

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	17
-------------------------	----

Erstes Kapitel

Der Begriff des Joint Venture	21
--	----

I. Equity Joint Venture und Contractual Joint Venture	21
A. Uneinheitlichkeit der Begriffsbildung	21
1. Contractual Joint Venture	21
2. Equity Joint Venture	22
B. Rechtliche Struktur des Equity Joint Venture	23
II. Beschränkung auf Equity Joint Venture	24

Zweites Kapitel

Rechtsgrundlagen	25
-------------------------------	----

I. Historische Entwicklung der Joint Venture Gesetzgebung	25
A. Die vorrevolutionäre Rechtslage	25
B. Ausländische Investitionen nach der Oktoberrevolution	26
C. Gemeinschaftsunternehmen und die "Neue Ökonomische Politik"	26
D. Die Isolierungspolitik der UdSSR als Folge der staatlichen Planwirtschaft	30
E. Gemeinschaftsunternehmen im Reformprozeß der Sowjetunion	31
F. Die Gründung von Gemeinschaftsunternehmen auf der Basis der Verordnung Nr. 49 vom 13. Januar 1987	34
G. Der Präsidialerlaß vom 26.10.1991	39
H. Das Investitionsgesetz der UdSSR vom 5.7.1991	41
II. Die aktuelle gesetzliche Regelung für die Gründung und Tätigkeit von Gemeinschaftsunternehmen	41

A. Fortgeltung der sowjetischen Gesetzgebung über Gemeinschaftsunternehmen	44
B. Die Gesetzgebungsakte der Rußländischen Föderation in bezug auf die Gründung und Tätigkeit von Gemeinschaftsunternehmen	48
C. Problem der Rechtssicherheit	51
D. Einordnung der Gemeinschaftsunternehmen in die derzeitige Eigentumsverfassung	52
1. Der "Eigentumsbegriff" in der Rußländischen Föderation	52
2. Eigentum von Gemeinschaftsunternehmen.....	54
E. Die Einordnung des Gemeinschaftsunternehmen als eine juristische Person des rußländischen Rechts	54
F. Ultra-vires-Lehre in bezug auf Gemeinschaftsunternehmen	54
III. Zielsetzungen bei der Gründung von Geinschaftsunternehmen	56
A. Gesetzgeberische Intentionen	56
B. Zielsetzungen westlicher Investoren	58

Drittes Kapitel

Gesellschaftsrechtliche Aspekte	61
I. Die Gründung eines Gemeinschaftsunternehmens	61
A. Die Joint Venture Gesellschaft.....	61
1. Volle Gesellschaft (OHG)	61
2. Gemischte Gesellschaft (Kommanditgesellschaft)	62
3. Aktiengesellschaft geschlossenen Typs (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	64
4. Aktiengesellschaft offenen Typs.....	65
B. Wahl der geeigneten Gesellschaftsform bei der Gründung eines Gemeinschaftsunternehmens.....	66
C. Gründer und Partner eines Gemeinschaftsunternehmens.....	67
1. Der rußländische Partner	67
2. Der westliche Partner.....	72
a) Juristische Personen	72

b) Natürliche Personen	74
c) Der Staat und internationale Organisationen als mögliche Investoren	75
D. Gründungsvorgang.....	76
1. Registrierung.....	77
a) Registrierungsgebühr	77
b) Registrierungsverfahren.....	78
c) Zuständigkeit	78
d) Vorzulegende Dokumente	88
2. Gemeinschaftsunternehmen als Vorgesellschaft	85
3. Mängel im Gründungsverfahren.....	88
E. Gründungsdokumente	89
1. Abgrenzung von Gründungsvertrag und Unternehmenssatzung	89
a) Gründungsvertrag	90
b) Satzung.....	92
2. Anwendbares Recht	94
a) Gründungsvertrag	94
aa) Form des Gründungsvertrages	94
bb) Materielles Recht.....	95
b) Satzung.....	96
3. Inkrafttreten der Gründungsdokumente.....	97
4. Änderung und Ergänzung der Gründungsdokumente	98
5. Mängel des Gründungsvertrages	99
F. Firma, Sitz, Gegenstand und Tätigkeitsbereiche.....	101
1. Firma	101
2. Sitz	102
3. Gegenstand.....	102
4. Tätigkeitsbereiche	103
G. Kapital	106
1. Bildung und Zusammensetzung	106
Exkurs: Eigentumserwerb an Grundstücken	108
2. Bewertung der Einlagen	113

a) Bewertungseinheit.....	115
b) Über- und Unterbewertung.....	115
3. Kapitalerhöhung und -herabsetzung.....	116
4. Verlustabdeckung	117
H. Niederlassung und Vertretung.....	118
II. Organe.....	120
A. Überblick.....	120
B. Kompetenzen, Ernennung, Zusammensetzung und Abberufung.....	122
1. Geschäftsführung	122
2. Willensbildung im Gemeinschaftsunternehmen	126
3. Ernennung, Zusammensetzung und Abberufung der Organe	128
4. Vertretung des Gemeinschaftsunternehmens.....	129
5. Rechnungslegung.....	129
6. Kontrolle des Gemeinschaftsunternehmens	130
III. Rechtsstellung der Partner in einem Gemeinschaftsunternehmen..	131
A. Rechte und Pflichten	131
1. Leistung der Einlage	131
2. Vermögensrechte	132
3. Leitungsrechte der Partner in einem Gemeinschaftsunternehmen.....	132
B. Gewinnverteilung	133
C. Übertragung des Anteils	135
D. Streitbeilegung zwischen den Partnern eines Gemeinschaftsunternehmens	136
IV. Beendigung des Gemeinschaftsunternehmens	140
A. Liquidation.....	140
1. Liquidationsgründe	140
2. Liquidationsverfahren	142
B. Reorganisation	144
1. Reorganisationsformen.....	144
a) Verschmelzung.....	144

b) Eingliederung.....	144
c) Aufspaltung	144
d) Abspaltung	145
2. Verfahren.....	145
C. Konkurs	146
1. Zahlungsunfähigkeit.....	146
2. Einleitung des konkursrechtlichen Verfahrens	146
3. Rechtsfolgen:	147
a) Reorganisation.....	147
b) Sanierung	148
c) Liquidation	148
d) Vergleich	149

Viertes Kapitel

Rechtsschutz, Garantien und Rechtsdurchsetzung

I. Rechtsschutz und Garantien.....	151
A. Gesetzlicher und vertraglicher Bestands- und Enteignungsschutz sowie sonstige Garantien	151
1. Bestandsschutz	151
2. Diskriminierungsverbot.....	152
3. Nationalisierung, Requisition und Konfiskation	152
4. Staatshaftung bei einem rechtswidrigen behördlichen Eingriff.....	154
5. Entzug des Bodennutzungsrechtes	155
6. Transfergarantie	156
7. Garantien in bezug auf die in rußländischer Währung (Rubel) erwirtschafteten Geldmittel.....	157
8. Investitionsschutzabkommen	158
a) Fortgeltung der Investitionsschutzabkommen der ehemaligen UdSSR.....	159
b) Inhalte der Investitionsschutzabkommen am Beispiel des deutsch-sowjetischen Investitionsschutzvertrages.....	161
B. Zivilrechtlicher Eigentumsschutz	165
C. Staatliche Versicherung gegen Investitionsrisiken	168

D.	Gewerblicher Rechtsschutz.....	171
	Exkurs: Probleme bezüglich der Fortgeltung der im Rahmen des Entwicklungsschutzes der UdSSR erteilten Urheberscheine	176
II.	Rechtsdurchsetzung	179
A.	Streitigkeiten zwischen einem Gemeinschafts- unternehmen und anderen rußländischen Unternehmen oder gesellschaftsrechtlichen Organisationen	179
B.	Streitigkeiten von Gemeinschaftsunternehmen mit ausländi- chen Unternehmen oder wirtschaftlichen Organisationen.....	184
C.	Vollstreckung in das Vermögen eines Gemeinschaftsunternehmens	185
D.	Die Sicherung von Verbindlichkeiten, die beim Betrieb eines Gemeinschaftsunternehmens entstehen	187
	1. Hypothek und die Unternehmenshypothek als Sicherungsmittel	188
	2. Verpfändung von Waren im Umlauf und in der Verarbeitung	189
 Fünftes Kapitel		
	Besteuerung	191
I.	Definition der Steuer	191
II.	Die Besteuerung des Gemeinschaftsunternehmens und des westlichen Partners	192
A.	Steuerschuldner	192
B.	Rechtsgrundlagen.....	192
	1. Gewinnbesteuerung von Gemeinschaftsunternehmen...193	
	a) Steuerschuldner	194
	b) Besteuerungsgrundlage	195
	c) Gewinnermittlung.....195	
	aa) Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....197	
	Exkurs: Sozialversicherungs-, Alters- und Krankenversicherungsbeiträge.....	199
	bb) Steuerprivilegien und Steuererhöhungen.....	201
	d) Steuersatz	203
	aa) Vermeidung der Doppelbesteuerung	203

bb) Besteuerung der außerordentlichen Gewinne (Quellensteuern).....	204
cc) Steuerbefreiung	204
e) Erhebung der Gewinnsteuer.....	204
2. Umsatzsteuer	205
3. Verbrauchsteuer.....	207
4. Vermögensteuer.....	208
5. Grundsteuer.....	209
6. Sonstige Steuern.....	209
7. Buchführung.....	209
8. Steuerinspektion	211
9. Pflichten des Steuerzahlers.....	211
10. Verzug bei der Steuerzahlung	212
11. Rechte des Steuerschuldners	213
12. Gerichtlicher Rechtsbehelf.....	214
C. Besteuerung des westlichen Partners	214
1. Steuerschuldverhältnis	214
2. Bemessungsgrundlage für die Gewinntransfersteuer	214
3. Steuersatz	214
4. Steuersenkung oder -befreiung aufgrund des Bestehens von Doppelbesteuerungsabkommen (am Beispiel des Abkommens mit der Bundesrepublik Deutschland).....	215
a) Fortgeltung des deutsch-sowjetischen Doppelbesteuerungsabkommen.....	215
b) Vertragsinhalte des deutsch-sowjetischen Doppelbesteuerungsabkommens	216
5. Abschließendes Resümee in bezug auf die Besteuerung von Gemeinschaftsunternehmen	217
III. Besteuerung des westlichen Arbeitnehmers.....	218
 Sechstes Kapitel	
Wirtschaftsrechtliche Aspekte	221
I. Finanzierungsmethoden für Gemeinschaftsunternehmen.....	221
A. Grundsatz der Devisenselbstfinanzierung.....	221

B.	Devisenkauf auf dem "freien Devisenmarkt"	222
1.	Devisenbeschaffung über Devisenbörsen	222
2.	Gemeinschaftsunternehmen mit ausschließlichem Absatz auf dem rußländischen Markt	227
3.	Absatz von Waren und Dienstleistungen auf dem rußländischen Markt	228
C.	Zwangsverkaufspflicht von Devisen	230
D.	Sanktionen bei einem Verstoß gegen gesetzliche Vorschriften der Devisengesetzgebung und Möglichkeiten der Kontrolle	234
E.	Abschließende Betrachtung der Devisengesetzgebung im Hinblick auf die Tätigkeit von Gemeinschafts-unternehmen	235
II.	Export-Import	237
A.	Rahmenbedingungen für den Außenhandel.....	237
1.	Registrierung, Quotierung und Lizenzierung des Außenhandelssystem im Jahre 1992.....	238
2.	Quotierung und Lizenzierung des Ex- und Imports	239
3.	Das Außenhandelssystem des Jahres 1993	241
a)	Quotierung und Lizenzierung des Ex- und Imports von Waren nach der Verordnung Nr. 854.....	241
b)	Ausnahmen von der Quotierungs- und Lizenzierungspflicht	244
c)	Die Ausfuhr von strategisch wichtigen Rohstoffen, Waren und Dienstleistungen.....	245
B.	Rechtsverhältnis zum ausländischen Geschäftspartner.....	247
1.	Das anzuwendende Recht.....	247
2.	Außenwirtschaftstätigkeit über das Absatznetz des westlichen Partners	248
3.	Außenwirtschaftstätigkeit über rußländische Außenhandelsorganisationen	249
III.	Zollrechtliche Aspekte.....	252
A.	Exportzölle.....	253
B.	Importzölle	254
IV.	Rechtliche Einordnung des Gemeinschaftsunternehmens in das System des inländischen Marktes	256

A. Die gegenwärtige Situation des Übergangs vom plan- zum marktwirtschaftlichen System.....	256
B. Belieferung des rußländischen Marktes durch Außenhandelsunternehmen	258
C. Die Versorgung des Gemeinschaftsunternehmens mit Waren für die Produktion und von Konsumgütern über den inländischen Markt.....	259

Siebttes Kapitel

Rechtliche Regelung der Arbeitsverhältnisse im Zusammenhang mit der Tätigkeit von Gemeinschaftsunternehmen

263

I. Kollektivverträge und Arbeitsverträge	263
A. Kollektivverträge	264
B. Arbeitsvertrag.....	266
1. Einstellung von Arbeitnehmern	267
2. Entlassung.....	268
3. Arbeitszeit.....	268
4. Arbeitslohn und Ausgleichszahlungen.....	269
II. Die Stellung der Gewerkschaften, der Betriebsversammlung und des Betriebsrates in einem Gemeinschaftsunternehmen.....	270
III. Abschließende Betrachtung der Arbeitsgesetzgebung in der Rußländischen Föderation	271

Achtes Kapitel

Die Gründung von Gemeinschaftsunternehmen in Freien Wirtschaftszonen

273

I. Der Begriff der freien Wirtschaftszone	273
II. Gesetzliche Regelungen in bezug auf die Gründung freier Wirtschaftszonen.....	274
A. Der rechtliche Status freier Wirtschaftszonen	276
B. Rechtliche Rahmenbedingungen für die Gründung eines Gemeinschaftsunternehmens in freien Wirtschaftszonen am Beispiel der Sonderwirtschaftszonen St. Petersburg und Jantar.....	278
III. Bewertung des derzeitigen Entwicklungsstandes von freien Wirtschaftszonen.....	282

Zusammenfassung und Ausblick	283
Abkürzungsverzeichnis	289
Literaturverzeichnis	293
Stichwortverzeichnis	309