Deutsche Tochter im internationalen Konzern

Gesellschaftsrecht, Arbeitsrecht, Steuerrecht, Datenschutz, Compliance, Kartellrecht

Bearbeitet von
Von Dr. Marc Hilber, LL.M., Rechtsanwalt, Dr. Gunnar Knorr, Rechtsanwalt und Steuerberater, Stephan Müller, Rechtsanwalt, Myriam Schilling, Rechtsanwältin, und Dr. Gilbert Wurth, Rechtsanwalt, Unter Mitwirkung von Dr. Daniel Dohrn, Rechtsanwalt, Dr. Günter Seulen, Rechtsanwalt, und Dr. Simon Spangler, LL.M., Rechtsanwalt

1. Auflage 2019. Buch. XXII, 398 S. Hardcover (In Leinen)
ISBN 978 3 406 70849 7
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Gesellschaftsrecht > Europäisches, Internationales Gesellschaftsrecht

Zu Leseprobe und Inhaltsverzeichnis

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachverzeichnis

Großbuchstabe = Kapitel; Zahl = Randnummer

100%-Beteiligungen E 21 f., E 38 f., E 42, E 55, E 100
8. GWB-Novelle E 74
9. GWB-Novelle E 2, E 34, E 51 ff., E 69, E 70 ff., E 76 ff., E 94, E 96, E 103, E 111 ff.

A

Abhängigkeitsbericht A 37, A 43, A 44, A 46, A 47
Abrufverfahren D 281
Abspaltung E 68, E 78, E 100
Abzinsung C 210
Accountability-Prinzip D 278
Advance Pricing Agreement C 105
Änderungsvorbehalt B 66, B 94, B 96, B 97, B 98, B 99
Anonymisierung D 229
Anrechnungsmethode C 95
Anstellungsgesellschaft B 18, B 23, B 25, B 35, B 48, B 49, B 54, B 60–63, B 65, B 66, B 72–74, B 79, B 80, B 99, B 137, B 141, B 147–150
Anti-Korruption F 35 ff.
Anwendbares Kartellrecht E 2, E 3 ff.
Anwendungsbereich der DSGVO D 2, D 8 ff.
Arbeitnehmer-Datenschutz D 230, D 242, D 247, D 249, D 255, D 257, D 260, D 261, D 268
Arbeitnehmerüberlassung B 17, B 27, B 52–57, B 111, B 160
Arbeitsplatz D 259
Arbeitsverhältnis B 11, B 17, B 19, B 20, B 28, B 30, B32, B 34, B 48, B 49, B 51, B 53, B 54, B 60, B 62–64, B 88, B 89, B 91, B 113, B 148, B 156, B 159, B 161
Arm's length principle C 23
Artikel-29-Datenschutzgruppe D 6, D 21, D 101
Asset Deal B 1, B 152
„Associated Person" F 54
Aufsichtsbehörden (Datenschutz) D 6–8, D 31, D 39, D 41 f., D 126, D 131, D 134, D 151, D 153
Aufsichtspflichtverletzung E 50, E 52, E 98–100, E 103
Aufsichtsrat A 13, A 26, A 45–48, A 66, A 112, A 119, A 122–126, A 129, A 131, D 8, D 11, D 16, D 23, D 37, D 39, D 40–42
Auftragsdatenverarbeiter D 237–239, D 241, D 266, D 267, D 273
Auftragsdatenverarbeitung D 241, D 247, D 269
Ausgleichsanspruch A 39, E 145, E 146
Auskunftsrecht A 81, A 139, A 164, A 188, A 191, B 150, D 38, D 101, D Anhang
Außenhaftung A 115, A 116, A 118, D 38
Auswirkungsprinzip E 4, E 6f., E 12 ff.
Authorized OECD-Approach C 91, C 261
Automatisierung D 223, D 249, D 254, D 276

B

back-to-back-Finanzierung C 183
Bagatellbekanntmachung E 5
Base Erosion and Profit Shifting C 2, C 129
Beherrschungsvertrag E 24, E 40
Beihilfe C 171
Beirat A 126–134, D 41–43
Beschäftigtendatenschutz → Arbeitnehmer-Datenschutz
Besicherung C 206
Besondere Kategorien personenbezogener Daten D 15
Bestechung im geschäftlichen Verkehr F 67 ff.
Besteuerung der digitalen Wirtschaft C 180a, D 175
Beteiligung
– 100%ige E 21 f., E 38 f., E 42, E 55, E 100
Betrieb B 27, B 30, B 31, B 33, B 34, B 37, B 39, B 42, B 54, B 109–116, B 119, B 155, B 156, B 159, B 163, B 165, B 174
Betriebsführungsvertrag E 24

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebsrat B 15, B 31, B 33, B 34, B 105, B 107, B 111, B 116, B 125, B 130, B 142–145, B 147, B 149–151, B 154, B 166–170, B 173, B 174
Betriebsstätte C 90, C 136, C 142, C 149c, C 180b, C 180d, C 209, C 254, D 167, D 176
– virtuelle D 175
Betriebsübergang B 152, B 155–161, B 163, B 164
Betriebsvereinbarung B 1, B 73, B 136
Betroffenenrechte D 38, D 142, D Anhang
Beweispflicht A 10, A 169, C 190
Bilanzielle Betrachtungsweise A 26, A 161, A 187, A 196
Binding Corporate Rules D 266, D 277, D 279
Board of Directors A 120, A 126, A 129, A 134, B 99–101
Bonität A 26, A 44, A 114, A 146, A 164, A 188, A 199, A 203 f., D 72
Bonusantrag E 96
Bribery Act 2010, UK (UKBA) F 48 ff.
Buchführung C 312
Bundesbeauftragte für Datenschutz D 40
Business Judgement Rule A 27, F 9, F 115
Bußgeldadressaten E 56, E 58, E 64, E 66, E 70, E 77
Bußgeldbemessung E 2, E 82 ff.
Bußgelderlass E 85 ff., E 96
Bußgeldermäßigung E 85 ff., E 96
Bußgeldhaftung E 2, E 20, E 34 ff., E 41, E 49 ff., E 58 ff., E 72, E 76, E 91
Bußgeldobergrenze E 84, E 92, E 94
Bußgeldumgehung E 61, E 74 ff., E 80 f.

C
Cash Pool A 147, A 180–193, A 200, C 203, D 47, D 59, D 60
Cloud Computing D 284
Code of Conduct D 278, D 285
Common Consolidated Corporate Tax Base C 151
Compliance D 242, D 254, F 1 ff.
– Berichtssystem F 28
– Management-Systeme F 3, 14 ff.
– Programme F 3, F 14 ff.
– Rechtsgrundlagen F 8 ff.
Compliance Officer F 5, F 32, F 108
Country-by-country reporting C 146

D
D&O(-Versicherung) A 104, A 113, A 114, A 210, B 23, D 34, D 38, D 68
Data Breach D 277
Datengeheimnis D 280
Datenminimierung D 37
Datenschutz D 1 ff., D 223, D 224, D 226, D 228, D 229, D 230
Datenschutzaufsichtsbehörden → Aufsichtsbehörden
Datenschutzbeauftragter D 1, D 6, D 25 ff., D 39, D 143, D Anhang
Datenschutz-Folgeabschätzung D 29, D 34, D 90, D 96
Datenschutzkonferenz D7, D 41
Datenschutzniveau Einleitung, B 174, D 13, D 48, D 119 f., D 121 f., 123 f., D 125, D 128, D 132 f.
Datenschutzorganisation D 8, D 24, D 231
Datenschutzausschuss, Europäischer D 6, D 41
Datenschutzstandards D 264
Datensparsamkeit D 269, D 277
Datentransfer D 1, D 8, D 44, D 54, D 72 f., D 100, D 125, D 129 ff., D 138, D Anhang
Datenverarbeitung D 223, D 232
Delegation (Delegierung) A 69, A 70, A 72, A 81, D 24, D 27
Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) F 10, F 22
Dienstleister D 238, D 256
Digital Service Tax C 180c, D 176
Digitalsteuer → Digital Service Tax
Direktionsrecht → Weisungsrecht
Direktmarketing D 111, D Anhang
Discovery D 257–259
Dispute Resolution → Streitbeilegung
Diverted Profits Tax C 180a
Diverted Profits Tax D 175
Dokumentationspflichten D 231, D 233
Doppelbesteuerung C 78, C 81, C 117
Doppelmandat A 13, A 50, A 51, A 94
Doppelmandat D 7, D 17, D 32
Dritter A 12, A 28, A 70, A 89, A 127, A 138, A 194, A 197, C 70, C 164, C 205, C 336, D 21, D 46, D 48, D 54, D 87, D Anhang, E 6, E 146
Drittstaaten C 180a, D 72, E 12
Drittvergleich A 28
Dual-use-Güter F 86
Düsseldorfer Kreis D 7, D 41, D 95 f.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

E
EBITDA C 185, C 193
Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung C 11
Einvertragsmodell B 48, B 54, B 60, B 64
Einwilligung B 174, D 17, D 48, D 50 f., D 54, D 56 ff., D 72, D 84, D 94, D 100, D 105, D 109, D 112, D 114, D 117, D 119, D 122, D 127, D 132 f., D 146, D Anhang
E-Mail D 257, D 259
Embargos F 102 ff.
Entsendung B 17, B 34, B 47–50, B 52, B 54, B 55, B 58, B 59, B 62–68
Ergänzungsbilanz C 13, C 218
Ergebnisabführungsvertrag C 274
Erlaubnisvorbehalt D 17, D 55, D Anhang
Ethics-Hotline D 245, D 254–256
EU-Anti-Boykott-Verordnung F 106
EU-US Privacy Shield D 264
Existenzgefährdender Eingriff A 54, A 68
Exportkontrollrecht F 86 ff.
Exterritoriale Anwendung F 30, F 50

F
Facebook D 248
Facilitation Payments F 42, F 57 f., F 61, F 63, F 72 ff.
Faktischer Konzern A 63
Federal Trade Commission (FTC) D 264, D 265
Foreign Corrupt Practices Act (FCPA), US- F 59 ff.
Freistellung A 87, A 89, A 92–94, A 118, A 197, A 201, A 210, D 31, D 32, D 39, D 64, D 68
Freistellungsmethode C 95, C 284
Freiwilligkeitsvorbehalt B 89, B 96–99, B 102, B 104
Fremdvergleichspreis C 21, C 31, C 55, C 60, C 205
Funktionsübertragung D 51 ff., D 73
Funktionsverlagerung C 69

G
GAFA C 180a, D 175
Garantie D 266, D 267, D 279
Geldbußen D 95, D 140, D 152 f., D 155, D Anhang, E 47 f., E 55, E 58, E 61 f., E 68, E 72, E 83 f., E 88, E 94, E 96, E 98, E 101, E 107 f., E 111, E 114, E 118 f., E 120 ff., E 138, E 140, E 143, F 38, F 59
Gemeinschaftsbetrieb B 30, B 35–37, B 40, B 117
Gemeinschaftsunternehmen E 29 ff., E 37, E 41 f., E 68
Gesamtbetriebsrat B 118–121, B 125, B 127–130, B 131
Gesamthandsbilanz C 12, C 218
Gesamtschuldner-Innenausgleich E 107 ff., E 114 ff.,
Gesamtschuldnerische Haftung E 41, E 43 ff., E 47 f., E 59, E 65, E 88, E 100, E 102, E 107 ff., E 111 ff.
Geschäftsführer B 21–23, B 29, B 32, B 116, B 150
Geschäftsverteilungsplan A 109 f.
Gesellschafterdarlehen A 156, A 157, A 158, A 159, A 160, A 166, A 179, A 183, D 50, D 51, D 53, D 57, D 58
Gesellschaftsinteresse A 12, A 15, A 20, A 21, D 8, D 9
Gewerbesteuerliche Hinzurechnung C 197
Gewinnabführungsvertrag E 48, E 55
Gewinnorientierte Methoden C 45
Gleichordnungskonzern E 24, E 26
Google C 180a
Grenzüberschreitender Bezug E 2, E 8 ff., E 12 ff.
Group shared services D 239
Grundbetrag E 83

H
Haftung von Organen und Führungspersonen E 105 f.
Haftungsbegrenzung/-beschränkung A 86, A 87, D 30
Haftungserstreckung E 50, E 51 ff., E 72
Hin- und Herzahlen A 153, A 184
Hinzurechnungsbesteuerung C 138, C 153, C 180d
Hinzurechnungsbesteuerung D 176
Hybride Finanzierung(sformen) C 119, C 137, C 149c, D 167

I
IdW PS 980 F 17
Information Society Services D 244, D 278
Informationelle Selbstbestimmung D 244, D 272
Informationspflicht A 203, D 38, D 143, D Anhang

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Informationssystem A 26, A 44, A 84
Inkompatibilität A 123 f., A 126, A 129, A 133
Inlandsauswirkung E 4
Innenausgleichsanspruch → Ausgleichsanspruch
Insichgeschäft A 144
Insolvenz E 94
Insolvenzreife A 100, A 168 ff.
Inter-Company Agreement B 37, B 40, B 117
Interessenkonflikt A 51, D 28
Internationale Zuständigkeit E 3 ff.
Interquartilsmethode C 65
IP-Box C 131, C 179, C 196
IPR E 4
Iran F 104 ff.
ISO 19600 F 14 ff.
IT-Gesellschaft D 239

K
Kapitalaufbringung A 150, A 151, A 183, A 184, D 48, D 58
Kapitalerhaltung A 54, A 57, A 68, A 100, A 149, A 150, A 155–157, A 161, A 183, A 187, A 193, A 194, A 198, A 204, D 59, D 61, D 62, D 65
KMU E 111 f., E 115
Kohärenzverfahren D 6, D 41, D Anhang
Kollisionsrecht E 4
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) C 228
Konzernarbeitsverhältnis B 51, B 53
Konzernbetriebsrat B 120–130, B 132–134
Konzernhaftung E 20, E 34, E 37, E 38, E 51 ff., E 65, E 75, E 76, E 86, E 91, E 96, E 99 ff.
Konzerninteresse A 8, A 10, A 12, A 16, A 60, D 6–8
Konzerninterne Wettbewerbsbeschränkungen E 15 ff., E 35
Konzernklausel C 189
Konzernprivileg E 15 ff., E 38
Konzernrecht Einleitung, A 1 ff., A 7, A 19, A 92, A 142, E 128
Konzernsitz außerhalb der EU E 45
„Kornhaas"-Entscheidung (EuGH) A 178
Korruption(sbekämpfung) F 35 ff.
Kronzeugen E 85 ff., E 96, E 111, E 113
Kuba F 104
Kundendatenbank D 270
Kündigung B 1, B 15, B 19, B 24, B 28, B 30–34, B 37, B 39–41, B 62, B 64, B 65, B 93, B 111, B 160, B 164, B 166, B 174

L
„Last best offer"-Prinzip C 112
Legalitätspflicht E 124, F 18
Leitungspersonal E 49 f., E 54, E 60
Lettershop → Direktmarketing
Limitation Language A 203, A 205–208, A 210, D 65–67
Limited Liability Company C 236
Lizenzschranke C 194
Lohnsteuer C 323
Löschungsanspruch D 146

M
MaComp F 16
Marktortprinzip D 23, D Anhang
Maßgeblichkeit der Handelsbilanz C 5
Matrixgesellschaft A 83
Matrixmanager B 9, B 13, B 17, B 27, B 30, B 35, B 114–117, B 128, B 137, B 150
Matrixstruktur A 69, A 73–79, A 82–84, B 1–3, B 11, B 16–19, B 21, B 27, B 29, B 35, B 38, B 46, B 112, B 116–119, B 122, B 124, B 129, B 131, B 137, B 138, B 140, B 141, B 143, D 24–26, D 28, D 29
Mehrheitsbeteiligung E 17, E 22
Mehrmütterklausel E 31
Minderheitsbeteiligung E 23, E 25, E 40
Mitarbeiterbeteiligung C 334
Mitbestimmung B 105–110, B 119, B 130–133, B 137, B 141, B 144–150
Mitteilungspflichten A 135–141, D 44–46
multilaterales Instrument C 149a, D 166

N
Nachteil A 12, A 14, A 22 f., A 26 f., A 29 ff., A 39, A 41 ff., A 46 ff., A 53 ff., A 59, A 61, A 63, B 12 ff., B 67, B 86 f., B 91, B 97 f., B 168, C 152, C 170, C 334, D 27, D 59, D 88, D 96, D 100, F 19, F 74 f., F 82, F 97, F 114
Nachteilige Weisung A 42, A 61, A 63
Nachteilsausgleich A 32, A 36, A 37, A 41, A 43, A 51, D 13, D 15, D 17
Nexus C 140, C 196
Nutzungseinlage C 26
Nutzungsrechte D 240

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

O
Öffnungsklauseln D 282
One-Board A 121, A 126, A 133, D 39, D 41, D 43
Onward Transfers D 278
Opt-in-Klausel D 244, 262, 263
Opt-out-Klausel D 243, D 244, D 262
Ordnungswidrigkeitenrecht F 12
Organschaft C 188, C 271, C 281

P
Passive Einkünfte C 161
Personenbezogenes Datum D 11 ff.
Personenidentität A 49 ff.
persönliche Verantwortung E 20, E 37
Pflichtenumfang A 9, A 20 f.
Plandaten C 67
Prinzip der persönlichen Verantwortung E 20, E 37
Pseudonymisierung D 230, D 246

Q
Quellensteuer C 94, C 208, C 227, C 291

R
Rechtfertigende Pflichtenkollision F 111
Rechtsformwahl C 229
Rechtsnachfolge E 2, E 57, E 66, E 68, E 70 ff., E 76 ff., E 91, E 100
Rechtswahlklauseln E 3
Regress im Konzern E 47 ff., E 107
Reidentifikation D 229, D 230
Ressort A 107 ff., A 134, A 171, F 18
Ressourcen, Ausstattung D 29, F 15, F 26 f., F 86, F 98 f., F 101
Risikomanagement F 3, F 7, F 10
Routinefunktion C 39, C 56, C 66

S
Safe Harbour C 183, D 264
Safe Haven → Safe Harbour
Sanktionierung D 154
Schadensersatz E 90, E 96, E 97 ff.
Schiedsverfahren C 108, C 114
Schutzstandard D 234
Scoring D 280, D 283
Secondment C 324
Services D 223, D 245, D 247
Share Deal B 1, B 151, B 152
Shareholder Value A 19, D 9
Sicherheitenbestellung A 193–195, A 199, A 202, A 203, A 210, D 62, D 64, D 67
„Siemens/Neubürger"-Entscheidung F 18
Software D 237, D 239
Sonderbetriebsvermögen C 15
Sonderbilanz C 14, C 220
Sozialauswahl B 31, B 38–40
Sozialversicherung B 22, B 23, B 49
Spürbarkeit E 5, E 7
Standardmethoden C 33, C 58, C 66
Standardvertragsklausel D 257, D 258, D 265, D 267
Ständiger Vertreter C 258
Steuern B 22, B 23, B 49, C 1 ff.
Steuerplanung C 212
Stock Appreciation Right Plan B 69, B 71, B 73–75, B 77–79, B 83, B 86, B 88, B 89, B 91, B 93, B 94, B 97–99, B 104–106, B 146
Stock Plan B 69, B 71, B 72, B 76, B 78, B 83, B 87, B 92, B 93
Streitbeilegung D 265

T
Talent Pool D 243
Territorialprinzip E 6
„Thermon" Case F 90
Third Party Screening F 98 ff.
Transferpaket C 73
Treaty Override C 296
Treaty Shopping C 141, C 149c, D 167
Trennungsprinzip E 51, E 100
Treuepflicht A 19, A 54
Two-Board A 119, D 39
Typenvergleich C 235, C 253

U
U.S. Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) F 59 ff.
Überschuldung A 167, A 169, B 21
UK Bribery Act 2010 (UKBA) F 48 ff.
Umstrukturierungen E 53, E 57, E 58 ff.
Unterbilanz A 159, A 194 ff., A 198, A 205 f.
Unternehmensbegriff E 55, E 69, E 76, E 103 f.
Up-stream Loan A 161 ff.

V
Veranlassung A 22, A 23, A 25, A 29, A 39–42, A 49, A 51–53, A 61, D 10, D 12, D 14, D 15, D 17, D 21

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verantwortlicher A 110, D 9, D 22, D 44, D 138, D Anhang
Verantwortung, persönliche E 20, E 37
Verarbeitungsverzeichnis D 31 ff.
Verarbeitungszweck D 52, D 143 f.
Verbindliche Auskunft C 175
Verdeckte Einlagen C 9, C 24, C 126, C 226
Verdeckte Gewinnausschüttungen C 9, C 20, C 200, C 226
Verdeckte Sacheinlage → Verdeckte Einlagen
Verifikation D 244, D 278, D 283, D 284
Verjährung E 79, E 113, E 116
Vermögensverschiebungen E 53, E 80
Verrechnungspreisdokumentation C 302
Verrechnungspreise C 29, C 53, C 150, C 180d, C 301, D 176
Verrechnungspreisgrundsätze C 32, C 54
Verschlüsselung D 231
Verschwiegenheit D 276
Versicherungssteuer C 347
Verständigungsverfahren C 58, C 97, C115
Vertragsarbeitgeber B 7–9, B 11, B 17–20, B 24–26, B 30, B 32–34, B 38, B 41, B 63, B 66, B 80, B 84, B 105, B 107, B 131, B 141, B 160
Vertragskonzern A 2, A 4 f., A 7, A 9, A 60 ff.
Verwaltungsgrundsätze-Verfahren C 53
Videoüberwachung D 252, D 253, D 280
virtuelle Betriebstätte C 180b
Vollwertigkeit A 162 f., A 184, A 187
Vorstandsdoppelmandat A 13

W

Weisung A 13, A 22–24, A 27, A 42, A 53–60, A 72, A 77–81, A 85, A 89, A 90, A 93, A 96, A 105, A 106, A 115, A 166, D 15, D 18–24, D 27, D 29, D 30–33, D 35, D 38, D 53
Weisungsbefugnis/-recht B 7–9, B 11, B 13, B 16–18, B 24, B 25, B 28, B 30, B 35, B 40, B 114, B 117, B 160
– der Muttergesellschaft E 27 f., E 40
Weisungsgebundenheit der Tochtergesellschaft E 23 f.
Werbung D 243, D 262
Wettbewerbsverbote E 3 ff.
Whistleblowing D 254, D 256
Widerrufsvorbehalt B 89, B 96, B 97, B 98, B 102, B 103, B 104
Widerspruchsrecht D 72, D 111, D 116, D 144, D Anhang
Wirtschaftliche Einheit E 17 f., E 19 ff., E 29 ff., E 33, E 35 ff., E 54 ff., E 56, E 59, E 65, E 84, E 87, E 89, E 92
Wirtschaftliche Kontinuität E 67 f., E 78
Wissenszurechnung E 101 f.
„Wurstlücke“ E 75, E 78

Z

Zahlungsunfähigkeit A 83, A 167, A 169, A 172 ff., A 177, A 207, B 21,
Zertifizierung D 239, D 264, D 265, D 268, D 278, D 280, D 281, F 15
Zinsschranke C 139, C 182
Zivilrechtliche Haftung E 97 ff.
Zweivertragsmodell B 50, B 62
Zwischenstaatlichkeit E 9 f., E 16

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG