

Süß/Wachter (Hrsg.)  
Handbuch des internationalen GmbH-Rechts



Süß/Wachter (Hrsg.)

# **Handbuch des internationalen GmbH-Rechts**

herausgegeben von

Rechtsanwalt Dr. Rembert Süß, Würzburg

Notar Dr. Thomas Wachter, München

4. Auflage

**zerb** verlag

Hinweis:

Die Ausführungen und Materialien in diesem Buch und im Download wurden mit Sorgfalt und nach bestem Wissen erstellt, sie stellen jedoch lediglich Anregungen für die Lösung typischer Fallgestaltungen dar. Autoren und Verlag übernehmen keine Haftung für die Richtigkeit und Vollständigkeit der in dem Buch und im Download enthaltenen Ausführungen.

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

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

Die Deutsche Bibliothek – CIP Einheitsaufnahme

Zitiervorschlag:

*Bearbeiter*, Länderbeitrag, in Süß/Wachter, Handbuch des internationalen GmbH-Rechts, Rn 1

Süß/Wachter (Hrsg.)

Handbuch des internationalen GmbH-Rechts, 4. Auflage 2022  
zerb verlag, Bonn

**Benutzer-Hinweis für Materialien**

Für den Download der Muster gehen Sie auf  
<https://www.zerb.de/hb-internationales-gmbh-recht>  
Dort erhalten Sie zugriff auf das zip-Archiv: zerb\_1115\_musterdownload.zip

ISBN 978-3-95661-115-5

Juristische Fachmedien Bonn GmbH  
Rochusstr. 2–4  
53123 Bonn

© 2022 by zerb verlag – eine Marke der Juristische Fachmedien Bonn GmbH

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen sowie Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Satz: Cicero Computer GmbH, Bonn  
Druck: L.E.G.O. S.p.A., Stabilimento di Lavis, I-38012 Lavis (TN)

Das Werk erscheint auch als Lizenzausgabe in den Verlagen

Deutscher Notarverlag, Bonn, ISBN 978-3-95646-244-3  
Helbing Lichtenhahn Verlag, Basel ISBN 978-3-7190-4509-8  
LexisNexis Verlag ARD Orac, Wien ISBN 978-3-7007-9985-6

## Vorwort

Seit dem Erscheinen der dritten Auflage des vorliegenden Handbuchs zum internationalen GmbH-Recht sind sechs ereignisreiche Jahre vergangen. Das Gesellschaftsrecht wandelt sich weiterhin weltweit rasant. Grenzüberschreitende Sitzverlegungen und transnationale Umwandlungen haben an Zahl erheblich zugenommen.

Auch im Handbuch hat sich Wandel ergeben. So können wir nun mit weiteren Länderberichten zu Indien, Mexiko und Norwegen aufbieten, für die wir ausgewiesene Länderexperten gewinnen konnten. Der Bericht zur grenzüberschreitenden Sitzverlegung ist erheblich ausgeweitet worden, Herr Ralf Knaier als Autor hinzugezogen worden.

Eine Reihe von Autoren haben das Team aus persönlichen Gründen verlassen: Guido Hennes (Belgien), Dr. Christian Levedag (England), Dr. Christoph Döbereiner (Frankreich), Frank Heemann, LL.M. (Litauen), Dr. Olaf Gerber, LL.M. (USA) und Dr. Michael Lagler, LL.M. (verschiedene osteuropäische Staaten). Ihre Arbeit wird in den Neuauflagen fortleben. Auch hier ist uns gelungen, exzellente Nachfolger zu gewinnen. Wir danken den Ausgeschiedenen herzlich für Ihren Einsatz, für Ihren Beitrag zum Gesamtwerk und wünschen Ihnen für die Zukunft herzlich alles Gute.

Weitergehende Informationen, Gesetzestexte und ergänzende Materialien (auch über die im Handbuch behandelten Länder hinaus) finden sich nun nicht mehr auf einer beigelegten CD-ROM, sondern werden als Download bereitgestellt. Der entsprechende link findet sich im Impressum.

Auch diese Auflage wäre ohne den Fleiß und das Organisationstalent der Mitarbeiterinnen des zerb verlag, allen voran Frau Marita Blaschko, M.A. und Frau Rechtsanwältin Andrea Albers, nicht vorstellbar gewesen. Auch ihnen gilt unser Dank für den Einsatz.

Anregungen und Kritik sind stets willkommen. Gerne werden wir diese in einer Neuauflage berücksichtigen.

München und Würzburg im Oktober 2021

*Dr. Rembert Süß*  
*Dr. Thomas Wachter*



## Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsübersicht Download</b> .....	IX
<b>Autoren</b> .....	XI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XIX
<b>Allgemeines Literaturverzeichnis</b> .....	XXXI
 <b>Allgemeiner Teil</b>	
§ 1 Grundlagen des internationalen Gesellschaftsrechts .....	1
§ 2 Brexit und Gesellschaftsrecht – mögliche Folgen für englische Gesellschaften in Deutschland und deren inländische Zweigniederlassungen .....	63
§ 3 Schnittstellen des Internationalen Gesellschafts- und Insolvenzrechts .....	137
§ 4 Sitzverlegung .....	231
§ 5 Grenzüberschreitende Verschmelzungen .....	303
§ 6 Grenzüberschreitende Unternehmensverträge .....	359
§ 7 Die GmbH im internationalen Steuerrecht .....	393
 <b>Länderberichte</b>	
Argentinien .....	491
Australien .....	511
Belgien .....	543
Brasilien .....	587
Bulgarien .....	615
China .....	643
Dänemark .....	671
Deutschland .....	709
England und Wales .....	763
Estland .....	881
Finnland .....	909
Frankreich .....	951
Griechenland .....	989
Indien .....	1027

---

Italien .....	1059
Japan .....	1113
Kanada .....	1141
Kroatien .....	1179
Lettland .....	1217
Liechtenstein .....	1235
Litauen .....	1255
Luxemburg .....	1289
Mexiko .....	1325
Niederlande .....	1353
Norwegen .....	1427
Österreich .....	1489
Pakistan .....	1551
Polen .....	1573
Portugal .....	1613
Rumänien .....	1651
Russland .....	1687
Schweden .....	1715
Schweiz .....	1761
Serbien .....	1809
Singapur .....	1835
Slowakei .....	1869
Slowenien .....	1899
Spanien .....	1931
Tschechische Republik .....	2021
Türkei .....	2039
Ukraine .....	2101
Ungarn .....	2143
USA .....	2189
Vereinigte Arabische Emirate .....	2235
Weißrussland .....	2269
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>2287</b>



---

## Inhaltsübersicht Download

Ägypten	Iran
Algerien	Irland
Anguilla	Island
Australien	Isle of Man
Bahamas	Israel
Bahrain	Italien
Barbados	Jersey
Belgien	Jordanien
Belize	Kanada
Bermuda	Kasachstan
Bolivien	Katar
Brasilien	Kolumbien
Botswana	Korea
British Virgin Islands	Kroatien
Bulgarien	Kuwait
Cayman Islands	Libanon
China	Liechtenstein
Cook Islands	Luxemburg
Dänemark	Macau
Deutschland	Malaysia
Dominica	Malta
England	Marokko
Estland	Marshall Island
EuGH-Entscheidungen	Mauritius
Europa-Gesetzgebung	Mazedonien
Finnland	Mexiko
Frankreich	Namibia
Griechenland	Neuseeland
Gibraltar	Nigeria
Guernsey	Norwegen
Hong Kong	Österreich
Indonesien	Pakistan
Irak	Panama

Philippinen

Polen

Portugal

Rumänien

Russland

Saint Vincent

Samoa

San Marino

Saudi Arabien

Schweden

Schweiz

Serbien

Seychellen

Singapur

Slowakei

Slowenien

Spanien

Sri Lanka

Südafrika

Taiwan

Tschechische Republik

Tunesien

Türkei

Ukraine

Ungarn

Usbekistan

USA

Venezuela

Vereinigte Arabische Emirate

Vietnam

Zypern

## Autoren

Rechtsanwalt und Abogado Dr. Hugo Bascopé, LL.M., EMBA  
Turiner Str. 4, 60598 Frankfurt a.M., Tel.: 0177/2601325, E-Mail: hugo.bascope@gmx.net,  
ARGENTINIEN

Öffentlicher Notar Dr. Christoph Beer  
Hardtgasse 17, A-1190 Wien, Österreich, Tel.: (0043) 13684176, Fax: (0043) 1368417685,  
E-Mail: office@notar-beer.at, ÖSTERREICH

Vandeadvokaat (vereidigte Anwältin) Aet Bergmann  
bnt attorneys in CEE, Tatari 6, EST-10116 Tallinn, Estland, Tel.: (00372) 6676240,  
Fax: (00372) 6676241, E-Mail: aet.bergmann@bnt.eu, ESTLAND

Rechtsanwalt Torsten Braner, LL.M.  
Taylor Wessing Budapest, Dorottya u. 1., H-1051 Budapest, Ungarn,  
Tel.: (0036) 13270407, Fax: (0036) 13270410, E-Mail: t.braner@taylorwessing.com,  
UNGARN

Rechtsanwalt Bojan Brežan  
Schönherr Attorneys-at-law, Tomšičeva ulica 3, SL-1000 Ljubljana, Slowenien,  
Tel.: (00386) 1 200 09 80, E-Mail: b.brezan@schoenherr.eu, SLOWENIEN

Rechtsanwalt und Steuerberater Thomas Busching  
Squire Patton Boggs (US) LLP Rechtsanwälte, Steuerberater, Eurotheum,  
Neue Mainzer Straße 66–68, 60311 Frankfurt a.M., Tel.: 069/17392400,  
Fax: 069/17392401, E-Mail: thomas.busching@squirepb.com, SINGAPUR

Advogado (Brasilien) Daniel Coelho Moreira  
Coelho Moreira Kitahara Advogados, Av. Sagitario, 138, 5° andar, Sl. 502, Alphaville,  
06473–073 Barueri, SP, Brasilien / Neuer Wall 10, 20354 Hamburg, Tel.: 0172/4502398,  
E-Mail: daniel@coelhomoreira.com.br, BRASILIEN

Rechtsanwalt Dr. Jan Curschmann  
Taylor Wessing Partnerschaftsgesellschaft mbB, Hanseatic Trade Center,  
Am Sandtorkai 41, 20457 Hamburg, Tel.: 0170/7633189, Fax: 040/36803280,  
E-Mail: j.curschmann@outlook.com, BRASILIEN

Rechtsanwalt Moritz Deppe  
Roedl & Partner, S.C., Torre JV III (Piso 5), Lateral Vía Atlixcáyotl 5210, Col. Reserva  
Territorial Atlixcáyotl, CP 72810 San Andrés Cholula, Puebla, Mexiko,  
Tel.: (0052) 222 431 0027; E-Mail: moritz.deppe@roedl.com, MEXIKO

Juristin Diane de Vries  
E-Mail: diane@ddvlegal.nl, NIEDERLANDE

Rechtsanwalt Dr. Pius O. Dolzer  
SZA Schilling, Zutt & Anschütz Rechtsanwaltsgesellschaft mbH, Otto-Beck-Str. 11,  
68165 Mannheim, E-Mail: pius.dolzer@sza.de, SCHNITTSTELLEN DES  
INTERNATIONALEN GESELLSCHAFTS- UND INSOLVENZRECHTS

Rechtsanwältin Mag. Alexandra Doytchinova  
Schönherr Rechtsanwälte, Alabin 56, BG-1000 Sofia, Bulgarien, Tel.: (00) 359 2 933 1077,  
E-Mail: a.doytchinova@schoenherr.eu. Weitere Büros: Belgrad (Serbien), E-Mail:  
office.serbia@schoenherr.eu; Bratislava (Slowakei), E-Mail: office.slovakia@schoenherr.eu;  
Brüssel (Belgien), E-Mail: office.belgium@schoenherr.eu; Budapest (Ungarn), E-Mail:

office.hungary@schoenherr.eu; Bukarest (Rumänien), E-Mail: office.romania@schoenherr.eu; Kiew (Ukraine), E-Mail: office.ukraine@schoenherr.eu; Ljubljana (Slowenien), E-Mail: office.slovenia@schoenherr.eu; Prag (Tschechische Republik), E-Mail: office.czechrepublic@schoenherr.eu; Sofia (Bulgarien), E-Mail: office.bulgaria@schoenherr.eu; Warschau (Polen), E-Mail: office.poland@schoenherr.eu; Zagreb (Kroatien), E-Mail: office.croatia@schoenherr.eu; BULGARIEN

Rechtsanwalt Igor Dykunskey, LL.M.

DLF Rechtsanwälte Ukraine, IQ Business Centre, 13–15 Bolsunovska Straße, 8<sup>th</sup> floor, UA-01014 Kiew, Ukraine, Tel.: (00380) 443842454, Fax: (00380) 443842455, E-Mail: igor.dykunskey@DLF.ua, UKRAINE

Rechtsanwalt Ivan Einwalter

Mandarić & Einwalter in Koop. mit Schoenherr, Prilaz Gjure Deželića 19, HR-10000 Zagreb, Kroatien, Tel.: (00) 385 1 481 32 44, Fax: (00) 385 1 481 30 73, E-Mail: office.croatia@schoenherr.eu, KROATIEN

Rechtsanwältin Dr. Johanna Faber (geb. Miittinen), LL.M.

Kampenwandstraße 17b, 83026 Rosenheim, Tel.: 08031/8098984, E-Mail: johanna.faber@gmx.de, FINNLAND

Avvocato und Rechtsanwältin, Fachanwältin für Steuerrecht, Dott. Paola Fasciani  
An der Welle 4, 60322 Frankfurt a.M., Tel.: 069/75938146, Fax: 069/49083988,  
E-Mail: paola@fasciani.de, ITALIEN

Rechtsanwalt Carlos Fernández, LL.M.

Lozano Schindhelm SLP, Conde de Salvatierra 21, E-46004 Valencia, Tel.: (0034) 9632877 93, E-Mail: c.fernandez@schindhelm.com. Weitere Büros: Barroeta Aldamar 7, E-48001 Bilbao, Tel. (0034) 944256698, E-Mail: bilbao@schindhelm.com; Marqués de Campo 27, E-03700 Denia (Alicante), Tel.: (0034) 965782754, E-Mail: denia@schindhelm.com, SPANIEN; Madrid: Juan Álvarez Mendizábal 32, E-28008 Madrid, Tel. (0034) 915475125, E-Mail: madrid@schindhelm.com; Pere Dezcallar i Net 13, E-07003 Palma de Mallorca, Tel. (0034) 971213254, E-Mail: palma@schindhelm.com, SPANIEN

Rechtsanwalt und schwedischer Advokat Alexander Foerster, M.C.L.

Mannheimer Swartling Advokatbyrå AB, Norlandsgatan 21, Box 1711, SE-11187 Stockholm, Schweden, Tel.: (0046) 8/59506000, E-Mail: alexander.foerster@msa.se, SCHWEDEN

Rechtsanwalt Prof. Dr. Wolfgang Fritzemeyer, LL.M. (Cornell)

Solicitor (N.S.W., Australien), Attorney at Law (N.Y., U.S.A.), Reinekestr. 15, 81545 München, Deutschland, Tel./Festnetz: 089/64248437, Tel./Mobil: 0162/2990890, Fax: 089/64248438, E-Mail: ra.wolfgang.fritzemeyer@gmail.com, AUSTRALIEN

Larissa Furtwengler

Dr. Maul Janson-Czermak, Böcklinstr. 42, 68163 Mannheim, Tel.: 0621/73629141, Fax: 0621/73629143, E-Mail: kanzlei@mjc-rechtsanwaelte.de, FRANKREICH

Senior Associate Tjaša Geč

Schönherr Attorneys-at-law, Tomšičeva ulica 3, SL-1000 Ljubljana, Slowenien, Tel.: (00386) 1 200 09 83 Fax: (00386) 1 426 07 11 E-Mail: t.gec@schoenherr.eu, SLOWENIEN

Sadia Ghauri-Malik, LL.M.

Dubai International Financial Centre, The Gate, P.O. Box 506645, DIFC, Dubai, UAE, E-Mail: sadiagh@hotmail.com, PAKISTAN

Rechtsanwalt Dr. Hermann Görlitz  
Görlitz & Partner GUS OOO, Podsosenski Per. 11, RU-101000 Moskau, Russland,  
Tel.: (007) 495 9468664, E-Mail: info@goerlitz-partner.com, RUSSLAND

Rechtsanwältin Gina Grancarić  
Schönherr Rechtsanwälte GmbH, Prilaz Gjure Dezelica 19, HR-10000 Zagreb,  
Tel.: (00385) 14852581, Fax: (00385) 99 203 6028, E-Mail: g.grancaric@schoenherr.eu,  
KROATIEN

Notar Prof. Dr. Heribert Heckschen  
Honorarprofessor Technische Universität Dresden, Heckschen & van de Loo – Notare,  
Hohe Str. 12, 01069 Dresden, Tel.: 0351/473050, Fax: 0351/4730510, E-Mail: info@heck-  
schen-vandeloo.de, GRENZÜBERSCHREITENDE UNTERNEHMENSVERTRÄGE

Notar Sebastian Herrler  
Wicke Herrler Notare, Brienner Str. 13/IV, 80333 München, Tel.: 089/212121-0,  
Fax: 089/212121-31, E-Mail: herrler@brienner13.de, GRENZÜBERSCHREITENDE  
VERSCHELMZUNGEN

Notarin Dr. Susanne Herrler  
Notare Dr. Kornexl und Dr. Herrler, Hauptmarkt 1, 90403 Nürnberg, Tel.: 0911/20104-0,  
Fax: 0911/20104-44, E-Mail: notare@nah1.de, GRENZÜBERSCHREITENDE  
VERSCHELMZUNGEN

Rechtsanwältin Olga Ianushevych, LL.M.  
Associate, DLF Rechtsanwälte Ukraine, IQ Business Centre, 13-15 Bolsunovska Straße,  
8<sup>th</sup> floor, UA-01014 Kiew, Ukraine, Tel.: (00380) 443842454, Fax: (00380) 443842455,  
E-Mail: olga.ianushevych@DLF.ua, UKRAINE

Dr. Florian Kienle, LL.M. (N.Y.U.)  
Leitender Oberstaatsanwalt bei der Staatsanwaltschaft Mosbach, E-Mail: flo\_kienle  
@gmx.de, SCHNITTSTELLEN DES INTERNATIONALEN GESELLSCHAFTS-  
UND INSOLVENZRECHTS

Rechtsanwalt Theis Klauberg, LL.M. (UWC), MBA (BMI)  
Klauberg ZAB, Elizabetes iela 85A, LV-1010 Riga, Lettland, Tel.: (00371) 67770504,  
Fax: (00371)67770527, E-Mail: theis.klauberg@klauberg.legal, LETTLAND, LITAUEN

Ralf Knaier  
Wissenschaftlicher Referent, Deutsches Notarinstitut, Gerberstr. 19, 97070 Würzburg,  
Tel.: 0931/3557635, Fax: 0931/35576225, E-Mail: r.knaier@dnoti.de, SITZVERLEGUNG

Rechtsanwalt Christoph Kocks  
Kocks & Partners, Avenue Legrand 41, B-1050 Brüssel, Belgien, Tel.: (0032) 26261441,  
Fax: (0032) 26261440, E-Mail: christoph.kocks@kockspartners-law.be, BELGIEN

Rechtsanwältin Sarah Kocks, LL.M.  
Fachanwältin für Gesellschaftsrecht, Kocks & Partners, Avenue Legrand 41,  
B-1050 Brüssel, Belgien, Tel.: (0032) 26261441, Fax: (0032) 26261440,  
E-Mail: sarah.kocks@kockspartners-law.be, BELGIEN

Rechtsanwalt Dr. Martin Kubánek  
Schönherr Rechtsanwälte, Jindřišská 937/16, CZ-11000 Prag 1, Tschechische Republik,  
Tel.: (00420) 225996500, Fax: (00420) 225996555, E-Mail: M.Kubanek@schoenherr.eu,  
TSCHECHISCHE REPUBLIK

Rechtsanwalt Alexander A. Ließem

bnt Attorneys-at-law, Revolutsionnaya str. 9A–36, BY-220030, Minsk, Belarus,  
Tel.: (00375) 173579555, Fax: (00375) 172752273, E-Mail: alexander.liessem@bnt.eu,  
WEIßRUSSLAND

Abogado, Europäischer Rechtsanwalt (Frankfurt am Main) und Asesor Fiscal Fernando Lozano

Lozano Schindhelm SLP, Conde de Salvatierra 21, E-46004 Valencia, Spanien,  
Tel.: (0034) 963287793, Fax: (0034) 963287794, E-Mail: f.lozano@schindhelm.com. Weitere  
Büros: Barroeta Aldamar 7, E-48001 Bilbao, Tel. (0034) 944256698, E-Mail: bilbao@schindhelm.com; Marqués de Campo 27, E-03700 Denia (Alicante),  
Tel.: (0034) 965782754, E-Mail: denia@schindhelm.com, SPANIEN; Madrid: Juan Álvarez Mendizábal 32, E-28008 Madrid, Tel. (0034) 915475125, E-Mail: madrid@schindhelm.com; Pere Dezcallar i Net 13, E-07003 Palma de Mallorca, Tel. (0034) 971213254, E-Mail: palma@schindhelm.com, SPANIEN

Rechtsanwältin Carmen Lupsan (geb. Buzdugan)

Stalfort Legal. Tax. Audit, Büro Bukarest: Str. Lt. Av. Vasile Fuică Nr. 15,  
RO-012083 Bukarest, Sektor 1, Rumänien Tel.: (0040) 752174552, Fax: (0040) 213157836,  
E-Mail: clupsan@stalfort.ro, RUMÄNIEN

Rechtsanwältin Dr. Silja Maul

Dr. Maul Janson-Czermak, Böcklinstr. 42, 68163 Mannheim, Tel.: 0621/73629141,  
Fax: 0621/73629143, E-Mail: kanzlei@mjc-rechtsanwalte.de, FRANKREICH

Prof. Dr. Heinrich Menkhaus

apl. Professor für Japanisches Recht am Fachbereich Rechtswissenschaften der Philipps-Universität Marburg, Universität Meiji, Lehrstuhl für Deutsches Recht, Leiter Institut für Rechtsvergleichung, Rechtswissenschaftliche Fakultät & Rechtsgraduiertenschule, 1–1 Kanda Surugadai, Chiyoda-ku, Tokio 101–8301, Japan, Tel. & Fax: (0081) 332962314, E-Mail: menkhaus@meiji.ac.jp, JAPAN

Rechtsanwalt und Advokat Dr. Roland Mörsdorf

Partner, Advokatfirmaet Grette AS, Filipstad Brygge 2, NO-0252 Oslo, Norwegen,  
Tel.: (0047) 22340000, Fax: (0047) 22340001, E-Mail: romo@grette.no, NORWEGEN

Rechtsanwalt und Steuerberater Stefan Müller

Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Arnulfstr. 59, 80636 München,  
Tel.: 089/1433116635, Fax: 06196/802416635, E-Mail: stefan.m.mueller@de.ey.com,  
DIE GMBH IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

Rechtsanwalt und Attorney-at-Law (New York) Dr. Wolfgang Nockelmann

Fachanwalt für Internationales Wirtschaftsrecht, Nockelmann Rechtsanwälte Partnerschaft mbB, Am Kai 20, 44263 Dortmund, Tel.: 0231/22243510, Fax: 0231/22243599,  
E-Mail: w.nockelmann@nockelmann.legal.de, KANADA

Prof. Dr. Line Olsen-Ring, LL.M.

Honorarprofessorin für Skandinavisches Recht an der Universität Leipzig und freiberufliche Übersetzerin für den EuGH, Welsestr. 19, 16321 Bernau, Tel.: 03338/7504334,  
E-Mail: olsenring@gmx.de, DÄNEMARK

Rechtsanwalt Dr. Zoltán Pálincás

Schönherr Rechtsanwälte, jindřišská 937/16, CZ-11000 Prag 1, Tschechische Republik,  
Tel.: (00420) 225996500, E-Mail: z.palincas@schoenherr.eu, TSCHECHISCHE REPUBLIK

Rechtsanwalt Markus Piuk, LL.M., MBA

Schönherr Rechtsanwälte, Blvd. Dacia Nr. 30, RO-010413 Bukarest, Rumänien, Tel.: (0043) 15343750207, Fax: (0040) 213196790, E-Mail: m.piuk@schoenherr.eu.

Weitere Büros: Belgrad (Serbien), E-Mail: office.serbia@schoenherr.eu; Bratislava (Slowakei), E-Mail: office.slovakia@schoenherr.eu; Brüssel (Belgien), E-Mail: office.belgium@schoenherr.eu; Budapest (Ungarn), E-Mail: office.hungary@schoenherr.eu; Bukarest (Rumänien), E-Mail: office.romania@schoenherr.eu; Kiew (Ukraine), E-Mail: office.ukraine@schoenherr.eu; Ljubljana (Slowenien), E-Mail: office.slovenia@schoenherr.eu; Prag (Tschechische Republik), E-Mail: office.czechrepublic@schoenherr.eu; Sofia (Bulgarien), E-Mail: office.bulgaria@schoenherr.eu; Warschau (Polen), E-Mail: office.poland@schoenherr.eu; Zagreb (Kroatien), E-Mail: office.croatia@schoenherr.eu;  
RUMÄNIEN, SERBIEN

Advocaat Erwin Rademakers

AKD Benelux Lawyers, Gustav Mahlerlaan 2970, NL-1081 LA Amsterdam, Niederlande, Tel.: (0031) 882535580, Fax: (0031) 882535258, E-Mail: erademakers@akd.nl,  
NIEDERLANDE

Univ.-Prof. Dr. Gerhard Ring

Lehrstuhl für Bürgerliches Recht, Deutsches und Europäisches Wirtschaftsrecht, TU Bergakademie Freiberg, Schlossplatz 1, 09599 Freiberg/Sachsen, Tel.: 03731/392026, Fax: 03731/392733, E-Mail: ring@rewi.tu-freiberg.de, DÄNEMARK

Rechtsanwältin Diana Rjabynina, LL.M.

Fachanwältin für Steuerrecht, Kocks & Partners, Avenue Legrand 41, B-1050 Brüssel, Belgien, Tel.: (0032) 26261441, Fax: (0032) 26261440, E-Mail: diana.rjabynina@kockspartners-law.be, BELGIEN

Gergana Roussinova

Juristin, Schönherr Rechtsanwälte, Alabin 56, BG-1000 Sofia, Bulgarien, Tel.: 00359/29331087, E-Mail: g.roussinova@schoenherr.eu, BULGARIEN

Rechtsanwalt Prof. Dr. Christian Rumpf

Rumpf Rechtsanwälte, Lenzhalde 68, 70192 Stuttgart, Tel.: 0711/9979770, Fax: 0711/99797720, E-Mail: info@rumpf-legal.com, TÜRKEI

Rechtsanwalt Dr. Jörg-Michael Scheil, M.A.

Schulz Noack Bärwinkel Rechtsanwälte PartmbB, Chilehaus, Eingang C, Burchardstraße 13, 20095 Hamburg, Tel.: 040/36979616, Fax: 040/362088, E-Mail: snb@snblaw.com, CHINA

Rechtsanwalt Dr. Alex Schindler, LL.M.

Berther Moeri Neuber Schindler Rechtsanwälte, Schipfe 32, CH-8001 Zürich, Schweiz, Tel.: (0041) 442154747, Fax: (0041) 442154748, E-Mail: schindler@schipfe32.ch, SCHWEIZ

Rechtsanwalt und Treuhänder Dr. Helmut Schwärzler

P.O. Box 730, Feldkircherstr. 15, FL-9494 Schaan, Fürstentum Liechtenstein, Tel.: (00423) 2398540, Fax: (00423) 2398565, E-Mail: h.s@s-law.com, sowie in der Schweiz: Freigutstrasse 7, CH-8002 Zürich und Baarerstrasse 75, CH-6300 Zug, LIECHTENSTEIN

Rechtsanwalt Jörg Seifert

Al Sharif Advocates & Legal Consultants, International Section, 48 Burj Gate – Sofitel Hotel Downtown Business Tower, 7th Floor, Shaikh Zayed Road, P.O. Box 8867 Dubai, Vereinigte Arabische Emirate, Tel.: (00971) 4 3488808, Fax: (00971) 4 3481230, Mobile: (00971) 506367443, E-Mail: seifert@dubai-lawyer.com, VEREINIGTE ARABISCHE EMIRATE

Rechtsanwalt Paweł Siekierzyński

SK+ Siekierzyński Kochlewski sp.j., ul. Mickiewicza 9 lok. U5, PL-01-517 Warszawa, Polen, Tel.: (0048) 22 532 68 49, (0048) 22 290 44 92, Fax: (0048) 22 532 68 41 E-Mail: p.siekierzynski@skplus.eu, www.skplus.eu, POLEN

Rechtsanwalt Philipp Simon

Barrister (England & Wales), Gatehouse Chambers, 1 Lady Hale Gate, Gray's Inn, London WC1X 8BS, Großbritannien, Tel.: (0044) 20 7242 2523, E-Mail: philipp.simon@gatehouselaw.co.uk, ENGLAND & WALES

Rechtsanwalt (Deutschland & Luxemburg) Moyal & Simon Rechtsanwältinnen, 205, Route d'Arlon, L-1150 Luxemburg, Tel.: (00352) 288018, Fax: (00352) 2880189, E-Mail: p.simon@moyal-simon.com, LUXEMBURG

Rechtsanwältin JUDr. Margareta Sovova

bnt attorneys in CEE, Cintorínska 7, SK-81108 Bratislava, Slowakei, Tel.: (00421) 903792575, E-Mail: margareta.sovova@bnt.eu, SLOWAKEI

Rechtsanwalt Stephan Stieb

CONLUSA, Avenida 25 de Abril, N°8-2°Esq°, P-2750-511 Cascais, Portugal, Tel.: (00351) 214685975, Fax: (00351) 214688724, E-Mail: stieb@conlusa.pt, PORTUGAL

Rechtsanwalt Dr. Rembert Süß

Deutsches Notarinstitut, Gerberstr. 19, 97070 Würzburg, Tel.: 0931/3557635, Fax: 0931/35576225, E-Mail: r.suess@dnoti.de, GRUNDLAGEN DES INTERNATIONALEN GESELLSCHAFTSRECHTS

Prof. Dr. Christoph Teichmann

Julius-Maximilians-Universität Würzburg, Lehrstuhl für Bürgerliches Recht, Deutsches und Europäisches Handels- und Gesellschaftsrecht, Domerschulstr. 16, 97070 Würzburg, Tel.: 0931/3182327, Fax: 0931/3182980, E-Mail: teichmann@jura.uni-wuerzburg.de, SITZVERLEGUNG

Notar Prof. Dr. Christoph Terbrack

Honorary professor an der RWTH Aachen, Aachener-und-Münchener-Allee 1, 52074 Aachen, Tel.: 0241/92784210, Fax: 0241/92784219, E-Mail: info@notar-terbrack.de, DEUTSCHLAND

Rechtsanwalt Gian Andri Töndury, LL.M., TEP

Umbricht Rechtsanwälte, Bahnhofstrasse 22, PF 1050, CH-8024 Zürich, Schweiz, Tel.: (0041) 44 213 63 63, Fax: (0041) 44 213 63 99, E-Mail: toendury@umbricht.ch, SCHWEIZ

Rechtsanwalt Dr. Knut Unger

Luther LLP, 4 Battery Road, Bank of China Building, #25-01, SGP-049908 Singapur, Singapur, Tel.: (0065) 64088000, Fax: (0065) 64088001, E-Mail: knut.unger@luther-lawfirm.com, SINGAPUR



Rechtsanwalt Prof. Dr. Klaus von Brocke  
Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Arnulfstr. 59, 80636 München,  
Tel.: 089/1433112287, Fax: 089/1433113670, E-Mail: klaus.von.brocke@de.ey.com,  
DIE GMBH IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

Rechtsanwalt Srećko Vujaković  
Moravčević Vojnović i partneri, Bulevar vojvode Bojovića 6–8, SRB-11000 Belgrad,  
Serbien, Tel.: (00381) 113202600, Fax: (00381) 113202610, E-Mail: s.vujakovic@schoenherr  
.rs, SERBIEN

Notar Dr. Thomas Wachter  
Theatinerstraße 38/III, 80333 München, Tel.: 089/99890110, Fax: 089/99890120,  
E-Mail: info@notar-thomas-wachter.de, BREXIT UND GESELLSCHAFTSRECHT –  
MÖGLICHE FOLGEN FÜR ENGLISCHE GESELLSCHAFTEN IN DEUTSCH-  
LAND UND DEREN INLÄNDISCHE ZWEIGNIEDERLASSUNGEN

Rechtsanwalt Jürgen Wagner, LL.M.  
Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht, Seestr. 33, Villa Prym, 78464 Konstanz,  
Tel.: (0049) 07531/928660, Fax: (0049) 7531/9286620, E-Mail: wagner@wagner-vereins  
recht.de, LIECHTENSTEIN

Rechtsanwältin Julie Warnecke  
Avocat à la Cour (LU) und Rechtsanwältin (DE), Moyal & Simon Rechtsanwälte,  
205, Route d'Arlon, L-1150 Luxemburg, Tel.: (00352) 288018, Fax: (00352) 2880189,  
E-Mail: j.warnecke@moyal-simon.com, LUXEMBURG

Rechtsanwalt Martin Wörlein  
Rödl & Partner, Äußere Sulzbacher Straße 100, 90491 Nürnberg, Tel.: 0911/9193 3010,  
Fax: 0911/91931900, E-Mail: martin.woerlein@roedl.com, INDIEN

Rechtsanwalt Dr. jur. Daniel A. Wuersch, LL.M.  
Wuersch & Gering LLP, 100 Wall Street 10th Floor, New York, New York 10005, USA,  
Tel.: (001) 212 509 5050, Fax: (001) 212 509 9559, E-Mail: daniel.wuersch@wg-law.com,  
USA

Rechtsanwalt Prof. Dr. Dimitris Ziouvas  
ADVOHELLAS – Athen Berlin – Rechtsanwälte und Steuerberater, Professor an der  
Panteion Universität Athen, Dikigoros und Steuerberater in Athen, Rechtsanwalt in  
Berlin, Büro Athen: Valaoritou Str. 9 b, GR-10671 Athen, Griechenland,  
Tel.: (0030) 2103615555, E-Mail: dimitris.ziouvas@advohellas.de, GRIECHENLAND



## Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Auffassung	Anm.	Anmerkung
a.a.O.	am angegebenen Ort	AnwBl.	Anwaltsblatt (Zeitschrift)
AB	Aktiebolag (Aktiengesellschaft)	AO	Abgabenordnung
Ab	Aktiebolag (private Aktiengesellschaft – auf Schwedisch)	AO	akzionernoje obschestwo (Aktiengesellschaft)
ABA	American Bar Association	AP	Areopag (Oberster Gerichtshof)
ABGB	Allgemeines Bürgerliches Gesetzbuch	ApS	anpartsselskab (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
ABL	Aktiebolagslag (Aktiengesellschaftsgesetz)	ApSL	lov om anpartsselskaber (GmbH-Gesetz)
abl.	ablehnend	ArbVG	Arbeitsverfassungsgesetz
ABL	Amtsblatt	ArG	Bundesgesetz vom 13.3.1964 über die Arbeit in Industrie, Gewerbe und Handel (SR 822.11)
ABL. EG	Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaften		
Abs.	Absatz	ARG	argentinisches Pesos
ACN	Australian Company Number	ÅRL	Årsredovisningslag (Gesetz über den Jahresabschluss)
ACRA	Accounting and Corporate Regulatory Authority (Handelsregister)	ÅRL	årsregnskabslov (Jahresabschlussgesetz)
Actual. Jurid.	Actualidade Jurídica	Arm.	Armenopoulos (griechische Zeitschrift)
a.d.	akcionarsko društvo (Aktiengesellschaft)	Art.	Artikel
a.E.	am Ende	a.s.	akciová spoločnosť (Aktiengesellschaft)
AE	anonymi etairia (griechische Aktiengesellschaft)	A/S	aktieselskab (Aktiengesellschaft)
a.F.	alte Fassung	AS	Akciju sabiedrība (Aktiengesellschaft)
AfA	Absetzung bzw. Abschreibung für Abnutzung	AS	aktiaselts (Aktiengesellschaft)
AFIP	Administración Federal de Ingresos Públicos (argentinische Steuerbehörde)	AS	amtliche Sammlung der Bundesgesetze und Verordnungen (Schweiz)
AG	Aktiengesellschaft; Amtsgericht; Die Aktiengesellschaft (Zeitschrift)	AsianajajaL	Asianajajalaki (Rechtsanwaltsgesetz)
AGM	annual general meeting	ASIC	Australian Securities and Investment Commission
AIM	Alternative Investment Market	ASL	lov om aktieselskaber (Aktiengesellschaftsgesetz)
AktG	Aktiengesetz		Außensteuergesetz
AKYL	Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä (Gesetz über offene Handelsgesellschaft und Kommanditgesellschaft)	AStG	Auflage
		AufL	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz
		AÜG	Ausführungsgesetz
Alt.	Alternative	AusfG	Außenwirtschaftsgesetz
AL	Avoliittolaki (Ehegesetz)	AWG	Avoim yhtiö (offene Handelsgesellschaft)
a.M.	anderer Meinung	Ay	Aktenzeichen
AMB	anmeldelsesbekendtgørelse (Verordnung über die Anmeldung, Registrierung, Gebühren sowie Veröffentlichungen u.a. beim Gewerbe- und Gesellschaftsamt)	Az.	Bundesabgabenordnung
		BAO	Bayerisches Oberstes Landesgericht
		BayObLG	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
		BB	Bundesblatt
AMG	Arzneimittelgesetz	BBl	Bankruptcy Code
Anh.	Anhang	BC	

BCRA	Banco Central de la República Argentina (argentinische Zentralbank)	B.V.i.o.	besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid in oprichting (Gesellschaft mit beschränkter Haftung in Gründung)
Bd.	Band		
Bearb.	Bearbeitung		
Beschl.	Beschluss	BWNNotZ	Zeitschrift für das Notariat in Baden-Württemberg
BFH	Bundesfinanzhof	bzw.	beziehungsweise
BFHE	Entscheidungen des Bundesfinanzhofs	CA	Companies Act
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs	CA	Cour d'appel (Berufungsgericht)
BFL	Bokföringslag (Buchführungsgesetz)	ca.	circa
BG	Bundesgesetz	CAE	Classificação das Actividades Económicas
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch	CalCC	California Corporations Code
BGBI.	Bundesgesetzblatt	Cass.	Cour de cassation (oberster Gerichtshof)
BGE	Amtliche Sammlung der Entscheidungen des Schweizerischen Bundesgerichts	CBCA	Canada Business Corporations Act
BGer	Bundesgericht	CBCR	Canada Business Corporations Regulations
BGH	Bundesgerichtshof	c.c.	codice civile
BGHZ	Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Zivilsachen	CC	close corporation
BGN	Bulgarische Lewa Neu	CC	Código Civil (Bürgerliches Gesetzbuch)
BIA	Bankruptcy and Insolvency Act	C. civ.	Code Civil
BMF	Bundesministerium der Finanzen	C. com.; CCOM	Code de Commerce (Handelsgesetzbuch)
BNotO	Bundesnotarordnung	CFE	Centre de Formalités des Entreprises
BO	Boletín Oficial (Staatsanzeiger)	CFE	Centro de Formalidades de Empresas
BODACC	Bulletin Officiel Des Annonces Civiles et Commerciales	CFR	Codul Fiscal al României, MOF 927/2003 (Steuergesetzbuch)
BORME	Boletín Oficial del Registro Mercantil		
Botsch.	Botschaft	CGI	Code Général des Impôts
Bpk	Beperk	CHF	Schweizer Franken
BR	Bundesrat	CIMI	Código do Imposto Municipal sobre Imóveis
BR-Drucks.	Bundesrats-Drucksache		
BSG	Bundessozialgericht	CIMT	Código do Imposto Municipal sobre as Transmissões onerosas de Imóveis
BStBl.	Bundessteuerblatt		
Bt.	Betéti társaság (Kommanditgesellschaft)	CIPRO	Companies and Intellectual Property Registration Office (Register für Gesellschaften und geistiges Eigentum)
BT-Drucks.	Bundestags-Drucksache		
Buchst.	Buchstabe		
BurkG	Beurkundungsgesetz		
B.V.	besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	CIR	Code des Impôts sur les Revenus
BV	Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 29.5.1874 (SR 101)	CIRC	Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas
B.V.i.l.	besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid in liquidatie (Gesellschaft mit beschränkter Haftung in Liquidation)	CIRE	Código da Insolvência e da Recuperação de Empresas
		CIRS	Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares
		CJV	Cooperative Joint Venture

CMR	Codul Muncii al României, MOF 72/2003 (Arbeitsgesetzbuch)		Gesellschaftsrecht, griechische Zeitschrift)
CN	Código do Notariado	ders.	derselbe
CNPJ	Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (Bundessteuernummer für juristische Personen)	DGCL	Delaware General Corporation Law
COFEMA	Consejo Federal de Medio Ambiente (argentinischer Umweltbundesrat)	DGI	Dirección General de Impuestos (frühere argentinische Steuerbehörde, abgelöst durch AFIP)
COFINS	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (bundesstaatliche umsatzabhängige Sozialabgabe)	d.h.	das heißt
Corp.	corporation	Dhs	Dirham
CP	Código Procesal Civil y Comercial de la Nación (Nationale Prozessordnung für Zivil- und Handelssachen)	dkr	dänische Kronen
c.p.c.	codice di procedura civile	d.n.o.	družba z neomejeno odgovornostjo (offene Handelsgesellschaft)
C. pén.	Code pénal (Strafgesetzbuch)	DNotI	Deutsches Notarinstitut
CPF	Cadastro de Pessoas Físicas (Bundessteuernummer für natürliche Personen)	DNotV	Deutscher Notarverein
CRC	Código do Registo Comercial	DNotZ	Deutsche Notar-Zeitschrift
CSC	Código das Sociedades Comerciais	DNPDP	Dirección Nacional de Protección de Datos Personales (nationale Datenschutzdirektion)
CSD	Serbische Dinar		Departamento Nacional de Registro Comercial (Nationale Handelsregisteramt)
CSJN	Corte Suprema de Justicia de la Nación (Oberster Gerichtshof)	d.o.o.	družstvo s ograničenom odgovornošću (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
CSLL	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (einkommensabhängiger Sozialbeitrag für Körperschaften)	d.o.o.	družba s omejeno odgovornostjo (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
C. trav.	Code du travail (Arbeitsgesetzbuch)	DÖV	Die Öffentliche Verwaltung (Zeitschrift)
Ctv	Gesetz Nr. 2006/V über „Das Registergericht, die Öffentlichkeit des Handelsregisters und das Verfahren der Registergerichte“ (Ungarn)	Ds	Departmentsserien (Sammlung der Ministerien)
C.V.	commanditaire vennootschap (Kommanditgesellschaft)	DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)	DStRE	Deutsches Steuerrecht – Entscheidungsdienst
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen	DTI	Department of Trade and Industry
DBW	Die Betriebswirtschaft (Zeitschrift)	DZWiR	Deutsche Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
d.d.	delniška družba (Aktiengesellschaft)	E	Entwurf
DED	Department of Economic Development	E	Esas (Rechtssache)
DEE	Dikaio Epixeiriseon kai Etairion (Unternehmens- und	ECFR	European Company and Financial Law Review
		ecolex	ecolex (Fachzeitschrift für Wirtschaftsrecht)
		Edms Bpk	Eiendoms Beperk
		EE	eterorrhythmi etairia (griechische Kommanditgesellschaft)
		EEmpD	Epitheorisi Emporikou Dikaiou (Rundschau für das Handelsrecht, griechische Zeitschrift)
		EEN	Efimeris Ellinon Nomikon (Griechische Juristenzeitung)
		Ef.	efeteio (Berufungsgericht)

EFTA	European Free Trade Association		dungen in Zivil- und Handelssachen
e.G.	eingetragene Genossenschaft	EuInsVO	Europäische Insolvenzverordnung
EGBGB	Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch	EUR	Euro
EGG	Erwerbsgesellschaftengesetz	EURL	Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité Limitée
EGV	Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft	EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
EHUG	Gesetz über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister	e.V.	eingetragener Verein
Einl.	Einleitung	EVL	Elinkeinotulon verottamistesta annettu laki (Gewerbesteuergesetz)
EJV	Equity Joint Venture (Law of the People's Republic of China on Joint Venture using Chinese and Foreign Investment, in Kraft getreten am 8.7.1979)	evtl.	eventuell
		EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
		EWiR	Entscheidungen zum Wirtschaftsrecht (Zeitschrift)
		EWIV	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung
EKEG	Eigenkapitalersatz-Gesetz	EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
EID	Elliniki Dikaosyni (Griechische Justiz; Zeitschrift)	EWS	Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht (Zeitschrift)
EmpN	emporikos nomos (griechisches Handelsgesetz)	F	Fach
EMŠO	Enotna matična številka občanov (Matrikelnummer)	f., ff.	folgende, fortfolgende
EOOD	еднолично ООД (Ein-Mann-Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach bulgarischem Recht)	FamFG	Gesetz über das Verfahren in Familiensachen und in den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit
E OR	Entwurf zum Bundesgesetz vom 20.3.1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: Obligationenrecht; SR 220)	FamRZ	Zeitschrift für das gesamte Familienrecht
		FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
		FBG	Firmenbuchgesetz
EPE	etairia periorismenis ethynis (griechische Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	FGPrax	Praxis der Freiwilligen Gerichtsbarkeit
		FIE	foreign-invested enterprises
EPL	Ennakkoperintäläki (Voraushebungsgesetz)	Fn.	Fußnote
		FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
ESStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	FS	Festschrift
ESStG	Einkommensteuergesetz	FSA	Financial Services Authority
EU	Europäische Union	Ftv	Gesetz Nr. 1997/CXXXII
EuGH	Europäischer Gerichtshof		„Über die Zweigniederlassungen und Repräsentanzen von Unternehmen mit ausländischem Sitz in Ungarn“
EuErbVO	Europäische Erbrechtsverordnung	FusG	Fusionsgesetz
EuGH Slg.	Entscheidungssammlung	G.	Gesetz
	EuGH	GastG	Gaststättengesetz
EuGVÜ	Europäisches Übereinkommen über die gerichtliche Zuständigkeit und die Vollstreckung gerichtlicher Entscheidungen in Zivil- und Handelssachen	GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
		GD	Gesetzesdekret
		gem.	gemäß
EuGVVO	Verordnung (EG) über die gerichtliche Zuständigkeit und die Anerkennung und Vollstreckung von Entschei-	GesBR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
		GestG	Gerichtsstandsgesetz
		GewArch	Gewerbearchiv
		GewO	Gewerbeordnung
		GewStG	Gewerbesteuergesetz

GG	Grundgesetz	HR	Handelsregister
ggf.	gegebenenfalls	HR	Hoge Raad
GGG	Gerichtsgebührengesetz	Hrb	Handelsregisterbesluit 1996
G.I.E.	grup de interes economic (wirtschaftliche Interes- senvereinigung)		(Handelsregisterbeschluss 1996)
g.i.u.	gospodarsko interesno udru- ženje (wirtschaftliche Inter- essenvereinigung)	HRegGebV	Handelsregistergebühren- verordnung
g.i.z.	gospodarsko interesno zdru- ženje (wirtschaftliche Inter- essenvereinigung)	HRegV Hrgw	Handelsregisterverordnung Handelsregisterwet 1996 (Gesetz über Handelsregis- ter 1996)
GmbH	Gesellschaft mit beschränk- ter Haftung	Hrsg. hrsg.	Herausgeber herausgegeben
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesell- schaften mit beschränkter Haftung	HRV; HR-VO HS; Hs. HTM-tilintarkastaja	Handelsregisterverordnung Halbsatz von der Handelskammer be- stellter Wirtschaftsprüfer
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)	HUF HwO	Ungarische Forint Handwerksordnung
GmbH-StB	Der GmbH-Steuer-Berater (Zeitschrift)	IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas (Gewerbe- steuer)
GNotKG	Gerichts- und Notarkosten- gesetz	IAS	International Accounting Standards
GOG	Gerichtsorganisationsgesetz	ICC	International Chamber of Commerce
GOST	gosudarstwennij obscheros- sijskij Standart	ICEP	Investimentos, Comércio, Turismo de Portugal
GP	general partnership	ICMS	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (einzelstaatliche Umsatz- steuer)
GPR	Zeitschrift für Gemein- schaftsprivatrecht		
Gr.	Gruppe		
GrErwStG; GrStG	Grunderwerbsteuergesetz		
grStGB	griechisches Strafgesetzbuch		
grZPO	griechische Zivilprozessord- nung	i.d.F. i.d.R. i.G.	in der Fassung in der Regel in Gründung
GrZS	Großer Zivilsenat	IGJ	Inspección General de Justi- cia (Justizaufsichtsbehörde)
GüKG	Güterkraftverkehrsgesetz		
GVG	Gerichtsverfassungsgesetz	IHK	Industrie- und Handelskam- mer
GWiG	Gesetz Nr. 2006/IV „Über die Wirtschaftsgesellschaf- ten“ (Ungarn)	i.H.v. IK	in Höhe von Individulälais komersants (Einzelkaufmann)
HandwO	Handwerksordnung		
HB	Handbuch		
HB	Handelsbolag (Handelsge- sellschaft)	i.L. IL	in Liquidation Inkomstskattelag (Einkom- mensteuergesetz)
HD	Högsta domstolen (der schwedische höchste Ge- richtshof)	IMOPPI	Instituto dos Mercados das Obras Públicas e Particula- res do Imobiliário
HE	Hallituksen esitys (Regie- rungsentwurf)	Inc	Incorporated
HenkEdL	Laki henkilöstön edustuk- sesta yritysten hallinnossa (Gesetz über Vertretung der Arbeitnehmer in den Unter- nehmensorganen)	INE	Instituto Nacional de Esta- tística
HGB	Handelsgesetzbuch	INF	Die Information über Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
HGG	Gesetz über die Handelsge- sellschaften	INPI	Instituto de Propriedade In- dustrial
h.L.	herrschende Lehre	InsG	Insolvenzgesetz
h.M.	herrschende Meinung	InsO	Insolvenzordnung
HNW	handelsnaamwet (Firmenna- mensgesetz)	InSR	Insolvenz- und Sanierungs- recht

IPI	Imposto sobre Produtos Industrializados (bundesstaatliche Umsatzsteuer)	KEG	Kommanditerwerbsgesellschaft
IPR	Internationales Privatrecht	Kft.	Korlátolt Felelősségű Társaság (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
IPRax	Praxis des Internationalen Privat- und Verfahrensrechts (Zeitschrift)	KG	Kommanditgesellschaft; Kammergericht
IPRG	Bundesgesetz vom 18.12.1987 über das Internationale Privatrecht (SR 291)	KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
IRAS	Inland Revenue Authority of Singapore	KHT-tilintarkastaja	von der Zentralhandelskammer bestellter Wirtschaftsprüfer
IRBA	Independent Regulatory Board for Accountants	KKO	Korkein oikeus (Oberster Gerichtshof)
IRC	Internal Revenue Code	Kkt.	Közkereseti társaság (offene Handelsgesellschaft)
i.R.d.	im Rahmen des/der	KL	Kauppalaki (Kaufgesetz)
IRNR	Impuesto sobre la Renta de No Residentes (spanische Einkommensteuer für Nichtresidente)	KO	Konkursordnung
IRPJ	Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (Einkommensteuer für juristische Personen)	KOM	Kommission der EG; Kommissionsentwurf einer Richtlinie/Verordnung
IRS	Internal Revenue Service	KonkursG	Konkursgesetz
I/S	interessentskab (Interessengesellschaft)	KonkursiL	Konkursilaki (Konkursgesetz)
i.S.d.	im Sinne des/der	KPL	Kirjanpitolaki (Buchführungsgesetz)
ISS	Imposto Sobre Serviços (Gewindesteuer auf gewerbliche Dienstleistungen)	KRL	Kaupparekisterilaki (Handelsregistergesetz)
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)	KRS	Unternehmensregister
i.S.v.	im Sinne von	k.s.	komanditná spoločnosť (Kommanditgesellschaft)
i.Ü.	im Übrigen	K/S	komanditselskab (Kommanditgesellschaft)
i.V.m.	in Verbindung mit	KS	Komanditsabiedriba (Kommanditgesellschaft)
IWB	Internationale Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift)	KStG	Körperschaftsteuergesetz
JBl.	Juristische Blätter; Justizblatt	KTS	Konkurs-, Treuhand- und Schiedsgerichtswesen (ab 50. Ausgabe 1998: Zeitschrift für Insolvenzrecht; vorher Konkurs- und Treuhandwesen)
JETRO	Japan External Trade Organisation	KVG	Kapitalverkehrsteuergesetz
JM	Judicial Management	KWG	Kreditwesengesetz
JORF	Journal Officiel de la République Française	Ky	Kommandiittiyhtiö (Kommanditgesellschaft)
JR	Juristische Rundschau	LahjLL	Lahjanlupauslaki (Gesetz über Schenkungsversprechen)
JStG	Jahressteuergesetz	LC	Legea nr. 82/1991 a contabilității, MOF 265/1991, 20/2000, 629/2002, 48/2005 (Rechnungswesengesetz)
j.t.d.	javno trgovačko društvo (offene Handelsgesellschaft)	LC	Ley Concursal (Konkursgesetz)
K	Karar (Entscheidung)	LCIA	London Court of International Arbitration
Kap.	Kapitel	LCQ	Ley de Concurso y Quiebras (Insolvenzgesetz)
KapBG	Kapitalberichtigungsgesetz	LCT	Ley de Contrato de Trabajo (Arbeitsvertragsgesetz)
KB	Kommanditbolag (Kommanditgesellschaft)		
k.d.	komanditna družba (Kommanditgesellschaft)		
k.d.	komanditno društvo (Kommanditgesellschaft)		
k.d.d.	komanditna delniška družba (Kommanditgesellschaft auf Aktien)		



LDIP	Legea nr. 105/1992 cu privire la reglementarea raporturilor de drept internațional privat, MOF 245/1992 (Gesetz betreffend die Reglementierung der Verhältnisse des internationalen Privatrechts)	LSF	Legea 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, Monitorul Oficial al României 839/2004 (Gesetz für die Vereinfachung der Formalitäten für die Eintragung im Handelsregister) Limited; Limited Liability Company
LES	Liechtensteinische Entscheidungssammlung	Ltd.	Company
LEV	lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (Gesetz über gewisse gewerblich betriebene Unternehmen)	Ltda	Sociedade Limitada
LF	Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, MOF 130/1995, 608/1999, 1066 (Konkursgesetz)	LugÜ	Übereinkommen vom 16.9.1988 über die gerichtliche Zuständigkeit und die Vollstreckung gerichtlicher Entscheidungen in Zivil- und Handelssachen
LG	Landgericht	LV	Landesverfassung
LGA	Ley General del Ambiente (Allgemeines Umweltgesetz)	MAS	Monetary Authority of Singapore (Zentralbank)
LGBL	Landesgesetzblatt (Liechtenstein)	MB	matični broj građana (Matrikelnummer)
LGT	Liechtenstein Global Trust (frühere Bank in Liechtenstein)	MBL	Lag om medbestämmande i arbetslivet (Gesetz über die Mitbestimmung im Arbeitsleben)
LIRNR	Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes (Einkommensteuergesetz für Nichtresidente)	MDR	Monatsschrift für Deutsches Recht
LIRPF	Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (Einkommensteuergesetz)	Mio.	Million
lit.	litera (Buchstabe)	MitbestG	Mitbestimmungsgesetz
Lit.	Literatur	MittBayNot	Mitteilungen des Bayerischen Notarvereins, der Notarkasse und der Landesnotarkammer Bayern
LLB	Liechtensteinische Landesbank	MittRhNotK	Mitteilungen der Rheinischen Notarkammer
LLC	Limited Liability Company	MOF	Monitorul oficial al României (Amtsblatt Rumäniens)
LLP	Limited Liability Partnership	MoMiG	Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen
LP	limited partnership	MPr	monomeles protodikeio (Landgericht als Einzelgericht)
LPR	Ley de Prenda con Registro (Registerpfandgesetz)	Mrd.	Milliarde(n)
LRC	Legea nr. 26/1990 privind Registrul Comerțului, Monitorul Oficial al României 121/1990, 48/1998 (Handelsregistergesetz)	MüKo	Münchener Kommentar mit weiteren Nachweisen
LRCS	Handelsregistergesetz	m.w.N.	Mehrwertsteuer
LSC	Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale (Handelsgesellschaftengesetz)	MwSt	Niederlands Burgerlijk Wetboek (Niederländisches Bürgerliches Gesetzbuch)
LSC	Ley de Sociedades Comerciales (Gesetz über die Handelsgesellschaften)	NBG	Novo Código Civil
LSC	Loi sur les Sociétés Commerciales (Gesellschaftengesetz)	NCC	Non-Departments Public Bodies
LSE	London Stock Exchange	NDPB	

NeuFöG	Neugründungsförderungsgesetz	OGB	Obligationengesetz
n.F.	neue Fassung	OGH	Oberster Gerichtshof
N.I.F.	Número de Identificación Fiscal (Nachweis der vorläufigen Steuernummer)	OHG	offene Handelsgesellschaft
		OIAP	Vollversammlung (Plenum) des Areopags
NIRE	Número de Identificação do Registro de Empresas (Handelsregisternummer)	OLG	Oberlandesgericht
		OOD	дружество с ограничена отговорност (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach bulgarischem Recht)
NJA I	Nytt juridiskt arkiv I (Urteilssammlung mit den Entscheidungen des höchsten Gerichtshofs, Schweden)	OOO	obschestvo s ogranichennoj otvetstvennostju (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
NJW	Neue Juristische Wochenschrift	OPSI	Office of Public Sector Information
NJW-RR	NJW-Rechtsprechungs-Report Zivilrecht	OR	Bundesgesetz vom 20.3.1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: Obligationenrecht; SR 220)
NN	Narodne Novine Republike Hrvatske (Amtsblatt der Republik Kroatien)	OS	общо събрание (Gesellschafterversammlung der Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach bulgarischem Recht)
NO	Notariatsordnung		osáhuing (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
NoB	Nomiko Wima (Juristische Tribüne; griechische Zeitschrift)	OÜ	Oberverwaltungsgericht
NotBZ	Zeitschrift für die notarielle Beratungs- und Beurkundungspraxis	OVG	Osaakeyhtiö (private Aktiengesellschaft – auf Finnisch)
		Oy	Julkinen osakeyhtiö (öffentliche Aktiengesellschaft)
NoW	Nomiko Wima (Juristische Tribüne; griechische Zeitschrift)	Oyj	Obligacijski zakonik, UI RS 83/01 und 32/04 (Schuldrechtsgesetz)
Nr.	Nummer		page
NUANS	New Upgraded Automated Name Search		P
N.V.	naamloze vennootschap (Aktiengesellschaft)	OZ	Punkt
NYBCL	New York Business Corporation Law		PAB
			PACS
NZ	Notariatszeitung		PCC
NZG	Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht		PGR
NZI	Neue Zeitschrift für das Recht der Insolvenz und Sanierung		PIS
NZZ	Neue Zürcher Zeitung (Zürich)		PIS
OAB	Ordem dos Advogados (Rechtsanwaltskammer)		PIS
OBCL	Ontario Business Corporations Act		PIS
OE	omorrythmi etairia (griechische offene Handelsgesellschaft)	PK	Programa da Integração Social (bundesstaatliche umsatzabhängige Sozialabgabe)
		plc	Praxis Internationale Steuerberatung (Zeitschrift)
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development	PLZ	Perintökaari (Erbgesetz)
		PME	Public companies
		POC	Postleitzahl
OECD-MA	OECD-Musterabkommen		Petites et Moyennes Entreprises
OEG	offene Erwerbsgesellschaft		Plano Oficial de Contabilidade
OEPCA	Ontario Extra-Provincial Corporations Act	PPr	polymeles protodikeio (Landgericht als Kollegialgericht, Zivilkammer)
OG	offene Gesellschaft	ProkuraL	Prokuralaki (Prokuragesetz)

Prop.	Proposition (Gesetzesvorlage der Regierung mit amtlicher Begründung an den schwedischen Reichstag)	S.A. S/A SA	Spółka Akcyjna (Aktiengesellschaft) Sociedade Anônima Société Anonyme
PS	Pilnsabiedriba (offene Handelsgesellschaft)	S.A.L. SanInsFoG	Sociedad anónima laboral Sanierungs- und Insolvenzrechtsfortentwicklungsgesetz
PSL	personskatteloven (Personeneinkommensteuergesetz)		società in accomandita per azioni (Kommanditgesellschaft auf Aktien)
Pty Ltd	Proprietary Limited	s.a.p.a.	Société À Responsabilité Limitée
RabelsZ	Rabels Zeitschrift für ausländisches und internationales Privatrecht	SARL	società in accomandita semplice (Kommanditgesellschaft)
RAG	Rechtsanwaltsgesetz (Liechtenstein)	s.a.s.	Société par Actions Simplifiée
RCB	Registry of Companies and Businesses		Société en Commandite par Actions
RCS	Registre du Commerce et des Sociétés	SAS	Bundesgesetz vom 11.4.1889 über Schuldbetreibung und Konkurs (SR 281.1)
RdW	österreichisches Recht der Wirtschaft	s.c.	Société Civile
RechnG	Gesetz über die Rechnungslegung	SCA	societate în comandită simplă (Kommanditgesellschaft)
RF	Russische Föderation	SchKG	Société en Commandite Simple
RG	Reichsgericht		Sendirian Berhad
RG	Resmi Gazete (Amtsblatt der Türkei)	SCI	section (Gesetzesabschnitt)
Rgbl.	Regierungsblatt (zitiert nach Teil und Blätterzahl)	S.C.S.	Secretaria de Comércio Exterior (Sekretariat für Außenhandel)
RHDI	Revue Hellénique de Droit International	SCS	selskabsskatteloven (Gesellschaftseinkommensteuergesetz)
RIS	Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung)	Sdn. Bhd. sec. SECEX	Schweizer Franken Svensk författningssamling (schwedische Gesetzesammlung)
RIW	Recht der internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)		Sociedade de Gestora de Participações
RL	Richtlinie	SEL	Službeni glasnik Republike Srbije (Amtsblatt der Republik Serbien)
RMC	Registro Mercantil Central		Sabiedriba ar ierobežotu atbildību (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
Rn.	Randnummer	SFr. SFS	Singapore Personal Access
RNotZ	Rheinische Notar-Zeitschrift		Sistema Nacional de Registro Mercantil (Nationales Handelsregistersystem)
RNPC	Registo Nacional das Pessoas Colectivas	SGPS	slovenski tolar (Währung Slowenischer tolar)
ROC	Revisor Oficial de Contas	SGRS	Spółka Komandytowo-Akcyjna (Kommanditgesellschaft auf Aktien)
RPC	Registro Público de Comercio (Handelsregister)		
Rpflieger	Der Deutsche Rechtspfleger (Zeitschrift)	SIA	
RRM	Reglamento del Registro Mercantil		
Rs.	Rechtssache	SINREM	
Rspr.	Rechtsprechung		
RVG	Rechtsanwaltsvergütungsgesetz	SIT	
Rz.	Randziffer		
S.	Satz; Seite	S.K.A.	
s.	section; siehe		
s.a.	siehe auch		
S.A.	Sociedad Anónima (Aktiengesellschaft)		

SKK	Slowakische Krone	s.r.l.	società a responsabilità limitata (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
S.L.	Sociedad de Responsabilidad Limitada		
SLSFRJ	Službeni list Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije (Amtsblatt der Sozialistischen Bundesrepublik Jugoslawien)	s.r.o. s.r.o.	společnost s ručením omezeným (Gesellschaft mit beschränkter Haftung) spoločnosť s ručením obmedzeným (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)
SLSRJ	Službeni list Savezne Republike Jugoslavije (Amtsblatt der Sozialistischen Bundesrepublik Jugoslawien)	s.s.	società semplice (BGB-Gesellschaft)
S.m.b.a.	selskab med begrænset ansvar (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	StaRUG	Unternehmensstabilisierung- und -restrukturierungsgesetz
s.n.c.	società in nome collettivo (offene Handelsgesellschaft)	SteG	Steuergesetz von 1961 (Liechtenstein)
S.N.C.	societate în nume colectiv (offene Handelsgesellschaft)	StGB	Strafgesetzbuch
SNC	Société en Nom Collectif	STJ	Supremo Tribunal de Justiça
soc. coop	società cooperative (Genossenschaft)	StSenkG	Steuersenkungsgesetz
sog.	so genannte(r/s)	StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
SOPARFI	Gesetz über die Beteiligungsgesellschaften	SZ	Entscheidungen des österreichischen Obersten Gerichtshofes in Zivilsachen
SOU	Statens offentliga utredningar (Gesetzesvorarbeiten in Form von Berichten von staatlich eingesetzten Expertenkommissionen, Schweden)	SZ	Stečajni zakon (Konkursgesetz)
s.p.	samostojni podjetnik (Einzelkaufmann)	T.	Teil
s.p.a.	società per azioni (Aktiengesellschaft)	t.d.	tajno društvo (Stille Gesellschaft)
SpaltG	Spaltungsgesetz	t.d.	tiha družba (Stille Gesellschaft)
SPG	Sorgfaltspflichtgesetz (Liechtenstein)	TDG	Teledienstegesetz
Sp. J.	Spółka Jawna (offene Handelsgesellschaft)	Th.	Themis (griechische Zeitschrift)
Sp. K.	Spółka Komandytowa (Kommanditgesellschaft)	THL	Terveystoimienlaitos (Behörde für Gesundheit und Wohlergehen)
spol. s r.o.	společnost s ručením omezeným (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	TIEA	Tax Information Exchange Agreement (Auskunftsabkommen)
spol. s r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	TKG	Telekommunikationsgesetz
Sp. P.	Spółka Partnerska (Partnerschaftsgesellschaft)	TNL	Toiminimilaki (Firmengesetz)
SPRL	Société Privée à Responsabilité limitée	TR Coimbra	Tribunal de Relação Coimbra
Sp. z o.o.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	TrHG	Treuhändergesetz (Liechtenstein)
S.R.L.	Sociedad de Responsabilidad Limitada (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	TRLIS	Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades
S.R.L.	societate cu răspundere limitată (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	TTL	Tilintarkastuslaki (Rechnungsprüfungsgesetz).
		TÜ	täisühing (offene Handelsgesellschaft)
		TUKES	Turvallisuus- ja kemikaalivirasto (Sicherheits- und Chemikalienbehörde)
		TVL	Tuloverolaki (Einkommensteuergesetz)

TZ	Търговски закон (Bulgarisches Handelsgesetz; Staatsblatt 48/1991, zuletzt geändert mit Staatsblatt 38/2006)	YTL	Yeni Türk Lirası (Neue Türkische Lira; Währungsbezeichnung nach der Umstellung zum 1.1.2005)
u.a.	unter anderem	YYTL	Yritys- ja yhteisötietolaki (Gesetz über Informationen über Unternehmen und Vereinigungen)
u.Ä.	und Ähnliche(s)		zum Beispiel
UAbs.	Unterabsatz	z.B.	Zakon o delavnih razmerjih, Ul RS 42/02 (Arbeitsgesetz)
UCC	Uniform Commercial Code	ZDR	Zeitschrift für die Steuer- und Erbrechtspraxis
UGB	Unternehmensgesetzbuch	ZErB	Zeitschrift für Europäisches Privatrecht
Ul RS	Uradni List Republike Slovenije (Amtsblatt der Republik Slowenien)	ZEuP	Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge
UmgrStG	Umgründungsteuergesetz	ZEV	Zakon o finančnem poslovanju podjetij, Ul RS 54/99 (Gesetz über das Finanzgebaren der Unternehmen)
UmwG	Umwandlungsgesetz	ZFFPod	Zivilgesetzbuch
UNCITRAL	United Nations Commission on International Trade Law	ZGB	Zakon o gospodarskih družbah, Ul RS 30/93 (Handelsgesellschaftengesetz)
Urt.	Urteil	ZGD	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht
UStG	Umsatzsteuergesetz	ZGR	Zeitschrift für das gesamte Handels- und Wirtschaftsrecht
UStR	Umsatzsteuer-Richtlinien	ZHR	Ziffer
u.U.	unter Umständen	Ziff.	Ziffer
UÜ	usalduđuhing (Kommanditgesellschaft)	ZInsO	Zeitschrift für das gesamte Insolvenzrecht
V	Verordnung	ZIP	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht und Insolvenzpraxis
v.	von; vom	ZMZPP	Zakon o mednarodnem zasebnem pravu in postopku, Ul RS 56/1999 (Gesetz über das internationale Privatrecht)
v.a.	vor allem	ZNotP	Zeitschrift für die Notarpraxis
VAE	Vereinigte Arabische Emirate	ZOO	Zakon o obveznim odnosima (Schuldrechtsgesetz)
VAG	Versicherungsaufsichtsgesetz	ZPD	Zakon o privrednim društva, SGRS 125/04 (Gesellschaftengesetz)
VD	Verkställande direktör (Geschäftsführender Direktor)	ZPO	Zivilprozessordnung; Zivilverfahrensgesetzbuch
VG	Verwaltungsgericht	ZPPSL	Zakon o prisilni poravnavi, stečajni in likvidaciji, Ul RS 67/93 (Gesetz über den Zwangsvergleich, Konkurs und Liquidation)
vgl.	vergleiche	ZR	Zakon o radu, SGRS 24/05, 61/05 (Arbeitsgesetz)
VKL	Velkikirjalaki (Gesetz über Schuldverschreibungen)		
VO	Verordnung		
V.O.F.	vennootschap onder firma (Handelsgesellschaft)		
v.o.s.	verejné obchodná spoločnosť (offene Handelsgesellschaft)		
VSVL	Varainsiirtoverolaki (Gesetz über Besteuerung der Vermögensübertragung)		
WEG	Wohnungseigentumsgesetz		
WFBV	Wet Formeel Buitenlandse Vennootschap (Gesetz über Scheinauslandsgesellschaften)		
WFOE	Wholly Foreign-Owned Enterprises		
WIB	Wetboek der Inkomstenbelasting		
WM	Wertpapier-Mitteilungen		
WRA	Winding-Up and Restructuring Act		

ZRS	Zakon o agenciji za privredne registre, SGRS 55/04 (Gesetz über die Agentur für Handelsregister)	ZSP	Zakon o stečajnom postupku, SGRS 84/04 (Konkursgesetz)
ZRS	Zakon o sudskom registru (Handelsregistergesetz)	ZSReg	Zakon o sodnem registru, Ul RS 13/94 (Handelsregistergesetz)
ZRSZ	Zakon o preuzimanju Zakona o rješavanju sukoba zakona s propisima drugih zemalja u određenim odnosima (Gesetz über die Übernahme des Gesetzes über die Lösung von Gesetzkollisionen mit Vorschriften anderer Staaten in bestimmten Bereichen)	z.T.	zum Teil
	Zivilsenat	ZTD	Zakon o trgovačkim društvima (Handelsgesellschaftengesetz)
		ZTR	Закон за търговския регистър (Bulgarisches Gesetz über das Handelsregister; Staatsblatt 34/2006)
		ZVglRWiss	Zeitschrift für Vergleichende Rechtswissenschaft
		ZVI	Zeitschrift für Verbraucher- und Privat-Insolvenzrecht
		zzgl.	zuzüglich
		ZZP	Zeitschrift für Zivilprozess

## Allgemeines Literaturverzeichnis

- Altmeppen*, GmbH-Gesetz, Kommentar, 10. Auflage 2021
- Bache*, Der internationale Unternehmensvertrag nach deutschem Kollisionsrecht, 1969
- Bamberger/Roth/Hau/Poseck* (Hrsg.), Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, 4. Auflage 2019
- von Bar/Mankowski*, Internationales Privatrecht, Band 1: Allgemeine Lehren, 2. Auflage 2003; Band 2: Besonderer Teil, 2. Auflage 2019
- Baumbach/Hopt*, Handelsgesetzbuch, Kommentar, 39. Auflage 2020
- Baumbach/Hueck*, GmbH-Gesetz, Kommentar, 22. Auflage 2019
- Behrens*, Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung im internationalen und europäischen Recht, 2. Auflage 1997
- Blümich*, EStG, KStG, GewStG, Loseblatt-Kommentar, 154. Auflage 2020
- Dornseifer*, Corporate Business Forms in Europe. A Compendium of Public and Private Limited Companies in Europe, 2005
- Dötsch/Pung/Möhlenbrock* (Hrsg.), Die Körperschaftsteuer, Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensteuerrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung, Loseblatt, Stand 100. Aktualisierung 2020
- Duursma-Kepplinger/Duursma/Chalupsky*, Europäische Insolvenzordnung, Kommentar, Wien 2002
- Ebenroth/Boujong/Joost/Strohn*, HGB, Kommentar, 2 Bände, Bd. 1: 4. Auflage 2020 und Bd. 2: 4. Auflage 2019
- Eidenmüller* (Hrsg.), Ausländische Kapitalgesellschaften im deutschen Recht, 2011
- Emmerich/Habersack*, Konzernrecht, 11. Auflage 2020
- Eyles*, Das Niederlassungsrecht der Kapitalgesellschaften in der Europäischen Gemeinschaft. Überlagerung des deutschen Gesellschaftsrechts und Unternehmenssteuerrechts durch europäisches Gemeinschaftsrecht, 1990
- Flick/Wassermeyer/Baumhoff/Schönfeld* (Hrsg.), Außensteuerrecht, Kommentar, Loseblatt, Stand: 96. Lieferung Mai 2021
- Frotscher/Maas*, Kommentar zum Körperschaft-, Gewerbe- und Umwandlungssteuergesetz, Loseblatt, 154. EL 2020
- Geiger/Khan/Kotzur*, EUV/AEUV. Vertrag über die Europäische Union und Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union, Kommentar, 5. Auflage 2010
- Geimer*, Internationales Zivilprozessrecht, 8. Auflage 2019
- Geimer/Schütze* (Hrsg.), Europäisches Zivilverfahrensrecht: EuZVR, Kommentar, 4. Auflage 2020
- Gernoth*, Pseudo Foreign Companies – Who Art Thou?, 2005
- Glanegger/Güroff*, Gewerbesteuergesetz, Kommentar, 10. Auflage 2021
- Gosch* (Hrsg.), Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 4. Auflage 2020
- Gosch/Kroppen/Grotherr/Kraft*, DBA-Kommentar, Loseblatt, 43. EL 2020
- Grabitz/Hilf/Nettesheim* (Hrsg.), Das Recht der Europäischen Union: EUV/AEUV, Loseblatt, 71. Auflage 2020
- Großfeld*, Internationales und Europäisches Unternehmensrecht. Das Organisationsrecht transnationaler Unternehmen, 2. Auflage 1995

- Großkommentar GmbHG*, hrsg. von Habersack/Casper/Löbbe, Band 1: Einleitung, §§ 1–28, 3. Auflage 2019
- Grundmann*, Europäisches Gesellschaftsrecht, 2. Auflage 2011
- Gutsche*, Die Eignung der Europäischen Aktiengesellschaft für kleine und mittlere Unternehmen in Deutschland, 1994
- Habersack/Verse*, Europäisches Gesellschaftsrecht, 5. Auflage 2019
- Haritz/Menner/Bilitewski*, Umwandlungssteuergesetz, Kommentar, 5. Auflage 2020
- Heckschen/Heidinger*, Die GmbH in der Gestaltungs- und Beratungspraxis, 4. Auflage 2018
- Heckschen/Köklü/Maul*, Private Limited Company, 2005
- Heinz/Hartung*, Die englische Limited. Eine Darstellung des Gesellschafts- und Steuerrechts mit Gesetzesauszügen und Mustern, 3. Auflage 2011
- Helms*, Die Europäische Privatgesellschaft, 1998
- Herberstein*, Die GmbH in Europa. 50 Länder im Vergleich, 2. Auflage, Wien 2001
- Herdegen*, Internationales Wirtschaftsrecht, 12. Auflage 2020
- Herrmann/Heuer/Raupach* (Hrsg.), Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz mit Nebengesetzen, Kommentar, Loseblatt, 300. EL 2020
- Heymann*, Handelsgesetzbuch, Kommentar, 4 Bände, 3. Auflage 2020
- Hirte*, Kapitalgesellschaftsrecht, 8. Auflage 2016
- Hirte/Bücker* (Hrsg.), Grenzüberschreitende Gesellschaften. Praxishandbuch für ausländische Kapitalgesellschaften mit Sitz im Inland, 2. Auflage 2006
- Höfling*, Das englische internationale Gesellschaftsrecht, 2002
- Hobloch* (Hrsg.), EU-Handbuch Gesellschaftsrecht, Loseblatt, Stand 2001
- Hommelhoff/Helms* (Hrsg.), Neue Wege in die Europäische Privatgesellschaft, 2001
- Honrath*, Umfang und Grenzen der Freiheit des Kapitalverkehrs. Die Möglichkeiten zur Einführung einer Devisenzwangsbewirtschaftung in der Europäischen Union, 1998
- van Hulle/Gesell* (Hrsg.), European Corporate Law, 2006
- Jacobs*, Internationale Unternehmensbesteuerung. Deutsche Investitionen im Ausland. Ausländische Investitionen im Inland, 8. Auflage 2016
- Jannott/Frodermann* (Hrsg.), Handbuch der Europäischen Aktiengesellschaft – Societas Europaea, 2. Auflage 2014
- Jestädt*, Niederlassungsfreiheit und Gesellschaftskollisionsrecht, 2005
- Jung/Krebs/Stiegler*, Gesellschaftsrecht in Europa, 2019
- Just*, Die englische Limited in der Praxis, 4. Auflage 2012
- Kalss* (Hrsg.), Die Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen in 14 europäischen Rechtsordnungen, Wien 2003
- Kalss/Hügel* (Hrsg.), Europäische Aktiengesellschaft, SE-Kommentar, Wien 2004
- Kegel/Schurig*, Internationales Privatrecht, 9. Auflage 2004
- Keidel*, FamFG, Kommentar, 20. Auflage 2020
- Kellersmann/Treich/Lampert*, Europäische Unternehmensbesteuerung I, 2. Auflage 2013



- Kellersmann/Treisch/Lampert/Heinemann*, Europäische Unternehmensbesteuerung II, 2. Auflage 2013
- Kern*, Überseering – Rechtsangleichung und gegenseitige Anerkennung. Eine Untersuchung zum Wettbewerb der Gesetzgeber im Europäischen Gesellschaftsrecht, 2004
- Kersting*, Die Vorgesellschaft im europäischen Gesellschaftsrecht. Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben und nationale Rechtsordnungen, 2000
- Klocke*, Deutsches Konzernkollisionsrecht und seine Substitutionsprobleme, 1974
- Koppensteiner*, Internationale Unternehmen im deutschen Gesellschaftsrecht, 1971
- Krafka/Kühn*, Registerrecht, 11. Auflage 2019
- Kropholler*, Internationales Privatrecht, 6. Auflage 2006
- Kropholler*, Europäisches Zivilprozessrecht, 9. Auflage 2011
- Langenfeld/Miras*, GmbH-Vertragspraxis, 8. Auflage 2019
- Lennerz*, Die internationale Verschmelzung und Spaltung unter Beteiligung deutscher Gesellschaften, 2001
- Lutter* (Hrsg.), Die Gründung einer Tochtergesellschaft im Ausland, ZGR Sonderheft 3, 3. Auflage 1995
- Lutter* (Hrsg.), Europäische Auslandsgesellschaften in Deutschland. Mit Rechts- und Steuerfragen des Wegzugs deutscher Gesellschaften, 2005
- Lutter* (Hrsg.), Das Kapital der Auslandsgesellschaften in Europa, Wien 2006
- Lutter/Hommelhoff* (Hrsg.), Die Europäische Gesellschaft. Prinzipien, Gestaltungsmöglichkeiten und Grundfragen aus der Praxis, 2005
- Lutter/Hommelhoff* (Hrsg.), GmbH-Gesetz, Kommentar, 20. Auflage 2020
- Manz/Mayer/Schröder*, Europäische Aktiengesellschaft SE, Kommentar, 3. Auflage 2019
- Mellert/Verfürth*, Wettbewerb der Gesellschaftsformen. Ausländische Kapitalgesellschaften als Alternative zu AG und GmbH, 2005
- Merkt*, Internationaler Unternehmenskauf, 3. Auflage 2011
- Michalski/Heidinger/Leible/Schmidt* (Hrsg.), Kommentar zum Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH-Gesetz), 3. Auflage 2017
- Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts*, Band 3: GmbH, hrsg. von Priester/Mayer/Wicke, 5. Auflage 2018
- Münchener Kommentar zum Aktiengesetz*, hrsg. von Goette/Habersack
- Band 6: §§ 329–410 WpÜG, 5. Auflage 2021
- Band 7: SE-VO, SEBG, 5. Auflage 2021
- Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch*, hrsg. von Säcker/Rixecker/Oetker/Limberg
- Band 12: Internationales Privatrecht I, Europäisches Kollisionsrecht, Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch (Art. 1–26), 8. Auflage 2020
- Band 13: Internationales Privatrecht II, Internationales Wirtschaftsrecht, Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch (Art. 50–253), 8. Auflage 2021
- Münchener Kommentar zum GmbHG*, Band 1 bis 3, hrsg. v. Fleischer/Goette, 3. Auflage 2018
- Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch*, Band 1: Erstes Buch. Handelsstand (§§ 1–104a), hrsg. von Drescher/Fleischer/K. Schmidt, 5. Auflage 2021

- Nagel/Freis/Kleinsorge*, SEBG, SCEBG, MgVG, Beteiligung der Arbeitnehmer im Unternehmen auf der Grundlage des europäischen Rechts, 3. Auflage 2018
- NomosKommentar zum BGB*, Band 1: Allgemeiner Teil – EGBGB, hrsg. v. Heidel/Hüßtege/Mansel/Noack, 4. Auflage 2021
- Palandt*, Bürgerliches Gesetzbuch, Kommentar, 80. Auflage 2021
- Paulus*, EuInsVO: Europäische Insolvenzverordnung, Kommentar, 6. Auflage 2021
- Pyszka/Brauer*, Ausländische Personengesellschaften im Unternehmenssteuerrecht – Outbound-Gestaltungen, Umwandlungen, Hinzurechnungsbesteuerung, 2004
- Raiser/Veil*, Recht der Kapitalgesellschaften, 6. Auflage 2015
- Rauscher* (Hrsg.), Europäisches Zivilprozess- und Kollisionsrecht EuZPR/EuIPR, Kommentar, 5. Auflage 2020
- Reithmann/Martiny*, Internationales Vertragsrecht, 8. Auflage 2015
- Römermann*, Private Limited Company in Deutschland, 2006
- Rowedder/Schmidt-Leithoff* (Hrsg.), GmbHG, Kommentar, 6. Auflage 2017
- Sagasser/Bula/Brünger*, Umwandlungen. Verschmelzung, Spaltung, Formwechsel, Vermögensübertragung, 5. Auflage 2017
- Sandrock/Wetzler* (Hrsg.), Deutsches Gesellschaftsrecht im Wettbewerb der Rechtsordnungen – Nach Centros, Überseering und Inspire Art, 2004
- Schack*, Internationales Zivilverfahrensrecht, 8. Auflage 2021
- Schaumburg*, Internationales Steuerrecht – Außensteuerrecht, Doppelbesteuerungsrecht, 4. Auflage 2017
- Schmidt* (Hrsg.), Einkommensteuergesetz, Kommentar, 40. Auflage 2021
- Schmidt, K.*, Gesellschaftsrecht, 4. Auflage 2002
- Scholz* (Hrsg.), Kommentar zum GmbH-Gesetz, Großkommentar zu den Nebengesetzen und dem Anhang Konzernrecht, 3 Bände, 12. Auflage 2018/2021
- Schönfeld*, Hinzurechnungsbesteuerung und Europäisches Gemeinschaftsrecht, 2005
- Schröder* (Hrsg.), Die GmbH im europäischen Vergleich, 2005
- Schwarz*, Europäisches Gesellschaftsrecht – ein Handbuch für Wissenschaft und Praxis, 2000
- Schwarz*, SE-Verordnung, Verordnung (EG) Nr. 2157/2001 des Rates über das Statut der Europäischen Gesellschaft (SE), Kommentar, 2006
- Schwarze/Becker/Hatje/Schoo* (Hrsg.), EU-Kommentar, 4. Auflage 2019
- Spahlinger/Wegen*, Internationales Gesellschaftsrecht in der Praxis, 2005
- Staudinger*, Internationales Gesellschafts- und Unternehmensrecht, 14. Auflage 1998
- Streck*, Körperschaftsteuergesetz, 9. Auflage 2014
- Streinz* (Hrsg.), EUV/AEUV. Vertrag über die Europäische Union und über die Arbeitsweise der Europäischen Union, 3. Auflage 2018
- Strunk/Kaminski/Köhler* (Hrsg.), Außensteuergesetz, Doppelbesteuerungsabkommen, Kommentar, Loseblatt, Stand: 57. Aktualisierung August 2015
- Tersteegen*, Kollisionsrechtliche Behandlung ausländischer Kapitalgesellschaften im Inland, 2002

- 
- Theisen/Wenz* (Hrsg.), Die Europäische Aktiengesellschaft, 2. Auflage 2005
- Triebel/von Hase/Melerski*, Die Limited in Deutschland, 2006
- Unzicker*, Niederlassungsfreiheit der Kapitalgesellschaften in der Europäischen Union nach der Centros- und der Überseering-Entscheidung des EuGH, 2004
- Vogel/Lehner* (Hrsg.), Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuern von Einkommen und Vermögen, 7. Auflage 2021
- Wassermeyer* (Hrsg.), Doppelbesteuerung: DBA, Kommentar zu allen deutschen Doppelbesteuerungsabkommen, Loseblatt, 151. Auflage 2020
- Weller*, Europäische Rechtsformwahlfreiheit und Gesellschafterhaftung. Zur Anwendung der Existenzvernichtungshaftung auf Scheinauslandsgesellschaften nach „Überseering“ und „Inspire Art“, 2004
- Zimmer*, Internationales Gesellschaftsrecht – Das Kollisionsrecht der Gesellschaften und sein Verhältnis zum Internationalen Kapitalmarktrecht und zum Internationalen Unternehmensrecht, 1996



# S 1 Grundlagen des internationalen Gesellschaftsrechts

*Dr. Rembert Süß, Rechtsanwalt, Würzburg*

## Inhalt

<b>A. Anerkennung einer ausländischen GmbH im Inland</b> .....	1	VII. Durchgriffshaftung .....	88
I. Die Anerkennung einer ausländischen GmbH .....	1	1. Kollisionsrechtliche Behandlung der Durchgriffshaftung .....	88
II. Geltung der Gründungstheorie aufgrund bilateraler Abkommen .....	7	2. Haftung aus Insolvenzverschleppung .....	91
III. Geltung der Gründungstheorie aufgrund der europäischen Niederlassungsfreiheit .....	14	3. Kapitalersatzrecht .....	94
IV. Geltung der Gründungstheorie für GmbH aus einem EWR-Staat .....	22	4. Haftung wegen Existenzvernichtung .....	96
V. Geltung der Gründungstheorie für GmbH aus einem überseeischen Gebiet der EU .....	23	VIII. Die Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen .....	99
VI. Geltung der Gründungstheorie für deutsche GmbH mit Verwaltungssitz im Ausland .....	25	1. Materielle Voraussetzungen für die Abtretung .....	99
VII. Geltung der Gründungstheorie aufgrund des GATS? .....	28	2. Formelle Wirksamkeit der Abtretung .....	102
VIII. Sitztheorie nach autonomem Recht .....	30	a) Problemstellung .....	102
1. Grundsätzliche Fortgeltung der Sitztheorie .....	30	b) Einhaltung des Gesellschaftsstatuts (Gleichwertigkeitsfrage) ..	105
2. Zur Definition des Verwaltungssitzes .....	33	c) Einhaltung der Ortsform .....	110
3. Beachtung von Rück- und Weiterverweisungen .....	37	3. Formwirksamkeit des Kausalgeschäfts .....	118
4. Faktische Inlandsgesellschaften .....	39	IX. Übergang der Geschäftsanteile kraft Gesetzes .....	125
IX. Bedeutung der Kontrolltheorie .....	41	1. Problemstellung .....	125
<b>B. Grenzüberschreitender Formwechsel</b> .....	42	2. Wechsel des Gesellschafters aufgrund Erbfolge .....	126
I. Wechsel vom ausländischen zum deutschen Gesellschaftsstatut .....	42	3. Wechsel des Gesellschafters aus güterrechtlichen Gründen .....	128
II. Wechsel vom deutschen zum ausländischen Gesellschaftsstatut .....	48	4. Wechsel des Gesellschafters aufgrund gesellschaftsrechtlicher Umwandlungsakten .....	131
1. Verlegung der Hauptverwaltung ins Ausland .....	48	X. Beteiligung an anderen Gesellschaften ..	134
2. Verlegung des statutarischen Sitzes einer deutschen GmbH ins Ausland .....	53	XI. Organfähigkeit .....	139
<b>C. Gegenstand des Gesellschaftsstatuts</b> .....	58	XII. Prozessuale Parteifähigkeit .....	141
I. Qualifikation .....	58	XIII. Deliktsfähigkeit .....	142
1. Grundsätzliches .....	58	XIV. Wechsel- und Scheckfähigkeit .....	143
2. Besonderheiten bei EU-Gesellschaften .....	61	XV. Mitbestimmung .....	144
II. Gründung der GmbH .....	64	XVI. Rechnungslegung .....	149
1. Inhaltliche Anforderungen an die Gründung .....	64	XVII. Konzernverhältnisse .....	153
2. Form der Gründung .....	69	XVIII. Formwechsel .....	156
III. Rechts- und Handlungsfähigkeit .....	73	XIX. Liquidation und Löschung .....	159
IV. Innere Organisation der GmbH .....	75	XX. Grenzüberschreitende Verschmelzung .....	163
V. Organschaftliche Vertretung .....	81	1. Verschmelzungsstatut .....	163
VI. Firma .....	84	2. Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Verschmelzung nach deutschem materiellen Umwandlungsrecht .....	164
		3. Ersatzlösungen .....	168
		4. Grenzen der Kombinationslehre .....	170
		5. Grenzüberschreitende Spaltung .....	175
		6. Anerkennung der Verschmelzung in Drittstaaten .....	176

## Literaturhinweise

*Apfelbaum*, Gütergemeinschaft und Gesellschaftsrecht, MittBayNot 2006, 185; *Bauerfeind/Tamcke*, Die Limited & Co. KG im Brexit: Rechtsrisiken trotz Austrittsabkommen, GmbHR 2019, 11; *Bayer*, Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im Ausland nach der MoMiG-Reform, GmbHR 2013, 897; *Bayer/J. Schmidt*, Grenzüberschreitende Sitzverlegung und grenzüberschreitende Restrukturierungen nach MoMiG, Cartesio und Trabrennbahn, ZHR 173 (2009) 735; *Bayer/J. Schmidt*, Grenzüberschreitende Mobilität von Gesellschaften: Formwechsel durch isolierte Satzungsitzverlegung, ZIP 2017, 2225; *Behme*, Der grenzüberschreitende Formwechsel von Gesellschaften nach Cartesio und VALE, NZG 2012, 936; *Böttcher/Kraft*, Grenzüberschreitender Formwechsel und tatsächliche Sitzverlegung – Die Entscheidung VALE des EuGH, NJW 2012, 2701; *Breuninger/Ernst*, Center of Main Interest – Rechtliche und steuerliche Überlegungen bei Verlegung des insolvenzrechtlichen Anknüpfungspunkts ins Ausland, GmbHR 2009, 861; *Bungert*, Zur Rechtsfähigkeit US-amerikanischer Kapitalgesellschaften ohne gesellschaftlichen Schwerpunkt in den USA, WM 1995, 2125; *Campos Nave*, Die Liberalisierung der Wegzugsfreiheit in Europa, BB 2008, 1410; *Dignas*, Die Auslandsbeurkundung im deutschen GmbH-Recht, GmbHR 2008, 141; *Drinhausen/Gesell*, Gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten grenzüberschreitender Mobilität von Unternehmen in Europa, BB-Special 8/2006, 3; *Drowven/Mödl*, US-Gesellschaften mit Hauptverwaltungssitz in Deutschland im deutschen Recht, NZG 2007, 7; *Freitag*, Zur Geltung der Gründungstheorie im Verhältnis der EU-Mitgliedstaaten zu Kanada nach dem CETA-Abkommen, NZG 2017, 615; *Eidenmüller/Rehm*, Niederlassungsfreiheit versus Schutz des inländischen Rechtsverkehrs: Konturen des Europäischen Internationalen Gesellschaftsrechts, ZGR 2004, 159; *Fingerhuth/Rumpf*, MoMiG und die grenzüberschreitende Sitzverlegung, IPRax 2008, 90; *Gausing/Mäsch/Peter*, Deutsche Ltd., PLC und LLP: Gesellschaften mit beschränkter Lebensdauer?, IPRax 2017, 49; *Hansen*, The Vale Decision and the Court's Case Law on the Nationality of Companies, ECFR 2013, 1; *Herrler*, Gewährleistung des Wegzugs von Gesellschaften durch Art. 43, 48 EG nur in Form der Herausumwandlung, DNotZ 2009, 484; *Heckschen*, Grenzüberschreitender Formwechsel, ZIP 2015, 2049; *Heckschen/Strnad*, Aktuelles zum grenzüberschreitenden Formwechsel und seiner praktischen Umsetzung, notar 2018, 83; *von Hein/Brunk*, Zur Wirksamkeit eines Herausformwechsel aus Deutschland, IPRax 2018, 46; *Herrler*, Zuständigkeit des ausländischen Notars zur Einreichung der Gesellschafterliste – (k)ein Vehikel zur Klärung der Zulässigkeit der Auslandsbeurkundung. Zugleich Besprechung zu dem Beschluss des BGH vom 17.12.2013, GmbHR 2014, 225; *Herrler*, Beurkundung von statusrelevanten Rechtsgeschäften im Ausland, NJW 2018, 1787; *Hoffmann, J.*, Das Anknüpfungsmoment der Gründungstheorie, ZVglRWiss 101 (2002), 283; *Hoffmann, J.*, Die stille Bestattung der Sitztheorie durch den Gesetzgeber, ZIP 2007, 1581; *Hoger/Lieder*, Die grenzüberschreitende Anwachsung, ZHR 180 (2016) 613; *Hushahn*, Der isolierte grenzüberschreitende Formwechsel, RNotZ 2018, 23; *Jaensch*, Der grenzüberschreitende Formwechsel: Das EuGH-Urteil VALE, EWS 2012, 353; *Jung/Krebs/Stiegler*, Gesellschaftsrecht in Europa, 2019; *Kieninger*, The Law applicable to Corporations in the EC, RabelsZ 73 (2009) 607; *Kindler*, GmbH-Reform und internationales Gesellschaftsrecht, AG 2007, 721; *Kindler*, Internationales Gesellschaftsrecht 2009: MoMiG, Trabrennbahn, Cartesio und die Folgen, IPRax 2009, 189; *Kindler*, Keine Geltung des Ortsstatuts für Geschäftsanteilsabtretungen im Ausland, BB 2010, 74, 75; *Kindler*, Ende der Diskussion um die sogenannte Wegzugsfreiheit, NZG 2009, 130; *Knaier/Pfleger*, Der Herausformwechsel einer deutschen GmbH, GmbHR 2017, 859; *König/Götte/Bormann*, Das Formstatut für die Abtretung von GmbH-Geschäftsanteilen nach geltendem und künftigem Recht, NZG 2009, 881; *Leible/Galneder/Wißling*, Englische Kapitalgesellschaften mit deutschem Verwaltungssitz nach dem Brexit, RIW 2017, 718; *Leible/Hoffmann*, Cartesio – fortgeltende Sitztheorie, grenzüberschreitender Formwechsel und Verbot materiellrechtlicher Wegzugsbeschränkungen, BB 2009, 58; *Leitzen*, Die GmbH mit Verwaltungssitz im Ausland, NZG 2009, 728; *Lieder*, Zur Auslandsbeurkundung im Grundstücks- und Gesellschaftsrecht, NZG 2020, 1081; *Lutter/Bayer/J. Schmidt*, Europäisches Unternehmens- und Kapitalmarktrecht, 6. Aufl. 2018; *Mäsch/Gausing/Peters*, Deutsche Ltd., PLC und LLP: Gesellschaften mit beschränkter Lebensdauer?, IPRax 2017, 49; *Mankowski*, Änderungen bei der Auslandsbeurkundung von Anteilsübertragungen durch das MoMiG oder durch die Rom I-VO?, NZG 2010, 201; *Miras/Tonner*, Ausweg aus der Limited durch Übertragung der Anteile auf eine neu zu gründende GmbH, GmbHR 2018, 601; *Otte/Rietschel*, Freifahrtschein für den grenzüberschreitenden Rechtsformwechsel nach „Cartesio“, GmbHR 2009, 983; *Peters*, Verlegung des tatsächlichen Verwaltungssitzes der GmbH ins Ausland, GmbHR 2008, 245; *Reichert/Weller*, Geschäftsanteilsübertragung

mit Auslandsberührung, DStR 2005, 250 (Teil I); DStR 2005, 293 (Teil II); *W.-H. Roth*, Internationalprivatrechtliche Aspekte der Personengesellschaften, ZGR 2014, 168; *Schmidt, J.*, Verfahren und Gefahren bei der Liquidation einer „Rest-Limited“, ZIP 2008, 2400; *Schwarz*, Die Vertretung der Restgesellschaft, DB 2013, 799; *Sonnenberger* (Hrsg.), Vorschläge und Berichte zur Reform des europäischen und deutschen internationalen Gesellschaftsrechts, 2007; *Sonnenberger/Bauer*, Vorschlag des Deutschen Rates für Internationales Privatrecht für eine Regelung des Internationalen Gesellschaftsrechts auf europäischer/nationaler Ebene, RIW 2006 Beilage 1 zu Heft 4; *Spablinger/Wegen*, Internationales Gesellschaftsrecht in der Praxis, 2005; *Spablinger/Wegen*, Deutsche Gesellschaften in grenzüberschreitenden Umwandlungen nach „SEVIC“ und der Verschmelzungsrichtlinie in der Praxis, NZG 2006, 721; *Stelmasczyk*, Grenzüberschreitender Formwechsel durch isolierte Verlegung des Satzungssitzes, EuZW 2017, 890; *Süß*, Abtretung von GmbH-Geschäftsanteilen vor dem Basler Notar, DNotZ 2011, 414; *Süß*, Muss die Limited sich vor der Gründung einer Ltd. & Co. KG in das deutsche Handelsregister eintragen lassen?, GmbHR 2005, 673; *Süß*, Exit vor dem Brexit: Teurer Spaß oder leichtes Spiel?, ZIP 2018, 1277; *Teichmann*, Gesellschaftsrecht im System der europäischen Niederlassungsfreiheit, ZGR 2012, 639; *Teichmann/Ptak*, Die grenzüberschreitende Sitzverlegung aus deutsch-polnischer Perspektive, RIW 2010, 817; *Verse*, Niederlassungsfreiheit und grenzüberschreitende Sitzverlegung, ZEuP 2013, 458; *Wachter*, Auswirkungen des EuGH-Urteils in Sachen Inspire Art Ltd. auf Beratungspraxis und Gesetzgebung, GmbHR 2004, 88; *Weller*, Die Rechtsquellendogmatik des Gesellschaftskollisionsrechts, IPRax 2009, 202; *Weller/Benz/Thomale*, Englische Gesellschaften und Unternehmensinsolvenzen in der Post-Brexit-EU, IPRax 2016, 2378; *Weller*, Internationales Unternehmensrecht 2010: IPR-Dogmatik für grenzüberschreitende gesellschaftsrechtliche Wachverhalte, ZGR 2010, 679; *Wicke*, Mobilität europäischer Kapitalgesellschaften am Vorabend der 14. gesellschaftsrechtlichen Richtlinie über die grenzüberschreitende Sitzverlegung, GPR 2010, 238.

## A. Anerkennung einer ausländischen GmbH im Inland

### I. Die Anerkennung einer ausländischen GmbH

Die GmbH ist wie jede andere Kapitalgesellschaft als „Schöpfung des Rechts“ von der Anwendung eines Rechts, auf deren Grundlage sie errichtet worden ist (**Gründungsrecht**), abhängig. Außerhalb der Geltung dieses Rechts ist ihr als „juristische Fiktion“ die Existenzgrundlage entzogen. Wie die Existenz einer Figur aus dem indonesischen Schattenspieltheater davon abhängt, dass die vom Schauspieler bewegte Puppe vom Licht der Lampe beschienen wird, damit sie den Schatten werfen kann, gibt es die GmbH als juristische Person nur so lange, wie sie vom Licht einer Rechtsordnung beschienen wird, in der sie sämtliche Voraussetzungen für die wirksame Gründung einer Kapitalgesellschaft erfüllt.

Wegen der territorialen Begrenztheit der Geltung gesellschaftsrechtlicher Normen wäre eine im Ausland nach dort geltendem Recht gegründete Gesellschaft im Inland unbeachtlich. Das freilich brächte jeden internationalen Handel zum Erliegen. Eine ausländische Kapitalgesellschaft könnte dann nicht einmal durch eine inländische Tochter handeln, denn auch diese könnte sie nur gründen, wenn sie zuvor anerkannt wird. Auch das System einer „Anerkennung“ ausländischer juristischer Personen durch formellen Akt gehört der Vergangenheit an.<sup>1</sup> Eine ausländische Gesellschaft wird vielmehr *ipso iure* als rechtsfähige Kapitalgesellschaft behandelt, sobald diese nur nach dem für sie (aus deutscher Sicht) maßgeblichen Recht (dem **Gesellschaftsstatut**) wirksam als rechtsfähige Einheit errichtet worden ist.<sup>2</sup>

1 Vgl. noch zum japanischen internationalen Gesellschaftsrecht *Großfeld/Yamauchi*, AG 1985, 229.

2 Ausführlich zum Anerkennungsbegriff: MüKo-BGB/*Kindler*, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 319 ff.; *von Bar/Mankowski*, Internationales Privatrecht II, 2. Aufl. 2019, § 7 Rn 295; *GroßkommGmbHG/Behrens/Hoffmann*, 3. Aufl. 2019, Einl. B Rn 145 ff.



- 3 Unterschiedliche Ansichten bestehen darüber, wie das Gesellschaftsstatut als das auf die Rechtsfähigkeit anwendbare Recht zu bestimmen ist. Nach einer Ansicht unterliegt die Gesellschaft dem Recht, nach dem sie gegründet worden ist (**Gründungstheorie**). Die Gründungstheorie ist im 18. Jahrhundert in England entwickelt worden und sollte garantieren, dass die in England gegründeten Kapitalgesellschaften im gesamten Commonwealth ihre Geschäfte betreiben können.<sup>3</sup> Infolge der Gründungstheorie können die Gründer sich durch die Wahl des Ortes, an dem die Gesellschaft inkorporiert werden soll, aussuchen, nach welchem Recht sie ihre Gesellschaft gründen wollen. Sie führt also zur **Rechtswahlfreiheit**.
- 4 Mittlerweile gilt die Gründungstheorie nicht nur im Vereinigten Königreich, in den USA und allen anderen Ländern, die das englische Rechtssystem rezipiert haben, sowie in den meisten süd- und mittelamerikanischen Staaten. Auch in den Staaten des sog. kontinentalen Rechtssystems findet sie zunehmend Verbreitung, wie in der Schweiz, in Liechtenstein, den Niederlanden, Skandinavien und Osteuropa.
- 5 In Deutschland – wie auch den weiterhin meisten westeuropäischen Staaten – ist das Gesellschaftsstatut nicht gesetzlich fixiert. Grundsätzlich wird es weiterhin auf der Basis der sog. **Sitztheorie** angeknüpft. Hiernach genügt es für die Anerkennung einer im Ausland gegründeten Gesellschaft nicht, dass diese den Bestimmungen des dort geltenden Rechts entsprechend errichtet worden ist. Die Gesellschaft muss in diesem Staat zusätzlich den tatsächlichen Sitz ihrer Hauptverwaltung (**effektiver Verwaltungssitz**) haben. Für eine hauptsächlich im Inland tätige Gesellschaft genügt es daher nicht, dass diese im Ausland unter Einhaltung der dort geltenden Erfordernisse errichtet worden ist. Vielmehr soll sie die Vorschriften des inländischen Rechts einhalten, insbesondere was die Kapitalisierung, Haftung der Geschäftsführer, Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung, Durchgriffshaftung, Bilanzpublizität, Schutz von Minderheitsgesellschaftern und Arbeitnehmermitbestimmung angeht. Die Sitztheorie bezweckt damit den Schutz der Interessen des inländischen Rechtsverkehrs, indem sie das Recht des Staates, in dem die Gesellschaft schwerpunktmäßig tätig wird, zum Gesellschaftsstatut beruft.<sup>4</sup>
- 6 Freilich ist die Geltung der Sitztheorie auch in Deutschland mittlerweile für zahlreiche Sonderfälle eingeschränkt worden (siehe Rdn 14 ff.). In der Praxis wird kaum noch einmal einer Gesellschaft die Rechtsfähigkeit unter Hinweis darauf versagt, dass sie ihren Hauptverwaltungssitz im Inland habe, aber nicht nach dem deutschen Recht gegründet worden sei.<sup>5</sup> Mit dem Wegfall der Niederlassungsfreiheit für englische Limited Companies und LLP ist allerdings am 1.1.2021 das Damokles-Schwert für diese Gesellschaften gefallen und wird den Gesellschaftern der nicht rechtzeitig abgewickelten „deutschen Limiteds“ noch manches Ungemach bringen.<sup>6</sup> In der Rechtsprechung bestehen daher Tendenzen zum generellen Übergang auf die Gründungstheorie, um wieder zu einer einheitlichen Anknüpfung zu gelangen (siehe Rdn 30). Die politischen Widerstände sind freilich immer noch erheblich und haben einen generellen Übergang des Gesetzgebers zur Gründungstheorie (siehe Rdn 31) abgeblockt.

3 Hierzu *von Bar/Mankowski*, Internationales Privatrecht II, 2. Aufl. 2019, § 7 Rn 2; *Hoffmann*, Der Anknüpfungspunkt der Gründungstheorie, ZVglRWiss 101 (2002), 283; *Höfling*, Das englische internationale Gesellschaftsrecht, 2002, S. 83 ff.

4 GroßkommGmbHG/*Behrens/Hoffmann*, 3. Aufl. 2019, Einl. B Rn 22.

5 Siehe aber BGH NZG 2000, 929; BGHZ 178, 192 = NJW 2009, 289 („Trabrennbahn“); OLG Hamburg NZG 2007, 597.

6 Ausführlich dazu § 2 in diesem Buch.



## II. Geltung der Gründungstheorie aufgrund bilateraler Abkommen

Vorrangig vor den nationalen „autonomen“ kollisionsrechtlichen Regelungen sind gem. Art. 3 Nr. 2 EGBGB stets Regelungen in völkerrechtlichen Vereinbarungen, soweit sie unmittelbar anwendbares innerstaatliches Recht geworden sind (also ordnungsgemäß durch Beschluss des Bundestages ratifiziert worden sind), anwendbar. Zwar ist das internationale Gesellschaftsrecht in Deutschland immer noch nicht kodifiziert. Die Vorrangregel in Art. 3 Nr. 2 EGBGB gilt aber ebenso – besser noch: erst recht – für ungeschriebene Regeln des durch die Rechtsprechung herausgebildeten Kollisionsrechts.<sup>7</sup>

Einige bilaterale Handels- und Niederlassungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland enthalten Vorschriften, aus denen sich die Verpflichtung Deutschlands zur Anerkennung im anderen Abkommensstaat gegründeter Gesellschaften ergibt. Bislang einziger gerichtlich anerkannter und praktisch bedeutsamer Fall<sup>8</sup> ist Art. XXV des Freundschafts-, Handels- und Schifffahrtsvertrags vom 29.10.1954 mit den USA:<sup>9</sup>

### Art. XXV

(1)–(4) ...

(5) *Der Ausdruck „Gesellschaften“ in diesem Vertrag bedeutet Handelsgesellschaften, Teilhaberschaften sowie sonstige Gesellschaften, Vereinigungen und juristische Personen; dabei ist es unerheblich, ob ihre Haftung beschränkt oder nicht beschränkt und ob ihre Tätigkeit auf Gewinn oder nicht auf Gewinn gerichtet ist. Gesellschaften, die gemäß den Gesetzen und sonstigen Vorschriften des einen Vertragsteils in dessen Gebiet errichtet sind, gelten als Gesellschaften dieses Vertragsteils; ihr rechtlicher Status wird in dem Gebiet des anderen Vertragsteils anerkannt.*

In einem Staat der USA errichtete Gesellschaften sind also in Deutschland auf der Basis der **Gründungstheorie** unter Zugrundelegung des Rechts des Gliedstaates, in dem die Gesellschaft errichtet (inkorporiert) worden ist, anzuerkennen.<sup>10</sup> Umstritten ist, ob dies auch dann gilt, wenn die Gesellschaft außer der Gründung keine tatsächlichen Beziehungen zu den USA unterhält, sondern sämtliche Aktivitäten im Inland entfaltet. In der Literatur wird insoweit von einzelnen Autoren zusätzlich ein sog. **genuine link** zu den USA gefordert.<sup>11</sup> Freilich ist fraglich, ob dieses aus dem Völkerrecht stammende und bislang vom Internationalen Gerichtshof einmalig im Fall „*Nottebohm*“<sup>12</sup> eingesetzte Argument sich überhaupt verallgemeinern und auf den Bereich des Zivilrechts übertragen lässt. In der

7 Dabei ist allenfalls umstritten, ob sich der Vorrang gegenüber ungeschriebenen kollisionsrechtlichen Regeln unmittelbar aus Art. 3 Abs. 2 EGBGB ableitet oder aus einem dieser Regel zugrunde liegenden allgemeinen Rechtsgedanken (vgl. Staudinger/*Hausmann*, 2013, Art. 3 EGBGB Rn 27).

8 Das Urteil des OLG Hamm, mit dem dieses die Geltung der Gründungstheorie im Verhältnis zur Schweiz aufgrund der bilateralen Verflechtungen mit der EU statuierte, ist vom BGH wieder aufgehoben worden, BGH, Urt. v. 27.10.2009 – II ZR 227/06, BGHZ 178, 192 = NJW 2009, 289 („Trabrennbahn“).

9 BGBl 1956 II, S. 487 ff.

10 BGH ZIP 2002, 1155 = WM 2002, 1186 = NJW-RR 2002, 1359; BGH ZIP 2003, 720 = WM 2003, 699 = BB 2003, 810 m. Anm. *Kindler*; OLG Celle WM 1992, 1703; OLG Düsseldorf WM 1995, 808; *Ebenroth/Bippus*, NJW 1988, 2137; *Soergel/Lüderitz*, BGB, 12. Aufl. 1996, Anh. zu Art. 10 EGBGB Rn 13.

11 OLG Düsseldorf NJW-RR 1995, 1124 = ZIP 1995, 1009; *Bausback*, DNotZ 1996, 258; *Ebenroth/Bippus*, DB 1988, 844; *Ebenroth/Bippus*, NJW 1988, 2137; *MüKo-BGB/Kindler*, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 345 ff.; *Staudinger/Großfeld*, IntGesR, 1998, Rn 204 ff.

12 ICJ Reports 1955, 4, 23 f.

neueren Literatur wird dies mit guten Gründen überwiegend abgelehnt.<sup>13</sup> Darüber hinaus kann diesem Kriterium aber keine praktische Bedeutung zukommen. Um nicht schon die Sitztheorie durch die Hintertür wieder einzuführen, müssen für das Vorliegen eines *genuine link* selbst untergeordnete faktische Beziehungen zum Gründungsstaat genügen, soweit sie nur über rein formale Aspekte hinausgehen. Schon um ihre Löschung im Gründungsstaat zu verhindern, muss eine Kapitalgesellschaft in den USA im jeweiligen Gründungsstaat immer einige Aufgaben erfüllen. Sie muss dort ihren statutarischen Sitz nehmen, die Registrierung im Handelsregister aufrechterhalten, eine Zustelladresse vorweisen, Steuererklärungen abgeben, eine Person als *registered agent* beauftragen etc. Ein fehlendes *genuine link* ist daher bei einer ordnungsgemäß geführten US-Gesellschaft – selbst wenn es sich um eine reine Briefkastengesellschaft nach dem Recht von Delaware oder New York handelt – praktisch nicht vorstellbar.<sup>14</sup>

- 10 Vergleichbare bilaterale Abkommen mit Spanien, Irland und den Niederlanden sind zwischenzeitlich jedenfalls durch die vom EuGH begründete europarechtliche Gründungstheorie (siehe Rdn 14 f.) überlagert worden. Es kann daher dahingestellt bleiben, ob sich aus ihnen überhaupt eine konstitutive Anerkennungsnorm ergibt.<sup>15</sup>
- 11 Eine Vielzahl von **Kapitalschutzabkommen** enthält eine Definition dahingehend, dass als „Gesellschaften“ im Sinne des Abkommens in Deutschland im Verhältnis zu dem anderen Vertragsstaat alle juristischen Personen gelten, die dort nach den dortigen Rechtsvorschriften gegründet und anerkannt werden.<sup>16</sup>
- 12 Entsprechende Klauseln enthalten Abkommen mit den Staaten Antigua und Barbuda, Bolivien, Burkina Faso, VR China, Dominikanischer Bund, Ghana, Guyana, Honduras, Hongkong, Indien, Indonesien, Jamaika, Jemen, Kambodscha, Kamerun, Katar, Kongo (Zaire), Korea (Republik), Kroatien, Kuba, Lesotho, Liberia, Malaysia, Mali, Mauritius, Nepal, Oman, Pakistan, Papua-Neuguinea, Rumänien, Senegal, Serbien-Montenegro, Singapur, Somalia, Sri-Lanka, St. Lucia, St. Vincent and the Grenadines, Sudan, Swasiland, Tansania, Tschad und die Zentralafrikanische Republik.<sup>17</sup>
- 13 Freilich fehlt in diesen Abkommen eine ausdrückliche Verpflichtung dahingehend, dass diese Gesellschaften auch anzuerkennen sind – wie es im Schifffahrtsvertrag mit den USA der Fall ist. Nach weit überwiegender Auffassung werden Gesellschaften aus diesen Staaten

13 Vgl. BGH DB 2003, 818 = ZIP 2003, 720 = WM 2003, 699 – wo kein *genuine link* verlangt wurde; dagegen taucht in der Entscheidung des II. Senats des BGH (BB 2004, 1868) das *genuine link* wieder auf – freilich ohne dass ihm in der Entscheidung erhebliche Bedeutung zukam. Gegen das *genuine link*-Erfordernis z.B. *Bungert*, DB 2003, 1044; *Damann*, RabelsZ 68 (2004), 645; *Ebke*, JZ 2005, 303; *Kropholler*, Internationales Privatrecht, 6. Aufl. 2006, § 55 I 3 d, S. 574; *Rehm*, in: Eidenmüller, Ausländische Kapitalgesellschaften im deutschen Recht, 2011, § 2 Rn 31 ff., 34; *Paal*, RIW 2005, 739; *Leible*, in: Hirte/Bücker, Grenzüberschreitende Gesellschaften, 2. Aufl. 2006, § 11 Rn 8a; NK-BGB/Hoffmann, 4. Aufl. 2021, Anh. zu Art. 12 EGBGB Rn 153.

14 Bamberger/Roth/Hau/Poseck/Mäsch, BGB, 4. Aufl. 2019, Anh. zu Art. 12 EGBGB Rn 6.

15 Vgl. z.B. MüKo-BGB/Kindler, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 329; Bamberger/Roth/Haus/Poseck/Mäsch, BGB, 4. Aufl. 2019, Anh. zu Art. 12 EGBGB Rn 8; *Steiger*, RIW 1999, 175; ablehnend z.B. *von Bar*, Internationales Privatrecht, Band 2, 1. Aufl. 1991, Rn 629.

16 Z.B. Art. 1 Abs. 4 lit. b des Vertrags mit der Republik Kuba über die Förderung und den gegenseitigen Schutz von Kapitalanlagen vom 30.4.1996 (BGBl 1998 II, S. 747 ff.); Auflistung dieser Abkommen bei *Rehm*, in: Eidenmüller, Ausländische Kapitalgesellschaften im deutschen Recht, 2004, § 2 Rn 15; MüKo-BGB/Kindler, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 330 ff.

17 Detaillierte Nachweise bei MüKo-BGB/Kindler, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 331; *Rehm*, in: Eidenmüller, Ausländische Kapitalgesellschaften im deutschen Recht, 2004, § 2 Rn 15; *Spablinger/Wegen*, Internationales Gesellschaftsrecht, 2005, Rn 257 ff.

daher in Deutschland allenfalls dann anerkannt, wenn sie ihren effektiven Verwaltungssitz im Ausland haben (also in dem jeweils anderen Abkommensstaat oder aber zumindest in einem Drittstaat).<sup>18</sup> Die in der Praxis eigentlich interessanten Fälle, in denen die im Ausland gegründete Gesellschaft ihren effektiven Verwaltungssitz in Deutschland hat, sind damit von der Anerkennung ausgenommen.

### III. Geltung der Gründungstheorie aufgrund der europäischen Niederlassungsfreiheit

Art. 49 AEUV<sup>19</sup> verbietet jegliche Beschränkungen der freien Niederlassung von Staatsangehörigen eines Mitgliedstaates im Hoheitsgebiet eines anderen Mitgliedstaates (**primäre Niederlassungsfreiheit**). Das Gleiche gilt für Beschränkungen der Gründung von Agenturen, Zweigniederlassungen oder Tochtergesellschaften durch Angehörige eines Mitgliedstaates, die im Hoheitsgebiet eines Mitgliedstaates ansässig sind (**sekundäre Niederlassungsfreiheit**). Art. 54 AEUV erstreckt diese Freiheiten auf die nach den Rechtsvorschriften eines Mitgliedstaates gegründeten Gesellschaften, die ihren satzungsmäßigen Sitz, ihre Hauptverwaltung oder ihre Hauptniederlassung innerhalb der Gemeinschaft haben.

Wegen dieses klaren Wortlauts ging zunächst in Deutschland ein Teil der Lehre davon aus, die Sitztheorie verstoße gegen die Niederlassungsfreiheit, da bei einer in einem anderen Mitgliedstaat gegründeten Gesellschaft die Anerkennung in Deutschland nicht mehr gewährleistet sei, wenn der effektive Verwaltungssitz nach Deutschland oder in einen anderen EU-Mitgliedstaat verlegt worden ist.<sup>20</sup>

1988 entschied der EuGH im Fall „Daily Mail“,<sup>21</sup> dass die Regierung des Vereinigten Königreichs nicht das Recht von Daily Mail auf Niederlassungsfreiheit verletze, wenn es die Verlegung der Geschäftsleitung einer Gesellschaft von London aus in die Niederlande von einer vorherigen Genehmigung durch das englische Schatzamt abhängig mache. Der Fall hatte eigentlich mit der zivilrechtlichen Anerkennung von Gesellschaften und der Sitztheorie nichts zu tun, denn in Großbritannien gilt seit jeher die Gründungstheorie. Für die Verlegung der Geschäftsleitung in das Ausland war allein aus steuerlichen Gründen die Genehmigung (Offenlegung stiller Reserven vor der „Entstrickung“) erforderlich. Der EuGH führte aus, die Gleichstellung der Anknüpfungsmerkmale des Satzungssitzes, der Hauptverwaltung und der Hauptniederlassung in Art. 54 AEUV<sup>22</sup> zeige, dass der EG-Vertrag die Bestimmung des Gesellschaftsstatuts und die Zulässigkeit und Folgen grenz-

14

15

16

18 Vgl. z.B. von Bar/Mankowski, Internationales Privatrecht II, 2. Aufl. 2019, § 7 Rn 126; Ebenroth/Bippus, RIW 1988, 339; Auflistung der Abkommen bei Rehm, in: Eidenmüller, Ausländische Kapitalgesellschaften im deutschen Recht, 2004, § 2 Rn 15; MüKo-BGB/Kindler, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 329 ff.; Servatius, in: MünchHdBGesR VI, § 12 Rn 25, § 13 Rn 48, § 14 Rn 48, § 15 Rn 22, § 16 Rn 24, § 17 Rn 43; Bamberger/Roth/Mäsch, BGB, 3. Aufl. 2012, Anh. zu Art. 12 EGBGB Rn 6 (mit Aufstellung); Staudinger/Großfeld, 1998, IntGesR Rn 224. Ohne diese Einschränkung aber Rehm, in: Eidenmüller, Ausländische Kapitalgesellschaften im deutschen Recht, 2004, § 2 Rn 15 (mit Aufstellung).

19 Der Vertrag befindet sich auch im Downloadbereich unter der Rubrik Europa-Gesetzgebung.

20 Siehe z.B. von Bar, Internationales Privatrecht, Band 1, 1987, Rn 170; Behrens, RabelsZ 52 (1988), 498, 520; Drobniig, in: von Bar, Europäisches Gemeinschaftsrecht und IPR, 1991, S. 185 ff.; Grothe, Die ausländische GmbH & Co., 1989, S. 125; Knobbe-Keuk, DB 1990, 2580.

21 EuGHE 1988, 5507 = NJW 1989, 2186 = JZ 1989, 384 m. Anm. Großfeld/Luttermann = IPRax 1989, 381 m. Anm. Behrens = RIW 1989 304 m. Anm. Sandrock/Austermann = DB 1989, 269 m. Anm. Ebenroth/Eyles. Die Entscheidung befindet sich auch im Downloadbereich unter der Rubrik Europa-Urteile.

22 = Art. 48 EGV a.F.

überschreitender Sitzverlegungen als Probleme ansehe, die durch den Vertrag nicht unmittelbar gelöst würden.

Dieses *obiter dictum* wurde von der h.L. und der Rechtsprechung als Bestätigung dafür genommen, dass die der Gewährung der Niederlassungsfreiheit vorgreifliche Frage, ob eine Gesellschaft wirksam gegründet und überhaupt rechtsfähig sei, dem nationalen Kollisionsrecht überlassen sei und daher unter Zugrundelegung der Sitztheorie verneint werden könne.<sup>23</sup>

- 17 Diese Zuversicht währte bis zur Entscheidung des EuGH in Sachen „Centros“ vom 9.3.1999.<sup>24</sup> Dort hatten zwei in Dänemark lebende dänische Staatsangehörige in England die Centros Ltd. als *private limited company* mit einem Stammkapital von 100 £ gegründet. Alleiniger Zweck der Gesellschaft war die Errichtung einer Zweigniederlassung in Dänemark. Die dänischen Behörden lehnten die Eintragung der „Zweigniederlassung“ in das Handelsregister mit der Begründung ab, dass die Gesellschafter mit der Errichtung der *limited company* in England und der anschließenden Errichtung der Zweigniederlassung in Dänemark die Aufbringung des vom dänischen Recht vorgeschriebenen Mindestkapitals umgehen wollten. Diese Umgehungsabsicht wurde von den Klägern nicht bestritten. Das sei nach den dänischen Gerichten rechtsmissbräuchlich.

Der EuGH erklärte die Verweigerung der Eintragung der Zweigniederlassung durch die dänischen Behörden für unzulässig. Die Ablehnung verletze das in Art. 43 EGV (jetzt: Art. 49 AEUV) niedergelegte Recht auf Niederlassungsfreiheit. Die Ausnützung in einem anderen EGV-Mitgliedstaat geltender vorteilhafter gesellschaftsrechtlicher Bestimmungen sei legitim und dürfe nicht als Missbrauch behandelt werden.

- 18 Die Entscheidung löste in Deutschland eine lebhafte Kontroverse. Viele behaupteten, die Sitztheorie sei nun endgültig obsolet.<sup>25</sup> Andere wiesen darauf hin, dass in Dänemark die Gründungstheorie ohnehin schon gelte, so dass die englische *limited company* dort als rechtsfähig anzuerkennen war und die dortigen Behörden ihre Argumentation ausschließlich auf den Missbrauchsvorwurf stützen konnten.
- 19 Um diese Kontroverse zu klären, legte der VII. Senat des BGH daher in der Sache Überseeering diese Frage dem EuGH vor. Dort ging es um eine in den Niederlanden gegründete GmbH, die **Überseeering B.V.** Diese klagte gegen eine deutsche GmbH. Noch vor Klageerhebung allerdings waren die Geschäftsanteile an der B.V. von den ursprünglichen, in den Niederlanden lebenden Gesellschaftern auf zwei in Düsseldorf lebende Personen übertragen worden, die von da an die Geschäfte der Gesellschaft ausschließlich von Düsseldorf aus betrieben. Der BGH verneinte die Parteifähigkeit der B.V., da die Gesellschaft wegen ihres effektiven Verwaltungssitzes im Inland nach dem deutschen Recht zu beurteilen und

23 Siehe *von Bar*, Internationales Privatrecht Band 2, 1. Aufl. 1991, Rn 633: „Die Anknüpfung an den effektiven Verwaltungssitz einer Gesellschaft steht heute gefestigter da als jemals zuvor“; *Behrens*, IPRax 1989, 357; *Behrens*, ZGR 1994, 20 f.; *Staudinger/Großfeld*, 1998, IntGesR Rn 123.

24 Centros Ltd. ./ Erhvervs- o.g. Selskabsstyrelsen, Slg. 1999, I-1484 = NJW 1999, 2027 = NZG 1999, 298 = DNotZ 1999, 593 = EWiR 1999, 259 = RIW 1999, 447. Die Entscheidung befindet sich auch auf der beiliegenden CD-ROM unter der Rubrik Europa-Urteile.

25 Die Stellungnahmen zu dieser – wie auch den beiden im Weiteren genannten – gesellschaftsrechtlichen Leitentscheidungen des EuGH in der gesellschaftsrechtlichen Literatur in Deutschland sind kaum zu übersehen. Hier – wie im Weiteren – seien daher jeweils nur einige wenige Stellungnahmen beleghaft herausgegriffen: *Meilicke*, DB 1999, 625 ff.; *Neye*, EWiR 1999, 259 f.; *Sedemund/Hausmann*, BB 1999, 810; *Kieninger*, ZGR 1999, 724; *Sandrock*, BB 1999, 1337; *Steindorff*, JZ 1999, 1140; *Werlauff*, ZIP 1999, 867.

mangels Eintragung im deutschen Handelsregister nicht wirksam gegründet sei. Ihr ginge daher die Rechtsfähigkeit und damit auch die Parteifähigkeit ab.<sup>26</sup>

Der EuGH entschied – im Wege der Plenarentscheidung –, dass es gegen die in Art. 43, 48 EGV (jetzt: Art. 49, 54 AEUV) normierte Niederlassungsfreiheit verstoße, wenn einer Gesellschaft, die in einem Mitgliedstaat gegründet worden ist, in einem anderen Mitgliedstaat die Rechts- und Parteifähigkeit abgesprochen werde, weil angenommen wird, dass sie ihren tatsächlichen Verwaltungssitz dorthin verlegt hat. Mache eine Gesellschaft, die in dem Staate, in dessen Hoheitsgebiet sie ihren satzungsmäßigen Sitz hat, gegründet worden ist, in einem anderen Mitgliedstaat von ihrer Niederlassungsfreiheit Gebrauch, so sei der andere Mitgliedstaat nach den Art. 43 und 48 EGV verpflichtet, die Rechts- und Parteifähigkeit, die diese Gesellschaft nach dem Recht ihres Gründungsstaates besitzt, zu achten.<sup>27</sup>

Dementsprechend hat der VII. Senat des BGH nach Abschluss des Vorlageverfahrens in Sachen *Überseering* entschieden, dass eine in einem anderen Mitgliedstaat der EU gegründete Gesellschaft nach deutschem internationales Gesellschaftsrecht hinsichtlich ihrer Rechtsfähigkeit dem Recht des Mitgliedstaates zu unterstellen sei, in dem sie gegründet worden ist und weiterhin ihren satzungsmäßigen Sitz hat.<sup>28</sup> Für die Anerkennung von Gesellschaften, die in einem anderen EU-Mitgliedstaat nach dem dort geltenden Recht gegründet worden sind, gilt also fortan die Gründungstheorie, so dass die Gesellschaft ohne Rücksicht darauf anzuerkennen ist, in welchem Staat sie ihren effektiven Verwaltungssitz hat. 20

Seine Fortsetzung hat diese anerkennungsfreundliche Rechtsprechung des EuGH in der Entscheidung *Inspire Art* gefunden – wo es nicht mehr um die Bestimmung des Gesellschaftsstatuts, sondern um dessen Reichweite ging (siehe Rdn 62 f.).<sup>29</sup> 21

#### IV. Geltung der Gründungstheorie für GmbH aus einem EWR-Staat

Die Art. 31 und 34 des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum (EWR) von 1992 enthalten mit den Freizügigkeitsregeln des EU-Vertrags inhaltlich weitgehend identische Vorschriften. Daher ergibt sich für in einem anderen EWR-Mitgliedstaat – gegenwärtig **Island, Liechtenstein und Norwegen** – gegründete Gesellschaften das gleiche Privileg wie für die EU-Gesellschaften. Eine liechtensteinische „Briefkastengesellschaft“ in Form einer 22

26 BGH v. 30.3.2000 – VII ZR 370/98, NZG 2000, 926 = IPRax 2000, 423 = RIW 2000, 555 = ZIP 2000, 967 = BB 2000, 1106. Die Entscheidung befindet sich auch auf der beiliegenden CD-ROM unter der Rubrik Europa-Urteile.

27 EuGH v. 5.11.2002 – Rs. C 208/00 (*Überseering BV ./. Nordic Construction Company Baumaschinen GmbH*), Slg. 2002, I-991 = NJW 2002, 3614 = DNNotZ 2003, 139 = IPRax 2003, 65 m. Anm. *Behrens* = RIW 2002, 945 = ZIP 2002, 2037. Dazu auch *Ebke*, JZ 2003, 927; *Eidenmüller*, ZIP 2002, 2233; *Forsthoff*, DB 2003, 979; *Großrichter*, DStR 2003, 159; *Kallmeyer*, DB 2002, 2521; *Kindler*, NJW 2003, 1073; *Leible/Hoffmann*, ZIP 2003, 925; *Lutter*, BB 2003, 7; *Meilicke*, GmbHR 2003, 793; *Merkt*, RIW 2003, 458; *W.-H. Roth*, IPRax 2003, 117; *Schanze/Jüttner*, AG 2003, 30; *Weller*, IPRax 2003, 207; *Zimmer*, RabelsZ 67 (2003), 298. Die Entscheidung befindet sich im Downloadbereich unter der Rubrik Europa-Urteile.

28 BGH v. 13.3.2003 – VII ZR 370/98, BGHZ 154, 185, 190 = NJW 2003, 718 = JZ 2003, 525 = RIW 2003, 474.

29 Die Entscheidung befindet sich auch im Downloadbereich unter der Rubrik Europa-Urteile.

GmbH ist selbst dann nach liechtensteinischem Recht zu behandeln und anzuerkennen, wenn sie ihren effektiven Verwaltungssitz in Deutschland hat.<sup>30</sup>

## V. Geltung der Gründungstheorie für GmbH aus einem überseeischen Gebiet der EU

- 23 Fraglich ist, ob sich die europäische Gründungstheorie auch auf eine GmbH bezieht, die in außereuropäischen Ländern und Hoheitsgebieten, die mit Dänemark, Frankreich, den Niederlanden und dem Vereinigten Königreich besondere Beziehungen unterhalten (Art. 198 Abs. 1 AEUV), gegründet worden ist. Der Anhang II zum AEUV enthält eine Liste mit 20 Ländern und Gebieten. Hierunter befinden sich zahlreiche bekannte Steuerparadiese, wie z.B. die Niederländischen Antillen, die Cayman Islands, die Turks and Caicos Islands, die British Virgin Islands und Bermuda. Die Anerkennung von Briefkastengesellschaften aus diesen Ländern ist daher eine Frage besonderer praktischer und politischer Bedeutung.
- 24 Die genannten Länder und Gebiete werden nach Maßgabe ergänzender Beschlüsse auch in den Rahmen der Niederlassungsfreiheit einbezogen (Art. 199 Abs. 5 AEUV, vormals: Art. 183 EGV). Der BGH führte in seiner Entscheidung vom 13.9.2004<sup>31</sup> aus, dass die Rechts- und Parteifähigkeit der Beklagten als „Ltd.“ nach dem Recht der British Virgin Islands, die gem. Art. 183 Abs. 1, 183 Nr. 5 EGV i.V.m. dem Anhang II des EG-Vertrags in der damaligen Fassung in den Geltungsbereich der Niederlassungsfreiheit gem. Art. 43 ff. EGV einbezogen waren, auch dann gegeben sei, wenn der tatsächliche Verwaltungssitz der Beklagten sich in Deutschland befinden sollte. Diese Folgerung freilich beruht auf einer unzutreffenden Auslegung des EGV. Zunächst gilt die Niederlassungsfreiheit im Verhältnis zu diesen Ländern nicht uneingeschränkt, sondern gem. Art. 45, 45 des Übersee-Assoziierungsbeschlusses nur nach Maßgabe der im Rahmen des GATS eingegangenen Verpflichtungen (siehe hierzu Rdn 25 f.). Es verbleibt daher bei einem Nichtdiskriminierungsgrundsatz,<sup>32</sup> der keine vorbehaltlose Anerkennung mit sich bringt (siehe Rdn 29 ff.). Darüber hinaus verlangt Art. 45 Abs. 1 lit. a des Übersee-Assoziierungsbeschlusses eine tatsächliche und dauerhafte Verbindung mit der Wirtschaft des betreffenden assoziierten Landes bzw. Gebietes. Bei einer reinen Offshore-Gesellschaft, die schon kraft Gesetzes in dem Gründungsstaat sich wirtschaftlich nicht engagieren darf, ist dies nicht gegeben.<sup>33</sup>

## VI. Geltung der Gründungstheorie für deutsche GmbH mit Verwaltungssitz im Ausland

- 25 Die Anerkennung einer nach deutschem Recht in Deutschland gegründeten und im deutschen Handelsregister eingetragenen GmbH war lange ungeklärt. Die wohl überwiegende Ansicht ging davon aus, dass auch bei einer nach deutschem Recht gegründeten GmbH das Gesellschaftsstatut nach dem tatsächlichen Verwaltungssitz der Gesellschaft zu bestimmen sei. Sei dieser im Ausland belegen, könnte sich die Geltung deutschen Gesellschaftsstatuts allenfalls aus einer Rückverweisung ergeben.<sup>34</sup>

30 BGH DNotZ 2006, 143 = NJW 2005, 3351; zuvor schon OLG Frankfurt/Main IPRax 2004, 56; *Baudenbacher/Buschle*, IPRax 2004, 29; *Mankowski*, RIW 2004, 483; *Leible*, in: Hirte/Bücker, Grenz-überschreitende Gesellschaften, 2. Aufl. 2006, § 11 Rn 6.

31 BGH NJW 2004, 3706; nun erneut BGH ZIP 2010, 1233.

32 Siehe *Streinz/Pitschas*, EUV/EGV, 2003, Art. 183 EGV Rn 9.

33 EUGH Beschl. v. 12.12.1990, Slg. 1990 S. I-04647 – Peter Käfer und Andrea Procassi gegen Französischer Staat, *Thölke*, DNotZ 2006, 146.

34 Z.B. *MüKo-BGB/Kindler*, IntGesR, 8. Aufl. 2020, Rn 518.



*Wenckstern* hatte dagegen 1999 in einer ausführlichen Analyse der deutschen Rechtsprechung festgestellt, dass es kein Urteil eines deutschen Gerichts gebe, das einer deutschen Gesellschaft wegen eines Wegzugs aus Deutschland die Rechtsfähigkeit nach deutschem Recht aberkannt habe – obgleich er feststellte, dass es eine Vielzahl solcher Gesellschaften geben müsse. Das RG hatte in seiner Entscheidung vom 10.7.1934<sup>35</sup> keinerlei Bedenken dagegen, eine nach deutschem Recht gegründete GmbH, obwohl sie vom Alleingesellschafter-Geschäftsführer von Budapest aus geleitet wurde, nach deutschem Gesellschaftsrecht zu behandeln. In der Praxis betrifft diese Konstellation unzählige Tochtergesellschaften ausländischer Konzerne, die im Inland nur über den berühmten „Briefkasten“ verfügen. *Wenckstern* zog daraus die Konsequenz, dass diese Gesellschaften weiterhin nach dem deutschen Gründungsstatut zu beurteilen seien. Er reduziert damit die Sitztheorie auf ihren eigentlichen Zweck, nämlich die Durchsetzung deutscher Schutzvorschriften auf alle Gesellschaften mit wirtschaftlichem Schwerpunkt im Inland.<sup>36</sup>

26

Durch die Neufassung des § 4a GmbHG im Rahmen des MoMiG hat der Gesetzgeber es einer nach deutschem Recht gegründeten GmbH ermöglicht, den Sitz der tatsächlichen Hauptverwaltung ins Ausland zu verlegen, ohne dass dies mit Auswirkungen auf die Rechtspersönlichkeit verbunden sei.<sup>37</sup> Dieses Ziel würde weitgehend verfehlt, wenn man mit der Verlegung des Sitzes ins Ausland auf international-privatrechtlicher Ebene einen Statutenwechsel eintreten lassen würde, der die Gesellschaft von ihrem deutschen Gesellschaftsrecht löst und damit auch die Geltung des § 4a GmbHG beendet, so dass das weitere Schicksal und die Anerkennung der Gesellschaft von der am neuen Sitz geltenden gesetzlichen Regelung abhängig wären. § 4a GmbHG lässt sich daher nur dann seiner gesetzgeberischen Zielsetzung entsprechend anwenden, wenn man ihm zugleich entnimmt, dass eine nach deutschem Recht gegründete GmbH auf kollisionsrechtlicher Ebene nicht schlechter behandelt wird als eine Kapitalgesellschaft aus den USA oder aus einem anderen EU- bzw. EWR-Staat und sich somit auf die Gründungstheorie berufen kann.<sup>38</sup> § 4a GmbHG enthält damit nach zutreffender Ansicht zugleich eine kollisionsrechtliche Regelung dahingehend, dass das Gesellschaftsstatut einer nach deutschem Recht gegründeten und im deutschen Handelsregister eingetragenen GmbH stets auf der Basis der Gründungstheorie zu bestimmen ist.<sup>39</sup> Eine unzulässige Durchbrechung der Sitztheorie<sup>40</sup> kann sich hieraus nicht ergeben. Zum einen war schon nach dem alten Recht fraglich, ob sich die kollisionsrechtliche Sitztheorie überhaupt auf eine im Inland gegründete GmbH erstreckte (siehe Rdn 26). Zum

27

35 RG JW 1934, 2696 (Ungar-Fall) – dazu *Trautrim*s, ZHR 2012, 449.

36 *Wenckstern*, Inländische Briefkastenfirmen im deutschen Internationalen Gesellschaftsrecht, in: FS Drobnig, 1999, S. 465, 477; vgl. hierzu auch *GroßkommGmbHG/Behrens/Hoffmann*, 2. Aufl. 2013, Einl. B Rn 16.

37 Regierungsbegründung, BR-Drucks 354/07, S. 65.

38 *Hoffmann*, ZIP 2007, 1581; *GroßkommGmbHG/Behrens/Hoffmann*, 2. Aufl. 2013, Einl. B Rn 53; *Leitzen*, NZG 2009, 728; *Bayer*, in: Lutter/Hommelhoff, GmbHG, 20. Aufl. 2020, § 4a Rn 14; *Wicke*, GPR 2010, 239.

39 *Bayer*, in: Lutter/Hommelhoff, GmbHG, 20. Aufl. 2020, § 4a Rn 14; *GroßkommGmbHG/Behrens/Hoffmann*, 2. Aufl. 2013, Einl. B Rn 53; *Kobelt*, GmbHR 2009, 811; *Herrler*, DNotZ 2009, 489; *Hoffmann*, ZIP 2007, 1585; *Hüffer*, 11. Aufl. 2014, § 5 AktG Rn 3; *Leible*, in: Michalski/Heidinger/Leible/Schmidt, 3. Aufl. 2017, Systemat. Darst. 2 Rn 8; *Leitzen*, NZG 2009, 729; *Paefgen*, WM 2009, 530; *Teichmann/Ptak*, RIW 2010, 820; *Teichmann/Knaier*, § 4 Rdn 19 (in diesem Werk); *Wicke*, GPR 2010, 239; *Wicke*, in: Grigoleit, 2. Aufl. 2020, § 5 AktG Rn 12.

40 So noch *Eidenmüller*, ZGR 2007, 204; *Scholz/Emmerich*, 11. Aufl. 2012, § 4a Rn 28 f.; *Hirte*, NZG 2008, 761; *Kindler*, IPRax 2009, 199; anders nun: *MüKo-IntGesR* 8. Aufl. 2020, Rn 830; und *Scholz/Cziupka*, 12. Aufl. 2018, § 4a GmbHG Rn 24.

anderen ergibt sich die Sitztheorie aus einer richterlichen Rechtsfortbildung und steht damit unter dem Vorbehalt der Gesetze.

## VII. Geltung der Gründungstheorie aufgrund des GATS?

- 28 Art. XVII, XXVII lit. c) des *General Agreement on Trade in Services (GATS)* gewährt allen Unternehmen, insbesondere juristischen Personen, die nach dem Recht eines der WTO-Mitgliedstaaten<sup>41</sup> gegründet worden sind und in irgendeinem der WTO-Mitgliedstaaten eine erhebliche Geschäftstätigkeit ausgeübt haben, einen garantierten Marktzugang. *Leible*<sup>42</sup> hatte einmal die Diskussion aufgeworfen, ob nicht auch diese Marktzugangsberechtigung den Anspruch einer nach dem Recht eines der Mitgliedstaaten gegründeten GmbH bzw. sonstigen Kapitalgesellschaft mit sich bringe, selbst dann auf der Basis des Gründungsstatuts anerkannt zu werden, wenn mit dem Marktzugang, also der Errichtung einer Niederlassung in Deutschland, tatsächlich die Verlagerung des Unternehmensschwerpunktes nach Deutschland einhergeht.<sup>43</sup>
- 29 Bejaht man dies, würde die Gründungstheorie für die Gesellschaften aus allen 146 Mitgliedstaaten der WTO und damit praktisch weltweit gelten. Eine erhebliche inhaltliche Einschränkung ergäbe sich aber daraus, dass die Gesellschaft in einem der WTO-Mitgliedstaaten (nicht aber unbedingt demselben Staat, nach dessen Recht die Gründung erfolgt ist) eine erhebliche Geschäftstätigkeit ausgeübt haben muss. Reine Briefkastengesellschaften, die von Anfang an für den Einsatz im Inland errichtet worden sind und allenfalls bis dahin im Gründungsstaat als „Vorratsgesellschaft“ eine blutlose Existenz zwischen Aktendeckeln fristeten oder denen gar als sog. Offshore-Company eine geschäftliche Tätigkeit im Gründungsstaat verboten ist, könnten sich daher auf dieses Privileg nicht berufen. Wohl aber wäre die Konstellation „nachträgliche Verlegung des effektiven Verwaltungssitzes aus dem Ausland in das deutsche Inland“ aus dem Repertoire der Zuzugsfälle erfasst.

## VIII. Sitztheorie nach autonomem Recht

### 1. Grundsätzliche Fortgeltung der Sitztheorie

- 30 Für den Bereich, der damit noch der Regelung durch das autonome deutsche internationale Gesellschaftsrecht verblieben ist, ist das Gesellschaftsstatut weiterhin nach der Sitztheorie zu bestimmen. Das Personalstatut der Gesellschaften ist also an den tatsächlichen Sitz der Hauptverwaltung anzuknüpfen. Da sich für die Anknüpfung an den Sitz der Gesellschaft zunehmend weit reichende Ausnahmen aufgrund der europäischen Gründungstheorie (siehe Rdn 14 ff.) und vorrangiger Staatsverträge (siehe Rdn 7, 9) ergeben, wird vielfach angenommen, die Fortgeltung der Sitztheorie für Gesellschaften aus sog. **Drittstaaten** (sog. **gespaltenes Kollisionsrecht**) bringe eine übermäßige Komplexität mit sich und müsse daher

41 Als sog. multilaterales Abkommen gilt das GATS dabei für sämtliche Mitglieder der WTO.

42 *Leible*, ZGR 2004, 531.

43 Vgl. *Lehmann*, RIW 2004, 816 – dieser i.E. aber ablehnend; MüKo-IntGesR /*Kindler*, 8. Aufl. 2020, IntGesR Rn 507; NK-BGB/*Hoffmann*, 4. Aufl. 2021, Anh. zu Art. 12 EGBGB Rn 156; ausführlich *Teichmann/Knaier*, § 4 Rdn 19 f. (in diesem Werk); zurückhaltend: *Mankowski*, RIW 2005, 486.



unbedingt vermieden werden.<sup>44</sup> Bis zum Erlass einer entsprechenden gesetzlichen Regelung oder einer eindeutigen Wendung der höchstrichterlichen Rechtsprechung ist aber von der grundsätzlichen Fortgeltung der Sitztheorie auszugehen.<sup>45</sup> Darüber hinaus werden die mit der „Spaltung“ des Gesellschaftsstatuts verbundenen praktischen Probleme vielfach übertrieben. Sobald feststeht, in welchem Staat die Gesellschaft gegründet worden ist, steht fest, ob diese der Sitzanknüpfung unterliegt oder ob sie sich auf die Gründungstheorie berufen kann.

Ein Regierungsentwurf des Bundesjustizministeriums für eine gesetzliche Regelung des Kollisionsrechts der Gesellschaften<sup>46</sup> sah vor, in das EGBGB eine Regelung einzufügen. Diese beruht im Wesentlichen auf der Gründungstheorie. Mit einer baldigen Umsetzung ist wegen Widerstandes aus Richtung der Gewerkschaften (Schutz der unternehmerischen Mitbestimmung) aktuell nicht zu rechnen. Der Entwurf zeigt aber, wie ein Übergang zur Gründungstheorie in gesetzgeberischer Form im deutschen Recht aussehen könnte:<sup>47</sup>

**Artikel 10 EGBGB [RegE] Gesellschaften, Vereine und juristische Personen**

(1) *Gesellschaften, Vereine und juristische Personen des Privatrechts unterliegen dem Recht des Staates, in dem sie in ein öffentliches Register eingetragen sind. Sind sie nicht oder noch nicht in ein öffentliches Register eingetragen, unterliegen sie dem Recht des Staates, nach dem sie organisiert sind.*

(2) *Das nach Absatz 1 anzuwendende Recht ist insbesondere maßgebend für*

1. *die Rechtsnatur und die Rechts- und Handlungsfähigkeit,*
2. *die Gründung und die Auflösung,*
3. *den Namen und die Firma,*
4. *die Organisations- sowie die Finanzverfassung,*
5. *die Vertretungsmacht der Organe,*
6. *den Erwerb und den Verlust der Mitgliedschaft und die mit dieser verbundenen Rechte und Pflichten,*

31

44 So v.a. *Behrens*, IPRax 2003, 206; *GroßkommGmbHG/Behrens/Hoffmann*, 2. Aufl. 2013, Einl. B Rn 48; *Eidenmüller*, ZIP 2002, 2244; *Leible/Hoffmann*, RIW 2002, 935; *NK-BGB/Hoffmann*, 2. Aufl. 2012, Anh. zu Art. 12 EGBGB Rn 148. Freilich ist zu berücksichtigen, dass v.a. *Behrens* und *Hoffmann* in diesen Fällen die Gründungstheorie nur eingeschränkt anwenden wollen und insbesondere bei faktischen Inlandsgesellschaften in weitem Umfang im Wege einer „Sonderanknüpfung“ deutsches Recht anwenden. Damit wird aber die einheitliche Anknüpfung auf die vordergründige Anerkennung beschränkt und auf zweiter Ebene durch eine komplexe Aufspaltung des Gesellschaftsstatuts für nicht privilegierte Gesellschaften wieder aufgehoben.

45 BGHZ 190, 242 = NJW 2011, 3372 (englische Limited); BGH AG 2010, 79 („Singapur Limited“); BGH NZG 2010, 909 (Aktiengesellschaft türkischen Rechts); BGH NJW-RR 2010, 1364 = ZIP 2010, 1003 (Schweizer Verein); BGHZ 178, 192 = NJW 2009, 289 („Trabrennbahn“); BGHZ 161, 224 = DÖV 2005, 384 (Panama); BGH NJW 2005, 1648 (englische Limited); BGHZ 153, 353 = NJW 2003, 1607 (USA); BGH DNotZ 2000, 782 (Vorlagebeschluss Überseering); BGHZ 97, 269 = NJW 1986, 2194 (liechtensteinische Anstalt); BGHZ 78, 318 = NJW 1981, 522 (liechtensteinische Anstalt); BGH NJW 1967, 636 (elsässische Personenhandelsgesellschaft); BGHZ 25, 134 (sudetendeutsche Gesellschaft); OLG Hamburg ZIP 2007, 1108 = NZG 2007, 597 (Isle of Man); BayObLG RIW 2003, 387; OLG Jena DB 1998, 1178; OLG München NJW 1986, 2197, 2198; OLG Hamm DB 1995, 137; OLG Brandenburg RIW 2000, 798 = NJW-RR 2001, 29.

46 „Referentenentwurf für ein Gesetz zum Internationalen Privatrecht der Gesellschaften, Vereine und juristischen Personen vom 7.1.2008“, vollständig mit Begründung einsehbar unter <http://www.bmj.bund.de>; *Wagner/Timm*, IPRax 2008, 81.

47 Dazu z.B. *Wagner/Timm*, IPRax 2008, 81; ebenso vgl. auch *Bollacher*, RIW 2008, 200; *Clausnitzer*, NZG 2008, 321; *Schneider*, BB 2008, 566.

7. die Haftung der Gesellschaft, des Vereins oder der juristischen Person sowie die Haftung ihrer Mitglieder und Organmitglieder für Verbindlichkeiten der Gesellschaft, des Vereins oder der juristischen Person,
8. die Haftung wegen der Verletzung gesellschaftsrechtlicher Pflichten.

#### **Artikel 10a EGBGB [RegE] Umwandlung**

(1) Die Voraussetzungen, das Verfahren und die Wirkungen einer Umwandlung im Wege der Verschmelzung, Spaltung, Vermögensübertragung oder des Formwechsels unterliegen für jede der beteiligten Gesellschaften, Vereine oder juristischen Personen dem nach Artikel 10 anzuwendenden Recht.

(2) Das nach Absatz 1 anzuwendende Recht ist insbesondere maßgebend für

1. die Aufstellung eines Umwandlungsplans einschließlich dessen Form, Mindestinhalt und Offenlegung sowie Prüfungs- und Berichtspflichten,
2. das die Umwandlung betreffende Verfahren der Beschlussfassung,
3. den Schutz der Gläubiger der sich umwandelnden Gesellschaften, Vereine oder juristischen Personen und der Inhaber von Wertpapieren, die Rechte an diesen verbrieften,
4. den Schutz der Mitglieder, welche die Umwandlung abgelehnt haben,
5. die Übertragung von Vermögensgegenständen im Rahmen der Umwandlung.

(3) Der Zeitpunkt des Wirksamwerdens der Umwandlung bestimmt sich nach dem Recht, dem die aus der Umwandlung hervorgehende Gesellschaft, der Verein oder die juristische Person nach Artikel 10 unterliegt.

#### **Artikel 10b EGBGB [RegE] Wechsel des anwendbaren Rechts**

Wird eine Gesellschaft, ein Verein oder eine juristische Person in einem anderen Staat in ein öffentliches Register eingetragen oder wird die Organisation der Gesellschaft, des Vereins oder der juristischen Person nach außen erkennbar dem Recht eines anderen Staates unterstellt, wechselt das nach Artikel 10 anzuwendende Recht, wenn das bisherige und das neue Recht einen Wechsel ohne Auflösung und Neugründung zulassen und die Voraussetzungen beider Rechte hierfür vorliegen.

- 32 Anknüpfungspunkt ist nach Art. 10 Abs. 1 EGBGB-Entwurf das Recht, nach dem die Gesellschaft organisiert worden ist („**Gründungsrecht**“).<sup>48</sup> Damit würde das „gespaltene Kollisionsrecht“ aufgegeben und die Sitztheorie vollständig aus dem deutschen internationalen Gesellschaftsrecht verbannt. Ob man wirklich so weit gehen sollte, Gesellschaften aus der ganzen Welt selbst dann, wenn es sich faktisch um Inlandsgesellschaften handelt, nach der Gründungstheorie vorbehaltlos anzuerkennen, ist eine politische Frage von gewisser Brisanz. Die sich aus Art. 10b EGBGB-Entwurf ergebenden Möglichkeiten, durch eine Sitzverlegung ins Ausland „auf kaltem Wege“ einen Rechtsformwechsel herbeizuführen, mit dem sich dann insbesondere auch die unternehmensbezogene Mitbestimmung abstreifen lässt, hat von Arbeitnehmerseite politischen Widerstand gegen den Gesetzesentwurf eingebracht. Das Projekt ist daher gescheitert.

## **2. Zur Definition des Verwaltungssitzes**

- 33 Maßgeblich für die Anknüpfung ist nach der Sitztheorie allein der **tatsächliche** (effektive) Verwaltungssitz der Gesellschaft. Der statutarische (Satzungs-)Sitz der Gesellschaft ist für die Bestimmung des Gesellschaftsstatuts bedeutungslos. Nach der vom BGH rezipierten sog. **Sandrock'schen Formel** befindet sich der tatsächliche Sitz der Hauptverwaltung am

<sup>48</sup> Zum vorangegangenen Entwurf des Deutschen Rates zu diesem Thema *Sonnenberger/Bauer*, RIW 2006, Beilage 1; *Sonnenberger* (Hrsg.), Vorschläge und Berichte zur Reform des europäischen und deutschen internationalen Gesellschaftsrechts, 2007.