharon Rongde QIAO; Enhui SHEN, LL.M.; Dr. Yuan  
SHEN, LL.M.; Conrad TURLEY; Dr. Karl WEBER; Lizhou WEI, LL.M.;  
Thomas WEIDLICH, LL.M.; Zhuomin WU, LL.M.; Dr. Hang ZHANG;  
Huailing ZHANG, LL.M.; Dr. Lijun ZHU

Fachmedien Recht und Wirtschaft | dfv Mediengruppe | Frankfurt am Main

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

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliothek; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über

<http://dnb.de> abrufbar.

ISBN: 978-3-8005-1619-3

**dfv** Mediengruppe

© 2016 Deutscher Fachverlag GmbH, Fachmedien Recht und Wirtschaft, Frankfurt am Main

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Satzkonvertierung: Lichtsatz Michael Glaese GmbH, 69502 Hemsbach

Druck und Verarbeitung: Appel & Klinger Druck und Medien GmbH, 96277 Schneckelohe

Printed in Germany

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort .....	V
Vorwort .....	VII
Autorenverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIX

## 1. Kapitel

<b>Gesellschaftsrecht</b> .....	1
---------------------------------	---

### Abschnitt 1

<b>Einführung</b> (BINDING/ZHANG) .....	1
A. Einleitung .....	3
B. Eigenarten und Mechanismen des chinesischen Gesellschaftsrechts. . . . .	5
I. SOEs und staatlicher Einfluss auf den privaten Sektor .....	6
II. Der Rechtsdualismus .....	8
C. Aktuelle normative Grundlagen (Überblick) .....	10
I. Allgemeines Gesellschaftsrecht .....	10
II. Regelungen für ausländisches Kapital .....	13
III. Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen .....	15
IV. Lokale Rechtsgrundlagen .....	16
D. Rechtsformübergreifende Grundregeln .....	17
I. Juristische Person .....	18
II. Kapital .....	18
III. Firma .....	19
IV. Sitz .....	20
V. Unternehmensgegenstand .....	21
VI. Gesetzliche Repräsentanten .....	21
E. Überblick über relevante Rechtsformen .....	22
I. Rechtsformen nach dem GesG .....	23
II. Personengesellschaften .....	26
III. Rechtsformoptionen für FIE .....	27

### Abschnitt 2

<b>Unternehmen ohne ausländische Kapitalbeteiligung</b> (SHEN/WEIDLICH) ..	29
A Errichtung .....	33
I. Einführung .....	33
1. Personengesellschaften .....	33

## Inhaltsverzeichnis

2. Kapitalgesellschaften . . . . .	34
3. Angaben im Handelsregister . . . . .	36
II. GmbH (Limited Liability Company) . . . . .	37
1. Voraussetzungen . . . . .	37
a) Zahl der Gesellschafter . . . . .	38
b) Satzung . . . . .	38
aa) Mindestinhalt . . . . .	38
(1) Firma . . . . .	38
(2) Sitz . . . . .	39
(3) Geschäftsgegenstand . . . . .	40
(4) Name der Gesellschafter . . . . .	41
(5) Registriertes Kapital . . . . .	41
(6) Organe der Gesellschaft . . . . .	43
(7) Sonstige Regelungen . . . . .	44
bb) Wirksamkeit . . . . .	44
c) Bestellung der Organmitglieder . . . . .	44
2. Eintragung . . . . .	45
a) Unterlagen . . . . .	45
b) Prüfung . . . . .	46
c) Entstehung der Gesellschaft . . . . .	47
d) Geschäftslizenz . . . . .	47
e) Kosten . . . . .	47
f) Einsicht in das Handelsregister . . . . .	47
3. Pflichten der GmbH nach Entstehung . . . . .	48
a) Einlagennachweis . . . . .	48
b) Gesellschafterliste . . . . .	48
c) Aufnahme der geschäftlichen Tätigkeit . . . . .	49
d) Folgeregistrierungen . . . . .	49
4. Rechte der Gesellschafter . . . . .	50
a) Recht zur Einsichtnahme . . . . .	50
b) Dividendenrecht . . . . .	51
c) Bezugsrecht . . . . .	51
d) Klagerecht . . . . .	52
e) Rücktrittsrecht . . . . .	53
5. Pflichten der Gesellschafter . . . . .	53
a) Kapitalaufbringung und -erhaltung . . . . .	53
b) Missbrauchsverbot . . . . .	54
c) Transaktionen mit verbundenen Personen . . . . .	55
6. Besonderheiten bei der Einmann-GmbH . . . . .	55
III. Aktiengesellschaft (Joint Stock Limited Company) . . . . .	55
1. Voraussetzungen . . . . .	56
a) Zahl der Gründer . . . . .	56
b) Satzung . . . . .	56

aa) Mindestinhalt . . . . .	57
(1) Firma, Sitz, Geschäftsgegenstand, gesetzlicher Repräsentant . . . . .	57
(2) Form der Errichtung . . . . .	57
(3) Registriertes Kapital . . . . .	57
(4) Name der Gründer und deren Einlageerbringung . . . . .	59
(5) Vorstand und Aufsichtsrat . . . . .	59
(6) Gewinnverteilung . . . . .	59
(7) Beendigung der Gesellschaft . . . . .	60
(8) Mitteilungen der Gesellschaft . . . . .	60
(9) Sonstige Angelegenheiten . . . . .	60
bb) Wirksamkeit . . . . .	60
c) Bestellung der Organmitglieder . . . . .	61
d) Aktiengabe und Gründungsvorbereitung . . . . .	61
e) Verfahren bei der Stufenründung . . . . .	61
2. Eintragung . . . . .	63
a) Unterlagen . . . . .	63
b) Prüfung, Entstehung der Gesellschaft, Geschäftslizenz, Kosten, Einsicht in das Handelsregister . . . . .	64
3. Pflichten der AG nach der Entstehung . . . . .	64
a) Hinterlegungspflichten . . . . .	64
b) Übergabe der Aktien erst nach Entstehung . . . . .	64
c) Aufnahme der geschäftlichen Tätigkeit . . . . .	64
4. Rechte und Pflichten der Aktionäre . . . . .	64
a) Recht zur Einsichtnahme und Fragebefugnis . . . . .	65
b) Informationsrecht . . . . .	65
c) Pflicht der Kapitalerhaltung . . . . .	65
IV. Umwandlung der Rechtsform . . . . .	66
B. Organe . . . . .	66
I. GmbH (Limited Liability Company) . . . . .	66
1. Gesellschafterversammlung . . . . .	67
a) Arten . . . . .	67
b) Einberufung . . . . .	67
c) Leitung . . . . .	69
d) Befugnisse . . . . .	69
e) Beratungs- und Beschlussverfahren . . . . .	70
f) Protokoll . . . . .	71
g) Nichtigkeit und Anfechtung von Beschlüssen . . . . .	71
2. Vorstand / Geschäftsführender Direktor . . . . .	72
a) Zusammensetzung des Vorstands . . . . .	72
b) Qualifikation . . . . .	72
c) Amtszeit . . . . .	73
d) Amtsbefugnisse . . . . .	74

## Inhaltsverzeichnis

e) Pflichten. . . . .	74
aa) Treue- und Sorgfaltspflichten. . . . .	74
bb) Berichtspflichten an Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat . . . . .	74
f) Vorstandssitzungen . . . . .	74
g) Geschäftsführender Direktor. . . . .	75
3. Aufsichtsrat / Aufsichtsführer. . . . .	75
a) Zusammensetzung. . . . .	76
b) Qualifikation . . . . .	77
c) Amtszeit . . . . .	77
d) Aufgaben. . . . .	77
e) Sitzungen. . . . .	78
f) Aufwendungen . . . . .	78
4. Gesetzlicher Repräsentant. . . . .	78
5. Geschäftsführer. . . . .	79
a) Bestellung . . . . .	79
b) Amtsbefugnisse. . . . .	80
6. Besonderheiten bei der Einmann-GmbH . . . . .	80
II. Aktiengesellschaft (Joint Stock Limited Company) . . . . .	81
1. Hauptversammlung. . . . .	81
a) Arten . . . . .	81
b) Einberufung. . . . .	82
c) Leitung . . . . .	83
d) Befugnisse. . . . .	83
e) Beratungs- und Beschlussverfahren . . . . .	83
f) Protokoll . . . . .	84
g) Nichtigkeit und Anfechtung von Beschlüssen . . . . .	85
2. Vorstand . . . . .	85
a) Zusammensetzung. . . . .	85
b) Qualifikation . . . . .	86
c) Amtszeit . . . . .	86
d) Amtsbefugnisse. . . . .	86
e) Pflichten. . . . .	86
f) Vorstandssitzungen . . . . .	86
g) Kreditgewährung. . . . .	87
h) Offenlegung der Vergütung. . . . .	88
3. Aufsichtsrat. . . . .	88
a) Zusammensetzung. . . . .	88
b) Qualifikation . . . . .	88
c) Amtszeit . . . . .	89
d) Aufgaben. . . . .	89
e) Sitzungen. . . . .	89
f) Aufwendungen . . . . .	89

4. Gesetzlicher Repräsentant. . . . .	89
5. Geschäftsführer. . . . .	90
6. Besonderheiten bei Börsennotierung . . . . .	90
C. Corporate Governance bei börsennotierter AG . . . . .	91
I.    Rechtsgrundlagen . . . . .	91
II.   Sicherstellung der Stimmrechte der (Minderheits-)Aktionäre . . . . .	92
1. Informations- und Beteiligungsrecht . . . . .	92
2. Wahlverfahren der Vorstandsmitglieder . . . . .	93
III.  Regulierung des Einflusses der beherrschenden Aktionäre. . . . .	93
1. Transaktionen mit verbundenen Parteien . . . . .	94
2. Unabhängigkeit der AG . . . . .	94
3. Veröffentlichung von Informationen. . . . .	95
IV.  Überwachung des Managements. . . . .	95
1. Unabhängige Vorstandsmitglieder . . . . .	95
2. Aufsichtsrat. . . . .	98
3. Überwachungsfunktion der unabhängigen Vorstandsmitglieder und des Aufsichtsrats . . . . .	99
V.    Zusätzliche Anforderungen an den Vorstand. . . . .	99
1. Ausschüsse des Vorstandes. . . . .	99
2. Qualifikationen und Pflichten der Vorstandsmitglieder . . . . .	100
D. Liquidation . . . . .	100
I.    Auflösungsgründe . . . . .	101
1. Freiwillige Auflösung . . . . .	101
a) Satzungsgrund (Nr. 1) . . . . .	101
b) Auflösungsbeschluss (Nr. 2) . . . . .	102
2. Zwangsweise Auflösung . . . . .	102
a) Verschmelzung oder Aufspaltung (Nr. 3) . . . . .	102
b) Verwaltungsrechtliche Anordnung (Nr. 4) . . . . .	102
c) Gerichtliches Urteil (Nr. 5) . . . . .	102
II.   Liquidationsverfahren . . . . .	103
1. Liquidationsausschuss . . . . .	104
a) Bildung des Liquidationsausschusses . . . . .	104
b) Anzahl der Liquidatoren . . . . .	105
c) Amtsbefugnisse. . . . .	105
d) Pflichten der Mitglieder des Liquidationsausschusses . . . . .	105
2. Bekanntmachung und Forderungsanzeige von Gläubigern . . . . .	106
3. Liquidationsvorschlag. . . . .	106
4. Vermögensverteilung . . . . .	107
5. Liquidationsbericht . . . . .	107
III.  Löschung der Gesellschaft . . . . .	107

**Abschnitt 3**

**Unternehmen mit ausländischer Kapitalbeteiligung** . . . . . 108

**1. Unterabschnitt**

**Formen der Präsenz ausländischer Unternehmen in China (GLATTER)** . . 108

A. Überblick . . . . . 111

B. Präsenz ohne Gesellschaftsgründung: Repräsentanzbüros. . . . . 112

    I. Rechtsgrundlagen . . . . . 112

    II. Eigenschaften . . . . . 112

        1. Gründung . . . . . 112

        2. Zulässige Tätigkeit . . . . . 113

        3. Einstellung lokalen Personals. . . . . 113

        4. Bürokratische Bürden. . . . . 113

        5. Verschärfung von Steuervorschriften . . . . . 114

        6. Repräsentanzbüro vs. WFOE . . . . . 114

C. Rechtliche Rahmenbedingungen für ausländische Investitionen. . . . . 115

    I. Internationale Aspekte. . . . . 115

        1. WTO . . . . . 115

        2. Doppelbesteuerungs- und Investitionsschutzabkommen . . . . . 116

        3. CEPA. . . . . 116

    II. Marktzugang und Investitionssteuerung . . . . . 117

        1. Katalog zur Lenkung ausländischer Investitionen und  
            branchenspezifische Spezialbestimmungen . . . . . 118

            a) Lenkungskatalog. . . . . 118

            b) Katalog zu FIEs in Zentral- und Westchina . . . . . 119

            c) Branchenspezifische Spezialbestimmungen . . . . . 119

            d) Einzelne Formen von Beschränkungen. . . . . 119

                aa) Joint Venture-Erfordernis . . . . . 119

                bb) Mindeststammkapital. . . . . 119

                cc) Besondere Anforderungen an Investoren. . . . . 120

                dd) Rechtzeitige Prüfung . . . . . 120

        2. Behördliche Genehmigungen . . . . . 120

            a) Projektgenehmigung durch Planungsbehörden. . . . . 120

            b) Projektgenehmigung durch Fachbehörden . . . . . 121

            c) MOFCOM – Genehmigung/Holding durch eine  
                Zwischengesellschaft außerhalb Chinas . . . . . 121

            d) Zuständigkeit. . . . . 122

        3. Liberalisierungsexperimente in Freihandelszonen  
            (Free Trade Zones) . . . . . 122

            a) Entwicklung . . . . . 122

            b) Negativliste . . . . . 123

                aa) Konzept . . . . . 123



bb) Geplante Ausweitung . . . . .	124
cc) Lockerungen in Branchen-Spezialbestimmungen . . . . .	124
dd) Konsequenzen . . . . .	125
4. Fusionskontrolle . . . . .	125
5. National Security Review . . . . .	126
III. Lokale Investitionsanreize. . . . .	127
D. Rechtsformen ausländischer Investitionen. . . . .	128
I. Praktische Relevanz einzelner Gesellschaftsformen. . . . .	128
II. Verhältnis allgemeines Gesellschaftsrecht / Spezialgesetze zu ausländischen Investitionen . . . . .	129
III. Sino-Foreign Equity Joint Ventures . . . . .	130
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	130
2. Wesentliche Eigenschaften . . . . .	130
IV. Sino-Foreign Contractual Joint Ventures . . . . .	133
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	133
2. Eigenschaften . . . . .	133
V. Wholly Foreign-Owned Enterprises . . . . .	134
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	134
2. Eigenschaften . . . . .	135
a) Rechtsform . . . . .	135
b) Foreign Invested Commercial Enterprise . . . . .	135
VI. Aktiengesellschaft mit ausländischer Beteiligung . . . . .	136
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	136
2. Eigenschaften . . . . .	136
VII. Ausländisch investiertes Partnerschaftsunternehmen . . . . .	138
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	138
2. Eigenschaften . . . . .	138
a) Rechtsformen . . . . .	138
b) Unzulässigkeit in bestimmten Industriesektoren . . . . .	139
c) Partner; Partnerschaftsvertrag . . . . .	139
d) Keine Genehmigungspflicht . . . . .	139
e) Einlagen. . . . .	139
f) Übertragung der Beteiligung. . . . .	140
g) Gewinnverteilung . . . . .	140
h) Steuern. . . . .	140
VIII. EJV oder WFOE: Entscheidungsparameter . . . . .	140
IX. Strukturen zur Zentralisierung und Koordination mehrerer Investitionen . . . . .	143
1. Überblick . . . . .	143
2. Holdinggesellschaften. . . . .	145
a) Rechtsgrundlagen . . . . .	145
b) Wesentliche Eigenschaften . . . . .	146
aa) Rechtsform . . . . .	146

## Inhaltsverzeichnis

bb) Anforderungen an den ausländischen Investor . . . . .	146
cc) Mindeststammkapital . . . . .	146
dd) Debt-/Equity-Ratio . . . . .	146
ee) Zulässige Geschäftstätigkeiten . . . . .	147
ff) Gewinnausschüttung; keine Konsolidierung zu Steuerzwecken . . . . .	147
3. Regionale Zentralen (Regional Headquarters) . . . . .	148
a) Rechtsgrundlagen . . . . .	148
b) Zweck und Eigenschaften von Regionalen Zentralen. . . . .	148
aa) Wirtschaftliche Zielsetzung . . . . .	148
bb) Anforderungen . . . . .	149
cc) Zulässige Tätigkeiten . . . . .	150
dd) Fördermaßnahmen . . . . .	150
X. Zweigniederlassungen ausländischer Gesellschaften und von FIEs . . . . .	150
E. Franchising . . . . .	151
I. Rechtsgrundlagen . . . . .	151
II. Merkmale von Franchisegeschäften . . . . .	152
1. Definition Franchising . . . . .	152
2. Qualifikation des Franchisegebers . . . . .	152
3. Gestaltungsmöglichkeiten für ausländische Franchisegeber . . . . .	154
4. Vorvertragliche Informationspflichten des Franchisegebers. . . . .	154
5. Registrierungspflichten des Franchisegebers . . . . .	156
6. Inhalt des Franchisevertrages . . . . .	158
7. Genehmigungspflichtige Produkte und Dienstleistungen. . . . .	159
8. Gebühren. . . . .	159
9. Subfranchising . . . . .	159
10. Haftung . . . . .	160
11. Widerruf; Kündigung . . . . .	160
12. Wettbewerbsrechtliche Fragen . . . . .	161
13. Gewerbliche Schutzrechte . . . . .	161
14. Praktische Fragestellungen . . . . .	161

## 2. Unterabschnitt

### **Gründung, Organisationsstruktur und Liquidation**

<b>von FIE (SHEN/WEIDLICH) . . . . .</b>	<b>163</b>
A. Gründung, Führung und Beendigung von FIE. . . . .	164
I. Errichtung . . . . .	165
1. Chinesisch-ausländisches Joint Venture . . . . .	165
a) Auswahl des chinesischen Partners und der Rechtsform . . . . .	165
b) Gemeinsame Absichtserklärung (Letter of Intent) . . . . .	165
c) Vorprüfungen des beabsichtigten Projekts . . . . .	166
d) Vorabgenehmigung der Firma. . . . .	167

e)	Antragsunterlagen und Antrag auf Ausstellung der Genehmigung .....	168
aa)	Ausarbeitung der wichtigsten Antragsunterlagen .....	168
bb)	Antrag auf Ausstellung der Genehmigung .....	169
f)	Antrag auf Ausstellung der Geschäftslizenz und Nachregistrierungen .....	170
2.	WFOE .....	170
3.	Ausländisch investierte Aktiengesellschaft (AIAG) .....	171
a)	Neugründung .....	171
b)	Umwandlung eines bestehenden FIEs .....	172
4.	Holdingsgesellschaft / Regionale Zentrale .....	172
a)	Investitionsgesellschaft mit ausländischer Beteiligung .....	173
aa)	Voraussetzungen .....	173
(i)	Qualifikation der Investoren .....	173
(ii)	Zulässiger Geschäftsgegenstand .....	173
(iii)	Kapitalanforderungen und Einbringungsfrist .....	175
bb)	Behördliches Genehmigungsverfahren .....	176
b)	HoldG als Regionale Zentrale .....	176
aa)	Regionale Zentrale auf nationaler Ebene .....	177
(i)	Erweiterter Geschäftsbereich .....	177
(ii)	Antragsverfahren .....	178
bb)	Regionale Zentrale auf lokaler Ebene .....	178
II.	Besondere Organstruktur eines FIEs .....	179
1.	EJV .....	179
a)	Vorstand (Board of Directors) .....	179
b)	Senior Management Office .....	180
2.	CJV .....	180
III.	Liquidation .....	181
1.	Auflösungsgründe und behördliche Genehmigung .....	182
a)	Kein Genehmigungserfordernis .....	182
b)	Genehmigung der Handelsbehörde .....	182
c)	Gerichtsurteil/Schiedsspruch plus Genehmigung .....	183
2.	Liquidationsverfahren .....	184
3.	Löschung der Gesellschaft .....	185

### 3. Unterabschnitt

<b>Die geplante Gesetzesnovellierung zum Recht der ausländischen Investitionen (FEUERSTEIN) .....</b>	<b>186</b>
A. Einleitung und Überblick .....	186
B. Marktzugang .....	188
I. Ausländische Investitionen .....	188
1. Regelungsstruktur und Hauptänderungen .....	188
2. Investitionen .....	189

## Inhaltsverzeichnis

3. Kontrolle . . . . .	190
4. Variable Interest Entities . . . . .	191
II. Negativliste . . . . .	192
III. Das Verfahren der Zugangserlaubnisprüfung . . . . .	194
1. Antragstellung . . . . .	194
2. Prüfung und Entscheidung . . . . .	194
IV. Staatssicherheitsprüfung . . . . .	196
1. Anwendungsbereich . . . . .	196
2. Einleitung der Prüfung . . . . .	196
3. Prüfung und Entscheidung . . . . .	197
V. Berichtspflichten . . . . .	198
1. Durchführungsbericht und Änderungsberichte . . . . .	199
2. Jahres- und Quartalsberichte . . . . .	199
VI. Gesellschaftsrechtliche Anpassungen . . . . .	200

### Abschnitt 4

<b>Haftung in der Kapitalgesellschaft (FEUERSTEIN/DUAN)</b> . . . . .	201
A. Zivilrechtliche Haftung . . . . .	203
I. Gesellschaft in Gründung . . . . .	203
II. Nach Gründung entstandene Verbindlichkeiten . . . . .	205
1. Haftung der Gesellschaft . . . . .	205
2. Haftung der Gesellschafter . . . . .	206
a) Einlagenhaftung und Verbot der Einlagenrücknahme . . . . .	206
b) Durchgriffshaftung . . . . .	208
c) Haftung gegenüber der Gesellschaft und anderen Gesellschaftern . . . . .	210
3. Haftung des Vorstandes, Aufsichtsrates und der leitenden Manager . . . . .	211
a) Haftung gegenüber der Gesellschaft . . . . .	211
aa) Anspruchsgrundlage . . . . .	211
bb) Klage gegen den Schädiger . . . . .	213
(1) Klage der Gesellschaft . . . . .	213
(2) Abgeleitete Klage der Gesellschafter . . . . .	214
b) Haftung gegenüber den Gesellschaftern . . . . .	214
c) Haftung gegenüber Dritten . . . . .	215
B. Verwaltungsrechtliche Haftung . . . . .	216
I. Haftung der Gesellschaft . . . . .	216
II. Vorstands- und Aufsichtsratsmitglieder sowie leitende Manager . . . . .	216
C. Strafrechtliche Haftung . . . . .	217
I. Haftung der Gesellschaft . . . . .	217
II. Vorstands- und Aufsichtsratsmitglieder sowie leitende Manager . . . . .	217
D. Unternehmen mit ausländischer Kapitalbeteiligung . . . . .	218

**Abschnitt 5**

<b>Unternehmenskauf (KROYMANN/ZHANG)</b> .....	219
A. Gegenstand der Untersuchung .....	223
B. Die Entwicklung des chinesischen M&A-Marktes .....	224
I. Unternehmenskauf als Handlungsoption. ....	224
II. Rechtsrahmen .....	225
C. Arten von Zielunternehmen und Einschränkung auf ausländische Erwerber .....	227
I. Rein chinesische Unternehmen .....	228
1. Privatunternehmen .....	228
2. Staatsunternehmen .....	229
II. Unternehmen mit ausländischer Beteiligung .....	230
D. Due Diligence .....	231
I. Bedeutung .....	231
II. Arten der Due Diligence .....	232
III. Ablauf und Umfang .....	232
1. Due Diligence bei der Kontaktaufnahme .....	233
2. Due Diligence nach dem Abschluss der Absichtserklärung .....	233
3. Due Diligence bei der Vollendung des Erwerbs .....	233
IV. Ablauf der rechtlichen Due Diligence .....	234
1. Datenraum .....	234
2. Vor-Ort-Untersuchung .....	234
E. Strukturierung .....	234
I. Erwerb der Anteile oder der Wirtschaftsgüter? .....	235
II. Erwerb der Anteile .....	236
1. Grenzüberschreitender Erwerb .....	237
a) Rein chinesische Zielunternehmen .....	237
aa) Allgemeiner Rechtsrahmen .....	237
bb) Sonderregeln für Aktiengesellschaften .....	237
(1) Aktiengesellschaften im Allgemeinen .....	237
(2) Börsennotierte Aktiengesellschaften .....	238
cc) Sonderregeln für Staatsunternehmen .....	241
b) FIEs als Zielunternehmen .....	243
2. Erwerb im Inland .....	244
a) Rein chinesische Zielunternehmen .....	244
b) FIEs als Zielunternehmen .....	246
3. Erwerb im Ausland .....	247
4. Sonderfall Partnerschaftsunternehmen .....	248
III. Erwerb der Wirtschaftsgüter .....	248
F. Vertragliche Dokumentation .....	249
I. Vertraulichkeitsvereinbarung .....	249
II. Absichtserklärung .....	250

## Inhaltsverzeichnis

III.	Unternehmenskaufvertrag . . . . .	251
1.	Erwerb der Anteile . . . . .	252
2.	Erwerb der Wirtschaftsgüter . . . . .	253
IV.	Joint-Venture-Vertrag . . . . .	254
G.	Verfahrenserfordernisse . . . . .	255
I.	Erwerb der Anteile. . . . .	255
1.	Grenzüberschreitender Erwerb . . . . .	255
a)	Rein chinesische Zielunternehmen . . . . .	255
aa)	Allgemeines Verfahren. . . . .	255
(1)	25%-Grenze . . . . .	255
(2)	Genehmigungsverfahren . . . . .	255
(3)	Berechnung des Kaufpreises . . . . .	256
(4)	Angaben zu verbundenen Parteien. . . . .	256
bb)	Verfahren für börsennotierte Aktiengesellschaften . . . . .	257
cc)	Verfahren für Staatsunternehmen. . . . .	257
b)	FIEs als Zielunternehmen . . . . .	258
2.	Erwerb im Inland . . . . .	258
3.	Anteilsübertragung zwischen rein chinesischen Unternehmen . . . . .	259
a)	Zustimmung der Gesellschafter . . . . .	259
b)	Genehmigungsverfahren . . . . .	259
II.	Erwerb der Wirtschaftsgüter . . . . .	260
1.	Einberufung der Gesellschafterversammlung . . . . .	260
2.	Übertragung der Sachenrechte . . . . .	260
3.	Sonderregelungen für ausländische Erwerber . . . . .	261
III.	Verschmelzung . . . . .	261

## 2. Kapitel

<b>Geistiges Eigentum . . . . .</b>	<b>263</b>
-------------------------------------	------------

### Abschnitt 1

<b>Patentrecht (PATTLOCH/WU) . . . . .</b>	<b>263</b>
A. Anfänge und Status quo des chinesischen Patentsystems . . . . .	265
B. Das Erteilungsverfahren. . . . .	269
C. Das Verletzungsverfahren. . . . .	273
I. Straf- und verwaltungsrechtliche Durchsetzung . . . . .	273
1. Limitierte strafrechtliche Verfolgung von Rechtsverletzungen. . . . .	273
2. Das Verwaltungsverfahren . . . . .	274
II. Das Verfahren vor Gericht: Duales System. . . . .	275
1. Einfluss des Patentnichtigkeitsverfahrens auf Verletzungsverfahren . . . . .	275

2. Örtliche, sachliche und funktionelle Zuständigkeit beim Verletzungsverfahren . . . . .	276
3. Vertretung . . . . .	277
4. Verfahrensbeteiligte . . . . .	278
5. Klagearten. . . . .	278
a) Negative Feststellungsklage . . . . .	278
b) Verletzungsklage . . . . .	279
III. Klagevorbereitung und einstweiliger Rechtsschutz . . . . .	280
1. Beweise und Beweislastverteilung . . . . .	280
2. Beweissicherung durch einstweiligen Rechtsschutz. . . . .	281
3. Einstweilige Unterlassungsverfügung . . . . .	282
IV. Das zivilrechtliche Verfahren vor Gericht. . . . .	283
D. Das Nichtigkeitsverfahren . . . . .	284
I. Verfahren vor dem Patent Re-examination Board. . . . .	284
II. Berufung und Wiederaufnahme. . . . .	284
E. Rechtsverletzung . . . . .	285
I. Auslegungsprinzipien . . . . .	285
1. All-Element-Doctrine . . . . .	286
2. Äquivalenz . . . . .	287
3. Erteilungsverfahren und Schutzzumfang . . . . .	287
4. Funktionale Merkmale . . . . .	288
II. Rechtsverletzende Handlungen und Ansprüche des Rechtsinhabers . . . . .	288
1. Ansprüche des Rechtsinhabers . . . . .	288
III. Verteidigung, Einwendungen und Einreden . . . . .	289
1. Erschöpfung . . . . .	289
2. Vorbenutzung . . . . .	290
3. Transit . . . . .	290
4. Wissenschaftliche Forschung . . . . .	290
5. Bolar-Ausnahme . . . . .	291
6. Prior-Art-Defence . . . . .	291
7. Verkäufer und Nichtwissen der Rechtsverletzung . . . . .	291
8. Verjährung. . . . .	292
F. Kosten und Verfahrensdauer. . . . .	292

## Abschnitt 2

<b>Markenrecht</b> (BLASEK/WEI). . . . .	293
A. Rechtsentwicklung und Regelungsumfeld . . . . .	295
B. Subjekte des Markenrechts . . . . .	296
C. Schutzfähige Zeichen . . . . .	296
I. Individualmarken . . . . .	296
II. Kollektiv- und Nachweismarken, geografische Angaben . . . . .	297

## Inhaltsverzeichnis

D. Entstehung des Markenrechts durch Registrierung .....	298
I. Registrierungsverfahren .....	299
1. Antragstellung, Vertretung und Vertretungszwang, Markenagenturen .....	299
2. Prüfung und vorläufige Bekanntmachung .....	299
a) Absolute Eintragungshindernisse .....	300
b) Relative Eintragungshindernisse .....	301
aa) Kollision mit einer prioritätsälteren registrierten oder angemeldeten Marke .....	301
bb) Agentenmarke; Eintragung durch Geschäftspartner .....	302
cc) Kollision mit älteren Rechten .....	303
dd) Vorbenutzte Marke mit gewissem Einfluss .....	303
ee) Kollision mit berühmten Marken .....	303
3. Widerspruchsverfahren .....	304
4. Endgültige Bekanntmachung .....	305
E. Schutzdauer und Verlängerung .....	305
F. Inhalt und Schranken des Markenschutzes .....	305
I. Registrierte Marke .....	305
1. Verletzungstatbestände .....	306
a) Identitäts- und Ähnlichkeitsschutz .....	306
b) Beihilfe- und Unterstützungshandlungen .....	306
c) Generalklausel .....	306
2. Benutzung und Benutzungszwang; Fair Use .....	307
II. Berühmte Marken .....	308
G. Schutz gegen Markenverletzungen .....	308
I. Zweigleisigkeit des Rechtsschutzes .....	308
II. Sanktionen .....	309
1. Unterlassung, Beschlagnahme und Vernichtung, öffentliche Entschuldigung .....	309
2. Schadensersatz .....	309
3. Bußgelder .....	310
4. Haftungsprivilegierungen .....	311
H. Übergang und Lizenzierung .....	311
I. Übergang .....	311
II. Lizenzierung .....	312
I. Verlust des Markenrechts (registrierte Marken) .....	312
I. Unwirksamkeit von Markenregistrierungen .....	312
1. Unbefristete Unwirksamkeitsgründe .....	312
2. Befristete Unwirksamkeitsgründe .....	313
3. Wirkung .....	313



**Abschnitt 3**

<b>Urheberrecht (HAMMEL/ZHANG)</b> .....	314
A. Überblick .....	315
B. Geschützte Werke .....	317
I. Gegenstand des Schutzes .....	317
II. Territorialität des Schutzes .....	318
III. Entstehung des Schutzes .....	319
IV. Registrierung des Urheberrechts .....	320
V. Schranken des Schutzes .....	320
C. Urheberbegriff .....	321
I. Urheber .....	321
II. Miturheber/Verbundene Werke .....	322
III. Dienstwerke/Auftragswerke .....	323
IV. Sammelwerke .....	324
D. Gegenstand des Urheberrechts .....	324
I. Urheberpersönlichkeitsrechte .....	325
II. Verwertungsrechte .....	326
E. Schranken des Urheberrechts .....	328
I. „Fair Use“ .....	328
II. „Gesetzliche Lizenzen“ .....	329
F. Schutzfristen des Urheberrechts .....	329
G. Verwandte Schutzrechte .....	331
H. Urhebervertragsrecht .....	333
I. Computersoftware .....	335
K. Urheberrechtsschutz im Internet .....	337

**3. Kapitel**

<b>Kartell- und Wettbewerbsrecht</b> .....	341
--	-----

**Abschnitt 1**

<b>Kartellrecht (DONG/MESENBRINK)</b> .....	341
A. Überblick .....	345
B. Historische Entwicklung und Rechtsquellen .....	346
I. Historie des chinesischen Kartellrechts – Von Beginn der Wirtschaftsreformen zum Inkrafttreten des AMG. ....	346
II. Rechtsquellen .....	348
C. Zuständige Behörden .....	351
I. Antimonopolkommission .....	351
II. Vollzugsbehörden .....	352

D. Auswirkungsprinzip, Unternehmensbegriff und Abgrenzung des relevanten Marktes . . . . .	354
I.    Auswirkungsprinzip . . . . .	354
II.   Unternehmensbegriff . . . . .	354
III.  Abgrenzung des relevanten Marktes . . . . .	355
1. Bedeutung und relevante Vorschriften . . . . .	355
2. Abgrenzung des relevanten Marktes anhand der Markt- abgrenzungs-Leitlinien . . . . .	356
a) Sachlich relevanter Markt . . . . .	356
b) Räumlich relevanter Markt . . . . .	357
c) Hypothetischer Monopolisten-Test als Mittel zur Abgrenzung des relevanten Marktes . . . . .	357
3. Bisherige Praxis der Behörden . . . . .	358
4. Folgen des Ansatzes der Abgrenzung des relevanten Marktes für Unternehmen . . . . .	359
E. Kartellverbot . . . . .	360
I.    Praktische Bedeutung seit Inkrafttreten des AMG . . . . .	360
II.   Verbot von Monopolvereinbarungen und Ausnahmetatbestand . . .	361
1. Struktur der Regelungen zum Kartellverbot und Begriffe . . . . .	361
2. Verbot von horizontalen Monopolvereinbarungen . . . . .	361
3. Verbot von vertikalen Monopolvereinbarungen . . . . .	363
4. Ausnahmen von verbotenen Kartellvereinbarungen . . . . .	364
5. Bedeutung für die Praxis . . . . .	365
III.  Ermittlungen durch die Behörden . . . . .	366
IV.  Rechtsfolgen . . . . .	366
V.    Kronzeugenregelung . . . . .	367
VI.  Bisherige Praxis der Behörden . . . . .	367
1. LCD-Bildschirm-Kartell . . . . .	368
2. Automobil(teile)-Kartelle . . . . .	369
VII.  Private Rechtsdurchsetzung . . . . .	369
F. Missbrauchsverbot . . . . .	370
I.    Verbotsprinzip und Ausnahme von Staatlichen Monopolen . . . . .	371
II.   Die marktbeherrschende Stellung . . . . .	371
1. Begriff . . . . .	371
2. Marktbeherrschungsindikatoren . . . . .	372
3. Vermutung der Marktbeherrschung . . . . .	373
III.  Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung . . . . .	374
1. Missbrauchstatbestände . . . . .	374
2. Missbrauch geistigen Eigentums . . . . .	375
IV.  Aufsichtskompetenz und Verwaltungsanktionen . . . . .	377
1. Kompetenzüberschneidung zwischen SAIC und NDRC . . . . .	377
2. Verwaltungsanktionen . . . . .	377
V.    Zivilrechtliche Rechtsfolgen . . . . .	378

1. Zivilrechtliche Ansprüche. . . . .	378
2. Beweislast. . . . .	379
G. Fusionskontrolle. . . . .	381
I. Praktische Bedeutung seit Inkrafttreten des AMG . . . . .	381
II. Vorliegen eines Zusammenschlusses. . . . .	382
III. Anmeldepflichtige Zusammenschlussvorhaben . . . . .	383
IV. Skizzierung des Ablaufs eines Fusionskontrollverfahrens . . . . .	385
1. Anmeldepflichtige Unternehmen . . . . .	385
2. Formelle Anforderungen einer Anmeldung und Überblick über die einzureichenden Dokumente. . . . .	385
3. Verfahren und Prüfung durch MOFCOM. . . . .	387
a) Standard-Verfahren . . . . .	388
aa) Vorprüfung . . . . .	388
bb) Hauptverfahren. . . . .	388
b) Vereinfachtes Verfahren . . . . .	389
c) Abschluss des Verfahrens durch Entscheidung der MOFCOM. . . . .	391
V. Wettbewerbliche Beurteilung durch MOFCOM. . . . .	392
1. Wettbewerbsbeschränkung als Untersagungskriterium . . . . .	392
2. Keine Untersagung bei Überwiegen von günstigen Auswirkungen des Zusammenschlusses . . . . .	393
3. Auflagen . . . . .	394
4. Rechtsschutz gegen die Entscheidung des Handelsministeriums . . . . .	395
VI. Überblick über die bisherige Behördenpraxis anhand von ausgewählten Entscheidungen. . . . .	395
VII. Sanktionen bei Verstoß gegen die Vorschriften zur Fusionskontrolle . . . . .	398
1. Überblick über Sanktionen. . . . .	398
2. Konsequenz für anmeldepflichtige Unternehmen. . . . .	399
VIII. Staatssicherheitsprüfung . . . . .	400

**Abschnitt 2**

<b>Wettbewerbsrecht (MESENBRINK/QIAO). . . . .</b>	<b>401</b>
A. Historie des Lauterkeitsrechts . . . . .	402
B. Rechtsquellen des Lauterkeitsrechts . . . . .	402
C. Überblick über Tatbestand und praktische Anwendung der Generalklausel . . . . .	404
I. Der Tatbestand der Generalklausel . . . . .	404
II. Auslegung durch die Gerichte. . . . .	405
D. Einzelne Verhaltensweisen . . . . .	407
I. Schutz der besonderen Bezeichnung, Verpackung oder Aufmachung von bekannten Waren . . . . .	407

## Inhaltsverzeichnis

1. Zum Begriff der bekannten Waren . . . . .	408
a) Kriterien für die Bestimmung von bekannten Waren . . . . .	408
b) Die geografische Reichweite der Bezeichnung, Verpackung oder Aufmachung von bekannten Waren . . . . .	409
c) Zum Verhältnis zwischen bekannten Waren und Bekanntheit von Unternehmen oder Marken . . . . .	409
2. Der Begriff der Besonderheit . . . . .	409
3. Der Schutz von nicht eingetragenen Marken . . . . .	410
4. Schutz der Produktform . . . . .	411
II. Schutz der Unternehmensbezeichnung und Namen . . . . .	413
1. Voraussetzungen für den Schutz durch das UWG . . . . .	413
2. Verhältnis von Unternehmensbezeichnung und Marke . . . . .	413
III. Schutz von Geschäftsgeheimnissen . . . . .	414
1. Definition von Geschäftsgeheimnissen. . . . .	414
2. Kriterien zur Bestimmung einer Rechtsverletzung. . . . .	415
IV. Irreführende und vergleichende Werbung. . . . .	416
V. Verunglimpfung . . . . .	417
E. Rechtsfolgen. . . . .	418
I. Einstellen der Rechtsverletzung . . . . .	419
II. Ersatz des entstandenen Schadens. . . . .	419
III. Entschuldigung und Beseitigung der negativen Auswirkungen . . . . .	420

## 4. Kapitel

<b>Finanzmarktrecht (PISSLER/ZHU) . . . . .</b>	<b>421</b>
A. Einleitung . . . . .	423
I. Institutioneller Rahmen . . . . .	423
II. Entwicklung des regulatorischen Modells . . . . .	425
B. Regulierung des Kapitalmarktes . . . . .	426
I. Wertpapiere, Emission und Börsenzulassung . . . . .	427
II. Publizitätspflichten und Transparenzgebote . . . . .	429
1. Unternehmenspublizität . . . . .	429
a) Emissionspublizität . . . . .	430
b) Laufende Publizitätspflichten . . . . .	430
c) Ad-hoc-Publizität . . . . .	431
2. Berichtspflicht für Großaktionäre und öffentliche Erwerbsangebote. . . . .	431
III. Verbotenes Verhalten am Sekundärmarkt . . . . .	432
1. Insiderhandelsverbot. . . . .	432
2. Gewinnherausgabe bei kurzfristigen Transaktionen. . . . .	434
3. Marktmanipulationen . . . . .	435
IV. Sanktionen und Haftung . . . . .	436
V. Investmentbanken, Wertpapierdienstleister, Investmentfonds . . . . .	438

VI. Finanzderivate . . . . .	439
C. Regulierung von Bankdienstleistungen . . . . .	440
I. Die chinesische Bankenlandschaft . . . . .	440
II. Bankenaufsichtsrecht. . . . .	442
1. Zulassung zum Bankgeschäft . . . . .	444
2. Erlaubte Tätigkeiten . . . . .	445
3. Regulierung der Tätigkeiten . . . . .	446
a) Regulierung von Bankdienstleistungen. . . . .	446
b) Portfolioregulierung . . . . .	446
c) Insiderhandelsverbote . . . . .	447
d) Sicherheitsnetz . . . . .	448
4. Regulierung von Finanzgruppen. . . . .	448
III. Devisenrecht . . . . .	449
IV. Ausländische Banken . . . . .	450

## 5. Kapitel

<b>Steuerrecht (BEHNES/TURLEY) . . . . .</b>	<b>453</b>
A. Überblick . . . . .	455
B. Grundlagen . . . . .	455
I. Praxis des chinesischen Steuerrechts . . . . .	456
1. Rechtssetzung und Rolle der Finanzverwaltung . . . . .	456
2. Rechtsanwendung und Steuerplanung . . . . .	458
II. Finanzverwaltung und Besteuerungsverfahren. . . . .	459
1. Aufbau der chinesischen Finanzverwaltung. . . . .	459
2. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens. . . . .	460
a) Rechtsgrundlagen . . . . .	460
b) Steuererklärungen . . . . .	460
c) Festsetzungsverjährung. . . . .	460
d) Betriebsprüfungen. . . . .	461
e) Verspätungs-, Säumnis- und Strafzuschläge . . . . .	462
f) Verbindliche Auskünfte. . . . .	462
g) Einspruchsverfahren . . . . .	462
III. Doppelbesteuerungsabkommen. . . . .	463
1. Überblick . . . . .	463
2. Nutzungsberechtigung . . . . .	464
IV. Steuervergünstigungen . . . . .	465
1. Geförderte Aktivitäten und Industrien . . . . .	465
2. Regionale Förderungen. . . . .	467
3. Kleine Unternehmen. . . . .	468
C. Einkommensteuer der Unternehmen . . . . .	468
I. Grundlagen . . . . .	469
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	469

## Inhaltsverzeichnis

2.	Besteuerung intransparenter Gesellschaften . . . . .	469
3.	Gruppenbesteuerung / Organschaft . . . . .	470
4.	Steuerverfahren . . . . .	470
a)	Steuerliche Registrierung . . . . .	470
b)	Steuererklärungen und Steuerzahlung. . . . .	470
II.	Steuerpflicht . . . . .	471
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	471
2.	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	472
a)	Betriebsstätteneinkünfte . . . . .	472
b)	Sonstige Einkünfte aus chinesischen Quellen. . . . .	473
III.	Einkommensermittlung . . . . .	474
1.	Einkünfte. . . . .	474
2.	Abzugsfähige Aufwendungen. . . . .	475
3.	Verluste . . . . .	475
IV.	Steuersatz . . . . .	476
V.	Verrechnungspreise . . . . .	476
1.	Rechtsgrundlagen . . . . .	476
2.	Grundlagen der Verrechnungspreiskontrolle . . . . .	477
a)	Nahestehende Personen. . . . .	477
b)	Methoden der Verrechnungspreisermittlung. . . . .	478
c)	Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten . . . . .	479
d)	Rechtsfolgen der Verrechnungspreiskorrektur . . . . .	482
3.	Ausgewählte praxisrelevante Anwendungsbereiche. . . . .	482
a)	Konzerninterne Dienstleistungen . . . . .	482
b)	Konzerninterne Lizenzgebühren. . . . .	483
c)	Immaterielle Wirtschaftsgüter. . . . .	483
VI.	Steuerliche Missbrauchsvorschriften . . . . .	484
1.	Allgemeine Missbrauchsklausel. . . . .	484
2.	Mittelbare Übertragung von steuerpflichtigem chinesischen Vermögen. . . . .	485
a)	Voraussetzungen . . . . .	486
b)	Besteuerungsfolgen. . . . .	487
3.	Hinzurechnungsbesteuerung. . . . .	488
VII.	Reorganisationen. . . . .	488
1.	Rechtsgrundlagen und Anwendungsbereich. . . . .	488
2.	Steuerliche Sonderregelungen für Reorganisationen . . . . .	489
3.	Ausgewählte praxisrelevante Restrukturierungen . . . . .	491
a)	Erwerb von Anteilen und Wirtschaftsgütern (Circular 59).. . . . .	491
b)	Erwerb von Anteilen und Wirtschaftsgütern mit Auslandsbezug (Circular 59). . . . .	492
c)	Buchwertübertragungen im Inland (Circular 109) . . . . .	493
D.	Einkommensteuer der natürlichen Personen . . . . .	494
I.	Grundlagen . . . . .	494

1.	Rechtsgrundlagen . . . . .	494
2.	Besteuerungsverfahren . . . . .	494
a)	Registrierung . . . . .	494
b)	Steuerabzugsverfahren . . . . .	494
c)	Veranlagungsverfahren . . . . .	495
II.	Steuerpflicht . . . . .	495
1.	Aufenthalt von mehr als fünf Jahren. . . . .	495
2.	Aufenthalt von mehr als einem Jahr und weniger als fünf Jahren. . . . .	496
3.	Aufenthalt von weniger als einem Jahr. . . . .	496
III.	Einkommensermittlung . . . . .	497
1.	Einkunftsarten und Steuersätze. . . . .	497
2.	Steuerfreie Einkünfte . . . . .	497
3.	Abzugsfähige Aufwendungen und Freibeträge. . . . .	498
E.	Umsatzsteuer . . . . .	499
I.	Grundlagen . . . . .	499
1.	Historische Zweiteilung des Umsatzsteuersystems . . . . .	499
2.	Rechtsgrundlagen . . . . .	500
3.	Steuerliche Registrierung . . . . .	500
4.	Umsatzsteuererklärungen . . . . .	500
II.	Unternehmer . . . . .	501
1.	Steuerpflichtige Einheiten. . . . .	501
2.	Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .	501
III.	Umsätze . . . . .	501
1.	Lieferungen und sonstige Leistungen. . . . .	501
2.	Ort der Lieferung und sonstigen Leistung . . . . .	503
3.	Entgelt. . . . .	503
IV.	Steuerbefreite und Nullsteuersatz-Umsätze . . . . .	504
V.	Steuersätze. . . . .	504
VI.	Vorsteuerabzug und -erstattung. . . . .	504
1.	Vorsteuerabzug . . . . .	504
2.	Vorsteuererstattung . . . . .	505
3.	Rechnungen . . . . .	505

## 6. Kapitel

<b>Arbeitsrecht</b> (LAUFFS/LI). . . . .	507
A. Überblick . . . . .	508
B. Anstellungsverhältnisse in Repräsentanzbüros von ausländischen Unternehmen . . . . .	509
C. Begründung des Arbeitsverhältnisses . . . . .	510
I. „Arbeitsverhältnis“, „Arbeitnehmer“ und „Arbeitgeber“ . . . . .	510
II. Vollzeitbeschäftigung . . . . .	512

## Inhaltsverzeichnis

III. Teilzeitbeschäftigung . . . . .	512
IV. Faktisches Arbeitsverhältnis . . . . .	513
D. Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	514
E. Arbeitsvertrag . . . . .	516
I. Schriftformerfordernis und Mindestinhalt . . . . .	516
II. Befristung . . . . .	517
F. Arbeitsrecht im Unternehmenskauf . . . . .	518
I. Asset Deal . . . . .	519
II. Equity Deal . . . . .	521
III. Unternehmensumwandlung . . . . .	521
G. Arbeitsbedingungen . . . . .	522
I. Arbeitszeit . . . . .	522
II. Arbeitsentgelt . . . . .	522
III. Bezahlter Jahresurlaub . . . . .	524
H. Kündigung . . . . .	525
I. Ordentliche Kündigung . . . . .	525
II. Außerordentliche Kündigung . . . . .	527
III. Massenentlassungen . . . . .	528
IV. Abwicklungsformalitäten . . . . .	529
I. Kollektives Arbeitsrecht . . . . .	531
I. Gewerkschaften . . . . .	531
II. Belegschaftsvertreterversammlung . . . . .	533
III. Parteizellen im Unternehmen . . . . .	533
IV. Kollektive Arbeitsverträge . . . . .	534
V. Streikrecht . . . . .	535
J. Lösung von Arbeitsstreitigkeiten . . . . .	536
I. Schlichtung . . . . .	537
II. Schiedsverfahren . . . . .	537
III. Gerichtsverfahren . . . . .	539

## 7. Kapitel

<b>Gerichtliche Rechtsdurchsetzung (SHEN/WEBER)</b> . . . . .	541
A. Einführung . . . . .	543
B. Erkenntnisverfahren . . . . .	545
I. Vorüberlegungen . . . . .	545
1. Zuständigkeit des Gerichts . . . . .	545
a) Sachliche Zuständigkeit . . . . .	546
b) Örtliche Zuständigkeit . . . . .	547
2. Beteiligte . . . . .	549
3. Beweisrecht . . . . .	550
4. Einstweilige Sicherungsmaßnahmen . . . . .	552
5. Prozesskosten . . . . .	553



II.	Verfahren der ersten Instanz . . . . .	555
	1. Klageerhebung und Klageannahme . . . . .	555
	2. Vorbereitung der mündlichen Verhandlung . . . . .	556
	3. Schlichtung . . . . .	556
	4. Mündliche Verhandlung . . . . .	557
	5. Entscheidung des Gerichts . . . . .	557
	6. Das vereinfachte Verfahren. . . . .	558
III.	Verfahren der zweiten Instanz. . . . .	559
IV.	Weitere Verfahrensarten . . . . .	560
	1. Wiederaufnahmeverfahren . . . . .	560
	2. Mahnverfahren . . . . .	561
C.	Vollstreckungsverfahren. . . . .	562
I.	Vollstreckungsvoraussetzungen. . . . .	563
	1. Vollstreckungstitel . . . . .	563
	2. Zuständiges Gericht . . . . .	563
	3. Vollstreckungsfrist . . . . .	564
II.	Vollstreckungsmittelteilung und Ermittlungskompetenz des Gerichts. . . . .	565
III.	Vollstreckungsmaßnahmen . . . . .	565
	1. Vollstreckung wegen Geldforderungen . . . . .	566
	a) Kontoguthaben . . . . .	566
	b) Einkommen . . . . .	566
	c) Forderungen gegen Drittschuldner . . . . .	566
	d) Sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	567
	2. Vollstreckung von Herausgabeansprüchen. . . . .	567
	a) Herausgabe beweglicher Sachen. . . . .	567
	b) Herausgabe von Immobilien . . . . .	568
	c) Vollstreckung von Ansprüchen auf Vornahme bestimmter Handlungen . . . . .	568
IV.	Schutzmöglichkeiten der Beteiligten. . . . .	569
	1. Schutzmöglichkeiten des Vollstreckungsschuldners. . . . .	569
	2. Schutz der Interessen des Vollstreckungsgläubigers. . . . .	569
	a) Beschleunigtes Verfahren . . . . .	569
	b) Ausreisebeschränkung des Vollstreckungsschuldners und öffentliche Bekanntmachung . . . . .	570
V.	Rechtsbehelfe . . . . .	570
	1. Vollstreckungseinspruch . . . . .	570
	2. Drittwiderspruchsklage. . . . .	570
	3. Untätigkeitsklage . . . . .	571
	<b>Sachregister . . . . .</b>	<b>573</b>