

Tanja Galander

Russisches Wirtschaftsrecht

Leitfaden für die Unternehmenstätigkeit

3., vollständig überarbeitete Auflage

2016
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterverzeichnis

Xenia Barski, Rechtsanwältin, Managerin Russian Business Group, PwC

Ekaterina Cherkasova, Steuerberaterin (RUS), Managerin Russian Business Group, PwC

Tanja Galander, Rechtsanwältin, Senior Managerin Russian Business Group, PwC

Daniel Kast, Rechtsanwalt, Steuerberater, Partner PwC

Olga Prokopyeva, Dipl. jur. (RUS/DE)

Isabelle Weidemann LL.M., Rechtsanwältin, Managerin Russian Business Group, PwC

Alina Widiker, Studentin der Rechtswissenschaften an der Humboldt-Universität zu Berlin



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Print ISBN 978-3-7910-3622-9

Bestell-Nr. 10149-0001

EPDF ISBN 978-3-7910-3623-6

Bestell-Nr. 10149-0150

Dieses 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, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2016 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft • Steuern • Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart

Satz: DTP + TEXT Eva Burri, Stuttgart • www.dtp-text.de

Druck und Bindung: BELTZ Bad Langensalza GmbH, Bad Langensalza

Printed in Germany

Januar 2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |
| A Investieren in Russland (Galander) | 1 |
| I Überlegungen vor einer Investition in Russland | 2 |
| II Neue Industriepolitik und Importsubstitution | 4 |
| III Sonderwirtschaftszonen in Russland und Investitionsförderung (Barski/Kast/Prokopyeva) | 5 |
| 1 Einführung | 5 |
| 2 Regionale Förderung | 6 |
| 3 Rechtliche Grundlagen | 6 |
| 4 Sonderwirtschaftszonen zur Entwicklung und Anwendung neuer Technologien | 8 |
| 5 Sonderwirtschaftszonen für Industrie und Produktion | 8 |
| 6 Tourismussonderwirtschaftszonen | 9 |
| 7 Logistiksonderwirtschaftszonen | 9 |
| 8 Voraussetzungen für den Eintritt in eine Sonderwirtschaftszone | 9 |
| 8.1 Gründung einer russischen Tochtergesellschaft mit registriertem Sitz in der anvisierten Sonderwirtschaftszone | 9 |
| 8.2 Einreichung von erforderlichen Unterlagen | 10 |
| 8.3 Prüfung des Antrags durch den Gutachtert der Sonderwirtschaftszone | 10 |
| 8.4 Abschluss einer Investitionsvereinbarung | 10 |
| 9 Vergünstigungen für Residenten in einer Sonderwirtschaftszone | 11 |
| 10 Geografische Sonderwirtschaftszonen im Kaliningrader Gebiet und in Magadan | 12 |
| 11 Sonstige Gebiete mit Sonderkonditionen | 13 |
| 11.1 Gebiete mit fortschrittlicher Entwicklung | 13 |
| 11.2 Freier Hafen Wladiwostok | 14 |
| 11.3 Sonderinvestitionsvertrag | 14 |
| 12 Fazit | 15 |
| IV Rechtliche Beschränkungen für ausländische Investoren | 16 |
| V Sanktionen im Russlandgeschäft | 16 |
| 1 EU-Sanktionen | 17 |
| 1.1 Personenbezogene Sanktionen | 17 |
| 1.2 Branchenspezifische Sanktionen | 17 |
| 1.3 Wirtschaftliche Betätigung auf der Krim und in Sewastopol | 19 |
| 1.4 Weitere Hinweise | 19 |
| 2 US-Sanktionen | 19 |
| 3 Russische Gegensanktionen | 20 |
| VI Vertriebsaufbau in Russland – Gestaltungsmöglichkeiten | |
| aus rechtlicher Sicht | 20 |
| 1 Direktlieferung | 21 |

| | | |
|------|--|----|
| 2 | Errichtung einer Filiale/Betriebstätte..... | 21 |
| 3 | Tochtergesellschaft | 22 |
| VII | Einführung in das russische Rechtssystem | 24 |
| 1 | Das russische Wirtschaftsrecht | 24 |
| 2 | Das russische Rechtssystem | 25 |
| 3 | Das russische Zivilrecht | 26 |
| 3.1 | Zur Geschichte..... | 26 |
| 3.2 | Aufbau des russischen Zivilrechts | 28 |
| 3.3 | Grundprinzipien des russischen Zivilrechts | 29 |
| 3.4 | Subjekte des Zivilrechts – Personen | 32 |
| 3.5 | Schutz und Garantien für ausländische Investoren..... | 36 |
| 4 | Der Beitritt Russlands zur WTO..... | 37 |
| 5 | Die Eurasische Wirtschaftsunion | 40 |
| 5.1 | Wirtschaftliche Grundfreiheiten | 40 |
| 5.2 | Organisationsstruktur der Eurasischen Wirtschaftsunion | 41 |
| VIII | Tätigkeit in Russland unter Nutzung unabhängiger Vertreter | 43 |
| 1 | Auftrag | 43 |
| 2 | Kommissionsvertrag | 44 |
| 2.1 | Allgemeine Regelungen | 44 |
| 2.2 | Haftung des Kommissionärs | 46 |
| 2.3 | Beendigung des Kommissionsvertrages | 47 |
| 3 | Franchising | 47 |
| 3.1 | Allgemeine Regelungen | 47 |
| 3.2 | Form des Franchisevertrages | 48 |
| 3.3 | Pflichten des Franchisegebers | 48 |
| 3.4 | Pflichten des Franchisenehmers | 49 |
| 3.5 | Haftung des Franchisegebers | 49 |
| 3.6 | Laufzeit, Kündigung und Neuabschluss eines Franchisevertrages..... | 50 |
| 3.7 | Zusammenfassung | 51 |
| 4 | Agenturvertrag | 51 |
| 4.1 | Allgemeine Regelungen | 51 |
| 4.2 | Vergütung | 52 |
| 4.3 | Beendigung des Agenturvertrages | 52 |
| 4.4 | Abgrenzung von anderen Vertragsformen | 53 |
| 4.5 | Lizenzpflichten des Agenten | 53 |
| 5 | Handelsvertreter | 53 |
| 5.1 | Allgemeine Regelungen | 53 |
| 5.2 | Mehrfachvertretung | 55 |
| 5.3 | Anwendung weiterer gesetzlicher Regelungen auf den Handelsvertreter | 56 |
| 5.4 | Wettbewerbsverbot | 57 |
| 5.5 | Steuerliche Fragestellungen | 57 |
| 5.6 | Zusammenfassende Hinweise | 57 |
| 6 | Vertreterbetriebstätte | 58 |
| 7 | Geschäftsführung ohne Auftrag | 59 |

| | | |
|------|--|-----|
| IX | Gründung von Zweigniederlassungen (Repräsentanzen und Filialen) | 60 |
| 1 | Allgemeine Bestimmungen | 60 |
| 2 | Akkreditierung von Zweigniederlassungen | 62 |
| 3 | Schließung von Zweigniederlassungen | 64 |
| 4 | Vergleich von Zweigniederlassungen (Repräsentanzen und Filialen) und Tochtergesellschaften in Russland | 65 |
| X | Gründung von Tochtergesellschaften in Russland | 65 |
| 1 | Die OOO | 66 |
| 1.1 | Gesellschafter | 67 |
| 1.2 | Stammkapital | 69 |
| 1.3 | Kapitalerhaltungsvorschriften | 71 |
| 1.4 | Satzung | 73 |
| 1.5 | Änderungen des Stammkapitals | 75 |
| 1.6 | Reservefonds/Gewinnverteilung | 79 |
| 1.7 | Ausscheiden eines Gesellschafters | 80 |
| 1.8 | Halten eigener Geschäftsanteile durch die Gesellschaft | 84 |
| 1.9 | Organe der Gesellschaft | 85 |
| 1.10 | Revisor/Revisionskommission | 96 |
| 1.11 | Prüfung und Veröffentlichungspflichten | 97 |
| 1.12 | Große Rechtsgeschäfte, Interessiertheitsgeschäfte | 98 |
| 2 | Die Aktiengesellschaft (Weidemann) | 104 |
| 2.1 | Einleitung | 104 |
| 2.2 | Gesellschafter | 105 |
| 2.3 | Satzung | 107 |
| 2.4 | Stammkapital und Aktien | 109 |
| 2.5 | Kapitalerhaltungsvorschriften | 111 |
| 2.6 | Änderungen des Stammkapitals | 111 |
| 2.7 | Reservefonds | 112 |
| 2.8 | Gewinnverteilung | 113 |
| 2.9 | Ausscheiden eines Aktionärs | 114 |
| 2.10 | Halten eigener Aktien durch die Gesellschaft | 118 |
| 2.11 | Organe der Gesellschaft | 119 |
| 2.12 | Veröffentlichungspflichten | 126 |
| 2.13 | Groß- und Interessiertheitsgeschäfte | 127 |
| 3 | Vergleich von OOO und AO | 130 |
| 4 | Exkurs: Investitionsgesellschaften und Wirtschaftspartnerschaften | 131 |
| 4.1 | Die Investitionsgesellschaft | 131 |
| 4.2 | Die Wirtschaftspartnerschaft | 133 |
| 5 | Gesellschafterbeschlüsse (Weidemann/Galander) | 134 |
| 5.1 | Rechtliche Bindungswirkung der Art. 181.1 ff. ZGB RF | 134 |
| 5.2 | Verabschiedung von Versammlungsbeschlüssen | 136 |
| 5.3 | Versammlungsprotokoll | 136 |
| 5.4 | Unwirksamkeit von Versammlungsbeschlüssen | 137 |
| 5.5 | Nichtigkeit von Versammlungsbeschlüssen | 139 |
| 5.6 | Bestätigung von Gesellschafterbeschlüssen gemäß Art. 67.1 Punkt 3 ZGB RF | 139 |

| | | |
|------|--|-----|
| 6 | Reorganisation von juristischen Personen | 142 |
| 7 | Liquidation juristischer Personen..... | 146 |
| 8 | Sonstige Fragen bei der Errichtung einer Tochtergesellschaft..... | 149 |
| 8.1 | Das Einheitliche Staatliche Register Juristischer Personen... | 149 |
| 8.2 | Registrierung einer Gesellschaft | 152 |
| 8.3 | Das Einheitliche föderale Register über die Tätigkeit juristischer Personen..... | 154 |
| 8.4 | Runder Stempel | 155 |
| 8.5 | Firmenname einer juristischen Person..... | 156 |
| 8.6 | Sitz | 157 |
| 8.7 | Haftungsdurchgriff auf Gesellschafter/Konzernhaftung | 158 |
| 8.8 | Holdings und rechtliche Strukturierung von Investments.... | 163 |
| 8.9 | Joint Venture und Gesellschaftervereinbarungen..... | 164 |
| 8.10 | Aufsicht und Kontrolle der russischen Geschäftsleitung..... | 168 |
| 9 | Genehmigungserfordernisse bei Investitionen in Russland | 169 |
| 9.1 | Lizenzen | 169 |
| 9.2 | Kartellrechtliche Genehmigungen – Grundzüge des russischen Kartellrechts..... | 170 |
| 9.3 | Gesetz über strategische Investitionen..... | 177 |
| XI | Kauf eines Unternehmens | 180 |
| 1 | Share Deal versus Asset Deal..... | 180 |
| 2 | Anwendung ausländischen Rechts..... | 181 |
| 3 | Verfahren..... | 182 |
| 4 | Rechtliche Due Diligence..... | 183 |
| 5 | Vertragsinhalte | 183 |
| 6 | Besonderheiten eines Asset Deals nach russischem Recht: Kauf und Verkauf eines Unternehmens als einheitlicher Vermögenskomplex | 184 |
| 7 | Steuerliche Aspekte | 184 |
| 8 | Arbeitsrechtliche Aspekte..... | 185 |
| XII | Finanzierung von Investitionen | 186 |
| 1 | Stammkapitalerhöhung | 186 |
| 1.1 | Stammkapitalerhöhung durch Aufrechnung mit Gesellschafterforderungen | 186 |
| 1.2 | Steuerliche Folgen..... | 186 |
| 2 | Einlage in sonstiges Vermögen | 187 |
| 2.1 | Einlage in Zusatzkapital | 187 |
| 2.2 | Steuerliche Zuwendung eines Gesellschafters | 189 |
| 3 | Gesellschafterdarlehen | 189 |
| 3.1 | Thin Capitalization | 189 |
| 3.2 | Zinssatzbegrenzungen..... | 190 |
| XIII | Sonstige Rechtsfragen bei einer Investition in Russland | 191 |
| 1 | Überblick über devisenrechtliche Regelungen..... | 191 |
| 1.1 | Grundlegende Bestimmungen | 191 |
| 1.2 | Valutageschäfte zwischen Residenten und Nichtresidenten | 193 |
| 1.3 | Valutageschäfte zwischen Residenten | 193 |
| 1.4 | Valutageschäfte zwischen Nichtresidenten | 194 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2 | Zum Datenschutzrecht..... | 195 |
| 2.1 | Allgemeines..... | 195 |
| 2.2 | Pflichten des Betreibers..... | 195 |
| 2.3 | Grenzüberschreitende Datenübermittlung und Aufbewahrungspflicht in Russland..... | 197 |
| 3 | Sonderregelungen für den Handel..... | 198 |
| 3.1 | Wettbewerbsrechtliche Regelungen..... | 198 |
| 3.2 | Staatliche Anforderungen an die Ausübung der Handels- tätigkeit | 199 |
| 3.3 | Informationspflichten..... | 201 |
| B | Vertragsgestaltung im Russlandgeschäft (Galander) | 203 |
| I | Der allgemeine Teil des Schuldrechts..... | 204 |
| 1 | Rechtsgeschäfte..... | 204 |
| 1.1 | Form des Rechtsgeschäfts..... | 204 |
| 1.2 | Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften | 208 |
| 1.3 | Stellvertretung und Vollmacht | 215 |
| 1.4 | Fristen und Verjährung | 218 |
| 2 | Das Schuldverhältnis | 221 |
| 2.1 | Die Erfüllung von Schuldverhältnissen | 222 |
| 2.2 | Mehrere Beteiligte an Schuldverhältnissen..... | 227 |
| 2.3 | Gegenseitige Schuldverhältnisse..... | 227 |
| 2.4 | Leistungsstörungen | 228 |
| 2.5 | Sicherung der Erfüllung von Verbindlichkeiten | 235 |
| 2.6 | Forderungsabtretung und Schuldübernahme | 253 |
| 2.7 | Erlöschen von Schuldverhältnissen | 257 |
| 3 | Die allgemeinen Regelungen über den Vertrag im ZGB RF | 260 |
| 3.1 | Abschluss von Verträgen..... | 260 |
| 3.2 | Begriff des Vertrages und grundlegende Bestimmungen | 265 |
| 3.3 | Entgeltlichkeit eines Vertrages und Preisbestimmungen | 266 |
| 3.4 | Der öffentliche Vertrag | 267 |
| 3.5 | Allgemeine Geschäftsbedingungen | 267 |
| 3.6 | Vorvertrag..... | 269 |
| 3.7 | Rahmenvertrag, Optionsvertrag, Abonnementvertrag..... | 271 |
| 3.8 | Vertrag zugunsten Dritter | 273 |
| 3.9 | Änderung und Beendigung von Verträgen | 273 |
| II | Der besondere Teil des Schuldrechts – einzelne Vertragstypen..... | 277 |
| 1 | Der Kaufvertrag..... | 277 |
| 1.1 | Begriff des Kaufvertrages und wesentliche Kaufvertragsbestimmungen | 278 |
| 1.2 | Pflichten des Verkäufers..... | 278 |
| 1.3 | Pflichten des Käufers..... | 279 |
| 1.4 | Leistungsstörungen und Gewährleistung | 279 |
| 1.5 | Das russische Kaufrecht und UN-Kaufrecht | 286 |
| 1.6 | Liefervertrag..... | 287 |
| 1.7 | Weitere besondere Kaufvertragstypen | 290 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 2 | Der Mietvertrag | 290 |
| 2.1 | Allgemeine Bestimmungen | 291 |
| 2.2 | Wesentliche Vertragsbestimmungen und Form des Mietvertrages | 291 |
| 2.3 | Mängelhaftung und Vermieterpflichten | 292 |
| 2.4 | Laufzeit und Kündigung des Mietvertrages | 292 |
| 2.5 | Untermietvertrag | 294 |
| 2.6 | Rechte Dritter an der Mietsache | 294 |
| 2.7 | Mietvertrag über Gebäude und bauliche Anlagen | 294 |
| 2.8 | Leasing | 296 |
| 3 | Der Werkvertrag | 300 |
| 3.1 | Allgemeine Bestimmungen | 300 |
| 3.2 | Abgrenzung zu anderen Vertragsformen | 301 |
| 3.3 | Wesentliche Vertragsbestandteile | 301 |
| 3.4 | Abnahme, Mängelgewährleistung, Haftung | 303 |
| 3.5 | Weitere vertragliche Rechte und Pflichten | 304 |
| 3.6 | Beendigung des Werkvertrages | 305 |
| 3.7 | Bauwerkverträge | 306 |
| 3.8 | Werkvertrag über Planungsleistungen und Vorunter- suchungen auf Baugeländen (Erschließungsarbeiten) | 312 |
| 4 | Die Ausführung von wissenschaftlichen Forschungsarbeiten sowie experimentellen Konstruktions- und technologischen Arbeiten | 313 |
| 5 | Der Dienstleistungsvertrag | 315 |
| 6 | Zur Schenkung: Das Schenkungsverbot zwischen kommerziellen juristischen Personen | 317 |
| 7 | Sonstige besondere Vertragsarten | 318 |
| 8 | Schadenersatz aus unerlaubter Handlung (deliktische Schadenersatzansprüche) | 319 |
| 8.1 | Allgemeine Regelungen | 319 |
| 8.2 | Gefährdungshaftung | 320 |
| 8.3 | Produkthaftung | 320 |
| 8.4 | Staatshaftung | 321 |
| 8.5 | Unterlassungs- und Beseitigungsansprüche | 321 |
| 9 | Ungerechtfertigte Bereicherung | 322 |
| III | Internationales Privatrecht | 324 |
| 1 | Grundlegende Bestimmungen | 324 |
| 2 | Öffentliche Ordnung | 325 |
| 3 | Das anzuwendende Recht bei natürlichen Personen (Personalstatut) | 326 |
| 4 | Das Personalstatut einer juristischen Person (Gesellschaftsstatut) | 326 |
| 5 | Sachenrecht | 327 |
| 6 | Recht der Schuldverhältnisse und Rechtswahl | 327 |
| 7 | Form des Rechtsgeschäfts | 329 |
| 8 | Vertretungsverhältnisse | 329 |

| | | |
|----------|--|-----|
| IV | Besonderheiten grenzüberschreitender Verträge | 330 |
| 1 | Rechtliche und wirtschaftliche Informationen über den Vertragspartner | 330 |
| 2 | Vertretungsberechtigung | 331 |
| 3 | Form des Vertrages bei Außenwirtschaftsverträgen..... | 332 |
| 4 | Rechtswahl | 333 |
| 5 | Gerichtsstand | 333 |
| 6 | Allgemeine Geschäftsbedingungen..... | 335 |
| 7 | Sprache und Übersetzung | 336 |
| 8 | Höhere Gewalt | 336 |
| C | Eigentums- und Sachenrechte (Galander)..... | 339 |
| I | Begriff und Umfang des Eigentums..... | 340 |
| II | Dingliche Rechte | 340 |
| III | Eigentumserwerb | 341 |
| 1 | Rechtsgeschäftlicher Eigentumserwerb..... | 342 |
| 2 | Gutgläubiger Erwerb..... | 342 |
| IV | Beendigung von Eigentum | 343 |
| V | Mehrheit von Eigentümern (Miteigentum und Gesamteigentum)..... | 344 |
| VI | Immobilienrecht..... | 345 |
| 1 | Begriff der unbeweglichen Sache (Immobilie) | 345 |
| 2 | Grundstücke..... | 347 |
| 3 | Trennung des Eigentums an Grund und Boden und an Gebäuden | 348 |
| 4 | Beschränkungen des Grundstückserwerbs für Ausländer | 349 |
| 4.1 | Beschränkungen bezüglich landwirtschaftlicher Grundstücke | 349 |
| 4.2 | Beschränkungen bezüglich grenznaher Gebiete | 350 |
| 5 | Andere Rechte an Grundstücken | 350 |
| 5.1 | Recht auf lebenslangen vererblichen Besitz | 350 |
| 5.2 | Beständiges Nutzungsrecht..... | 351 |
| 5.3 | Unentgeltliches Nutzungsrecht | 351 |
| 5.4 | Grunddienstbarkeit/Servitut | 351 |
| 6 | Einziehung eines Grundstücks..... | 352 |
| 7 | Registrierung von Immobilien | 352 |
| 7.1 | Allgemeines..... | 352 |
| 7.2 | Immobilienkataster | 353 |
| 7.3 | Das Einheitliche Staatliche Register der Immobilienrechte und Geschäfte mit diesen (EGRP) | 354 |
| 8 | Erwerb von Immobilien | 357 |
| 8.1 | Asset Deal – Der direkte Erwerb der Immobilie..... | 357 |
| 8.2 | Share Deal..... | 360 |
| 8.3 | Erwerb und Miete von staatlichen oder kommunalen Grundstücken | 360 |
| 9 | Die Errichtung von Gebäuden und baulichen Anlagen | 362 |
| 9.1 | Eigentumserwerb und Registrierung..... | 362 |
| 9.2 | Problematik unvollendeter Bauwerke..... | 363 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 9.3 | Rechtsfragen bei der Errichtung von Gebäuden und baulichen Anlagen in Russland | 365 |
| 10 | Hypothek | 372 |
| 10.1 | Allgemeine Bestimmungen | 372 |
| 10.2 | Gegenstand der Hypothek | 373 |
| 10.3 | Der Hypothekenvertrag | 373 |
| 10.4 | Rechte und Pflichten des Hypothekenschuldners | 374 |
| 10.5 | Kontrollrecht des Hypothekengläubigers | 375 |
| 10.6 | Verfügungen über den Hypothekengegenstand | 375 |
| 10.7 | Vollstreckung und Verwertung | 376 |
| D | Kurzüberblick über das öffentliche russische Vergaberecht (Galander) .. | 379 |
| I | Gesetzliche Grundlagen | 380 |
| II | Veröffentlichung | 381 |
| III | Staatliche Auftraggeber | 381 |
| IV | Ausschreibungen | 381 |
| V | Ausländische Beteiligte in russischen Vergabeverfahren und Beschränkungen | 383 |
| E | Verbraucherschutz und Produkthaftung (Galander) | 385 |
| I | Produkthaftungsrecht | 386 |
| 1 | Regelungen des ZGB RF | 386 |
| 2 | Regelungen des VerbraucherschG RF | 387 |
| 2.1 | Schadenersatzansprüche bei Produktfehlern | 387 |
| 2.2 | Ersatz eines immateriellen Schadens – Schmerzensgeld | 388 |
| II | Weitere Regelungen des VerbraucherschG RF zu Warenkäufen und Dienstleistungen | 388 |
| III | Informationspflichten | 390 |
| F | Grundzüge des Insolvenzrechts (Galander) | 391 |
| I | Begriff der Insolvenz | 392 |
| II | Recht zur Stellung eines Insolvenzantrages | 392 |
| 1 | Rechte des Schuldners (Eigenantrag) | 392 |
| 2 | Rechte von Insolvenzgläubigern (Drittantrag) | 392 |
| 3 | Rechte von Behörden | 393 |
| III | Pflicht des Schuldners zur Stellung eines Insolvenzantrages | 394 |
| 1 | Pflicht der Geschäftsleitung | 394 |
| 2 | Pflicht zur Stellung eines Insolvenzantrages durch den Liquidator | 395 |
| IV | Haftung der Gesellschafter in der Insolvenz der Tochtergesellschaft | 395 |
| V | Verfahrensablauf | 396 |
| VI | Anfechtungsrechte | 397 |
| 1 | Grobes Missverhältnis von Leistung und Gegenleistung | 398 |
| 2 | Gläubigerschädigung | 398 |
| 3 | Gläubigerbevorzugung | 399 |
| 4 | Folgen der Anfechtung | 400 |

| | | |
|----------|--|-----|
| VII | Rangfolge der Befriedigung von Gläubigern im Insolvenzverfahren .. | 401 |
| 1 | Laufende Zahlungsverpflichtungen | 401 |
| 2 | Sonstige Zahlungsverpflichtungen | 401 |
| G | Immaterialgüterrecht (Weidemann) | 403 |
| I | Entwicklung des Immaterialgüterrechts | 404 |
| II | Allgemeine Bestimmungen | 405 |
| III | Registrierung von Immaterialgüterrechten | 407 |
| IV | Übertragung von Immaterialgüterrechten | 408 |
| V | Lizenzierung von Immaterialgüterrechten | 408 |
| VI | Urheberrecht | 410 |
| 1 | Schutzgegenstand | 410 |
| 1.1 | Überblick | 410 |
| 1.2 | Software | 410 |
| 1.3 | Datenbanken | 411 |
| 1.4 | Websites | 411 |
| 2 | Urheberschaft und Urheberrechte | 411 |
| 3 | Offene Lizenzen | 412 |
| 4 | Schutzhüllenverträge | 413 |
| 5 | Mit dem Urheberrecht verwandte Schutzrechte | 413 |
| 6 | Patentrecht | 414 |
| 6.1 | Erfindungspatent | 414 |
| 6.2 | Gebrauchsmuster | 414 |
| 6.3 | Geschmacksmuster | 415 |
| 6.4 | Schutzdauer | 415 |
| 7 | Marken | 416 |
| 7.1 | Allgemeines | 416 |
| 7.2 | Markenschutz | 416 |
| 7.3 | Erlöschen der Marke | 417 |
| 8 | Firmenbezeichnungen | 417 |
| 9 | Handelsbezeichnungen | 418 |
| 10 | Herkunftsbezeichnungen | 418 |
| 11 | Domainnamen | 419 |
| 12 | Know-how | 419 |
| 13 | Fachgericht zum Schutz geistigen Eigentums | 421 |
| H | Arbeit und Aufenthalt in Russland (Weidemann) | 423 |
| I | Das russische Arbeitsrecht | 424 |
| 1 | Einleitung | 424 |
| 2 | Begründung eines Arbeitsverhältnisses | 424 |
| 3 | Inhalt des Arbeitsvertrages | 426 |
| 4 | Vergütung | 427 |
| 5 | Probezeit | 428 |
| 6 | Arbeitszeit und Überstunden | 429 |
| 7 | Befristung | 429 |
| 8 | Urlaub und Feiertage | 430 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 9 | Gehalt und Steuern | 431 |
| 10 | Sozialversicherungsbeiträge | 431 |
| 11 | Beendigung von Arbeitsverträgen | 433 |
| | 11.1 Kündigung durch den Arbeitgeber | 433 |
| | 11.2 Kündigung durch den Arbeitnehmer | 439 |
| 12 | Sonderregelungen für Unternehmensleiter und Vorstands- mitglieder..... | 439 |
| 13 | Arbeitnehmerüberlassung | 441 |
| 14 | Fernarbeitnehmer | 442 |
| 15 | Sonderregelungen für ausländische Arbeitnehmer | 443 |
| II | Das russische Aufenthaltsrecht | 444 |
| | 1 Pflicht zum Erhalt einer Arbeitserlaubnis | 444 |
| | 1.1 Arbeitserlaubnis im üblichen Verfahren | 445 |
| | 1.2 Arbeitserlaubnis für hochqualifizierte Fachkräfte | 446 |
| | 2 Ausnahmeregelungen | 447 |
| | 3 Visapflicht..... | 448 |
| I | Steuerrecht (Galander/Cherkasova)..... | 451 |
| I | Allgemeine Regelungen | 452 |
| | 1 Rechtsgrundlagen | 452 |
| | 2 Pflicht zur steuerlichen Anmeldung | 453 |
| | 3 Organschaft/Konsolidierte Gruppen..... | 454 |
| | 4 Steuererklärung und Steuerzahlungen..... | 455 |
| | 5 Steuerprüfungen und Rechtsbehelfe..... | 456 |
| II | Einkommensteuer (natürliche Personen) | 457 |
| | 1 Arten von steuerpflichtigen Einkünften | 457 |
| | 2 Steuersätze..... | 457 |
| | 3 Sozialversicherungsbeiträge | 458 |
| III | Gewinnsteuer (juristische Personen) | 459 |
| | 1 Steuersätze und Bemessungsgrundlage | 459 |
| | 2 Quellensteuer und Dividenden | 461 |
| | 3 Begründung und Besteuerung einer Betriebstätte eines ausländischen Unternehmens in Russland..... | 462 |
| | 3.1 Verhältnis des nationalen russischen Steuerrechts zu Regelungen des Doppelbesteuerungsabkommens Deutschland-Russland und steuerliche Anmeldung einer Betriebstätte | 463 |
| | 3.2 Voraussetzungen für das Vorliegen einer Betriebstätte nach russischem Steuerrecht | 464 |
| | 3.3 Anwendung der Betriebstättendefinition des DBA Deutschland-Russland und Ausnahmen für Bauausführung und Montagen | 467 |
| | 3.4 Gewinnzurechnung..... | 469 |
| | 4 CFC-Regelungen | 471 |
| IV | Umsatzsteuer | 472 |
| | 1 Überblick | 472 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2 | Umsatzsteuerpflichtige und Umsatzsteuersatz | 473 |
| 3 | Besonderheiten grenzüberschreitender Lieferungen und Leistungen | 474 |
| 3.1 | Deutsches Unternehmen als Leistungsempfänger | 474 |
| 3.2 | Russisches Unternehmen als Leistungsempfänger | 475 |
| 3.3 | Exkurs: Steueragent | 476 |
| 4 | Vorsteuerabzug | 476 |
| V | Vermögensteuer (juristische Personen) | 477 |
| VI | Vermögensteuer (natürliche Personen) | 478 |
| VII | Weitere Steuern | 479 |
| 1 | Grundsteuer | 479 |
| 2 | Transportsteuer | 479 |
| VIII | Besondere Steuerverfahren | 480 |
| 1 | Pauschalbesteuerung (Kleinunternehmerbesteuerung) | 480 |
| 2 | Weitere besondere Besteuerungsverfahren | 481 |
| IX | Verrechnungspreise | 481 |
| 1 | Überblick | 481 |
| 2 | Verbundene Personen | 482 |
| 3 | Kontrollierte Transaktionen | 482 |
| 4 | Informationsbeschaffung | 483 |
| 5 | Methoden zur Bestimmung von Fremdvergleichspreisen | 484 |
| 6 | Dokumentationspflichten für Unternehmen | 484 |
| 7 | Steuerprüfung | 485 |
| 8 | Sonstiges | 485 |
| 9 | Konzernumlagen/Konzerninterne Dienstleistungen | 485 |
| X | Sanktionen und Strafen | 486 |
| 1 | Verstoß gegen Anmeldepflichten | 486 |
| 2 | Verstoß gegen Fristen zur Einreichung der Steuererklärung | 487 |
| 3 | Unterlassene Steuerzahlung | 487 |
| 4 | Verzugszinsen | 487 |
| 5 | Ungesetzliches Unternehmertum | 487 |
| 6 | Steuerhinterziehung | 488 |
| J | Buchhaltung und Bilanzierung (Galander/Cherkasova) | 489 |
| I | Einführung | 490 |
| II | Anwendbare Rechtsvorschriften | 491 |
| III | Erfassung von Geschäftsvorfällen | 492 |
| IV | Jahresabschluss | 493 |
| V | Buchhaltungssysteme | 494 |
| VI | Praxishinweis | 494 |
| K | Zum Recht der Zollunion bzw. Eurasischen Wirtschaftsunion (Galander/Cherkasova/Widiker) | 497 |
| I | Historische Entwicklung und Rechtsquellen | 498 |
| II | Inkrafttreten des neuen Zollgesetzbuches der Eurasischen Wirtschaftsunion | 499 |

| | | |
|----------|---|------------|
| III | Das Zollverfahren..... | 499 |
| 1 | Einfuhr für den innerstaatlichen Gebrauch..... | 500 |
| 2 | Zeitweise (vorübergehende) Einfuhr..... | 500 |
| 3 | Zollschuld..... | 500 |
| IV | Zollermäßigungen und Präferenzen | 501 |
| V | Zollkontrolle | 501 |
| VI | Zollabwicklung | 502 |
| L | Das russische Gerichtssystem (Ulrici/Galander) | 505 |
| I | Aufbau des russischen Gerichtssystems | 506 |
| II | Wirtschaftsgerichte | 507 |
| 1 | Erste Instanz | 508 |
| 2 | Zweite Instanz: Berufung (Appellation) | 508 |
| 3 | Dritte Instanz: Revision (Kassation)..... | 509 |
| 4 | Aufsicht | 509 |
| III | Schiedsgerichte | 510 |
| IV | Anerkennung und Vollstreckbarkeit ausländischer Gerichts- entscheidungen und Schiedssprüche | 511 |
| V | Rechtsschutz im Verwaltungsrecht | 513 |
| VI | Notarielle Vollstreckungsklausel..... | 514 |
| VII | Einstweiliger Rechtsschutz | 514 |
| VIII | Zwangsvollstreckung..... | 516 |
| 1 | Allgemeines | 516 |
| 2 | Befugnisse des Gerichtsvollziehers und Vollstreckungs- maßnahmen..... | 517 |
| M | Anhänge | 519 |
| I | Sonderwirtschaftszonen in Russland | 520 |
| A | Sonderwirtschaftszonen zur Entwicklung und Anwendung neuer Technologien | 520 |
| B | Sonderwirtschaftszonen für Industrie und Produktion | 520 |
| C | Tourismussonderwirtschaftszonen..... | 521 |
| D | Logistiksonderwirtschaftszonen..... | 522 |
| II | Steuerliche und sonstige Vergünstigungen in den Sonderwirtschaftszonen | 523 |
| III | Vor- und Nachteile im Vergleich zwischen einer Tochtergesellschaft (OOO oder AO) und einer Filiale/Betriebstätte einer deutschen juristischen Person in Russland..... | 530 |
| IV | Wesentliche Satzungsbestimmungen in der Satzung einer OOO/AO | 531 |
| V | Checkliste für die Gründung einer OOO oder AO..... | 532 |
| VI | Lizenzpflichtige Tätigkeiten gemäß Art. 12 LizenzG RF | 534 |
| VII | Doppelbesteuerungsabkommen der Russischen Föderation – Übersicht der Vertragsstaaten..... | 537 |
| | Literaturverzeichnis | 539 |
| | Stichwortverzeichnis..... | 547 |