

NOMOSPRAXIS

Volker G. Heinz,
Rechtsanwalt und Notar, Berlin
Barrister-at-Law und Scrivener Notary, London

Die englische Limited

Eine Darstellung des Gesellschafts- und Steuerrechts
mit Gesetzesauszügen und Mustern

2. Auflage

Unter Mitarbeit von

Gregory Taylor, Michael Silberberger, Michael Klose und
Dennis Azara



Nomos

Inhaltsverzeichnis

§ 1 Überblick über das englische Gesellschaftsrecht	17
§ 2 Wahrung der Rechtspersönlichkeit trotz Umzuges – von der Sitz- zur Gründungstheorie	21
I. Rechtsprechung des EuGH	22
II. Änderung der deutschen Rechtsprechung	23
III. Anwendbares Recht	24
1. Materielles Recht	24
2. Unternehmensmitbestimmung	25
3. Betriebliche Mitbestimmung	25
4. Arbeitsrecht	26
5. Gewerberecht	26
§ 3 Gerichtsstand	27
§ 4 Gesellschaftssatzung	31
I. Satzungsbestimmungen mit Außenwirkung – <i>Memorandum of Association</i>	31
1. Name der Gesellschaft – <i>Company Name</i>	31
2. Sitz der Gesellschaft – <i>Registered Office</i>	32
3. Protokollbuch – <i>Minute Book</i>	33
4. Buchhaltungsunterlagen – <i>Accounts Documents</i>	33
5. Gesellschaftszweck – <i>Objects Clause</i>	33
6. Haftungsbeschränkung – <i>Liability Clause</i>	34
7. Angaben zum Kapital – <i>Capital Clause</i>	34
II. Satzungsbestimmungen mit Innenwirkung – <i>Articles of Association</i>	34
§ 5 Gesellschaftsanteile	37
I. Arten der Anteile – <i>Classes of Shares</i>	37
II. Anteilserwerb – <i>Acquisition of Shares</i>	37
III. Ausgabe und Zuteilung von Anteilen – <i>Issue and Allotment of Shares</i>	37
IV. Übertragung von Anteilen – <i>Transfer and Transmission of Shares</i>	38
V. Bezugsrecht – <i>Option to Acquire New Shares</i>	39
VI. Vererbung – <i>Transmission on Death</i>	39
§ 6 Organe – Director, Secretary, Members	41
I. Direktor – <i>Director</i>	41
1. Wahl – <i>Election</i>	42
2. Absetzung – <i>Removal</i>	43
3. Anstellung / Organstellung – <i>Employment / Appointment</i>	43
4. Beschlüsse des Direktoriums – <i>Directors' Resolutions</i>	43
5. Pflichten der Direktoren – <i>Directors' Duties</i>	44
6. Haftung – <i>Liability</i>	44
7. Weitere Haftungstatbestände – <i>Further Categories of Liability</i>	45
8. Faktische Geschäftsführer – <i>Shadow Directors</i>	45
9. Disqualifizierung – <i>Disqualification</i>	46
II. Sekretär – <i>(Company) Secretary</i>	46
III. Gesellschafter – <i>Member</i>	47
IV. Gesellschafterversammlungen – <i>General Meetings</i>	47
1. Annual General Meeting AGM	48
2. Extraordinary General Meeting EGM	48

Inhaltsverzeichnis

3. Beschlüsse – <i>Resolutions</i>	49
4. Ladung – <i>Notice</i>	50
5. Minderheitenschutz – <i>Minority Protection</i>	50
6. Beschlussfähigkeit – <i>Quorum</i>	50
7. Tagesordnungspunkte – <i>Items on the Agenda</i>	50
8. Art der Abstimmung – <i>Mode of Voting</i>	51
9. Protokolle – <i>Minutes</i>	51
10. Verfahrensvereinfachungen – <i>Elective Regime</i>	51
11. Fehlerhafte Gesellschafterbeschlüsse – <i>Defective Resolutions</i>	51
§ 7 Vertretung und Formerfordernisse	53
I. Vertretung der Gesellschaft – <i>Acting on behalf of the Company</i>	53
II. Formerfordernisse – <i>Formal Requirements</i>	53
§ 8 Gründung	55
I. Neugründung – <i>Company Incorporation</i>	55
II. Mantelkauf – <i>Buying off the Shelf</i>	56
III. Einpersonengesellschaft – <i>Single-Member Company</i>	56
§ 9 Companies House	57
§ 10 Haftungsbeschränkung – Limitation of Liability	59
§ 11 Kapitalverfassung – Capital	61
I. Haftungskapital – <i>Share Capital</i>	61
1. Nennkapital – <i>Nominal Share Capital</i>	61
2. Gezeichnetes Kapital – <i>Issued Capital</i>	61
3. Angefordertes/noch nicht angefordertes gezeichnetes Kapital – <i>Called-up/uncalled Capital</i>	62
4. Angefordertes/noch nicht angefordertes Haftungskapital – <i>Called up Share Capital</i>	62
5. Geleistetes Kapital – <i>Paid-up Capital</i>	62
6. Reserviertes Kapital – <i>Reserve Capital</i>	62
II. Kapitalaufbringung – <i>Paying up of Capital</i>	62
III. Anteile mit Preisaufschlag – <i>Premium Shares</i>	64
IV. Kapitalerhaltung – <i>Maintenance of Capital</i>	64
1. Gewinnausschüttungen – <i>Profit Distributions</i>	65
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen – <i>Hidden Profit Distributions</i>	65
3. <i>Aveling-Barford-Regel</i>	66
4. Kapitalherabsetzung – <i>Reduction of Capital</i>	66
5. Erwerb eigener Anteile – <i>Acquisition of the Company's own Shares</i>	68
6. Finanzierungshilfe beim Anteilskauf – <i>Financial Assistance for Acquisition of Company's Shares</i>	69
V. Staatsaufsicht – <i>Governmental Supervision</i>	70
VI. Resümee	71
VII. Die bevorstehende Senkung des Mindeststammkapitals der GmbH	71
VIII. Sicherungsmittel – <i>Forms of Security</i>	72
IX. Schuldverschreibungen – <i>Debentures</i>	73
§ 12 Zugriff auf das Privatvermögen der Gesellschafter	75
I. Durchgriffshaftung – <i>Personal Liability of Shareholders</i>	75
II. Durchgriffshaftung nach deutschem Recht?	76

§ 13 Publizitätspflichten – Duty of Public Disclosure	77
I. Jahresmeldung – <i>Annual Return</i>	77
II. Weitere Informationen – <i>Further Information</i>	78
III. Zustellung an die Gesellschafter – <i>Making the Reports available to the Members</i>	79
§ 14 Rechnungslegung und Abschlussprüfung – Laying of Accounts and Audit	81
I. Buchführung – <i>Keeping of Accounts</i>	81
II. Jahresabschluss – <i>Annual Accounts</i>	81
III. Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) – <i>Profit and Loss Account</i>	81
IV. Verhältnis zwischen Steuer- und Handelsbilanz – <i>Tax Balance versus Trade Balance</i>	82
V. Ausnahmen und Freistellungen – <i>Exceptions and Exemptions</i>	83
VI. Inhalt der Abbreviated Accounts	83
VII. Geschäftsbericht der Direktoren – <i>Directors' Report</i>	84
VIII. Prüfungsbericht – <i>Auditors' Report</i>	84
IX. Publikationspflichten – <i>Mandatory Distribution of Annual Accounts</i>	85
§ 15 Rechnungslegung und Prüfung der private company mit Verwaltungssitz in Deutschland – Laying of Accounts and Audit of a Company with its Administrative Seat in Germany	87
§ 16 Steuern – Taxation	89
I. Steuersätze – <i>Rates of Tax</i>	89
II. Bestimmung des steuerlichen Gewinns – <i>Determination of Taxable Profits</i>	89
III. Verlustausgleich – <i>Offsetting of Losses</i>	91
IV. Abgabe der Steuererklärung – <i>Submitting the Tax Return</i>	92
V. Wo liegt die Steuerpflicht? – <i>Which national Tax Law applies?</i>	92
1. Unbeschränkte Steuerpflicht in England – <i>Unlimited Liability to Tax in England</i>	92
2. Unbeschränkte Steuerpflicht in Deutschland – <i>Unlimited Liability to Tax in Germany</i>	93
3. Doppelbesteuerungsabkommen – <i>Double Taxation Treaty</i>	93
4. Betriebsstätte und beschränkte Steuerpflicht – <i>Permanent Establishment and limited liability to tax</i>	94
VI. Steuererklärungspflicht – <i>Duty to submit Tax Returns</i>	95
VII. Abzugssteuer – <i>Withholding Tax</i>	96
VIII. Umsatzsteuer – <i>Value Added Tax (VAT)</i>	96
IX. Gemeindliche Immobiliensteuer – <i>Business Rates</i>	97
X. Besteuerung der Anteilseigner – <i>Taxation of Shareholders</i>	97
XI. Wegzugsbesteuerung – <i>Taxation of Companies Changing Jurisdiction</i>	99
1. Verlegung der Geschäftsleitung von England nach Deutschland – <i>Moving the Seat of Management from England to Germany</i>	99
2. Verlegung der Geschäftsleitung von Deutschland nach England – <i>Moving the Seat of Management from Germany to England</i>	100
XII. Sozialversicherungspflicht – <i>Social Security Contributions</i>	100
§ 17 Liquidation und Insolvenz – Winding Up and Insolvency	103
I. Liquidation – <i>Winding Up</i>	103
II. Freiwillige Liquidation – <i>Voluntary Liquidation (Winding up)</i>	103

Inhaltsverzeichnis

1. Unter der Leitung der Gesellschafter – <i>Members' Voluntary Liquidation (MVL)</i>	103
2. Unter der Leitung der Gläubiger – <i>Creditors' Voluntary Liquidation (CVL)</i>	104
III. Zwangsweise Liquidation – <i>Winding up by the Court</i>	104
IV. Beschränkte Zwangsverwaltung zugunsten eines durch eine floating Charge gesicherten Gläubigers – <i>Administrative Receivership</i>	105
V. Zwangsverwaltung der notleidenden Gesellschaft – <i>Administration</i>	105
VI. Streichung aus dem Register – <i>Striking off the Register</i>	105
VII. Insolvenz einer Private Company mit Sitz in Deutschland – <i>Insolvency of a Private Company with its Seat of Management in Germany</i>	106
1. Anwendbares Recht – <i>Applicable Law</i>	106
2. Insolvenzfähigkeit – <i>Capacity to Become Insolvent</i>	107
3. Qualifikation der Insolvenzantragspflicht – <i>Duty to Apply for Insolvency – Applicable Law under the Rules of Conflict of Laws</i>	107
4. Eigenkapitalersatz – <i>Substitution of Members' Capital</i>	108
 § 18 Zweigniederlassung in Deutschland – Branch Office in Germany	109
I. Die Errichtung	109
II. Die Gewerbeanmeldung	110
III. Die Handelsregistereintragung	110
IV. Das Registerverfahren	111
V. Form der Anmeldung	112
VI. Der Inhalt der Anmeldung	112
VII. Die Firma	113
VIII. Erfordernis eines Niederlassungszusatzes	114
IX. Der Geschäftsgegenstand der Zweigniederlassung	115
X. Die Vertretungsbefugnis	117
XI. Befreiung von § 181 BGB	119
XII. Sonstige Angaben	121
XIII. Einzureichende Unterlagen	121
XIV. Übersetzung der Dokumente	121
XV. Nachweis des Bestehens der Gesellschaft	122
XVI. Öffentlich beglaubigte Abschrift der Satzung	123
XVII. Änderungen nach der erfolgten Eintragung	124
XVIII. Rechtsmittel im Registerverfahren	125
1. Die einfache Beschwerde	125
2. Die weitere Beschwerde	125
3. Die sofortige Beschwerde und weitere sofortige Beschwerde	126
4. Widerspruch, Einspruch, Erinnerung	126
 § 19 Umwandlung der Limited – Transformation of the private Company	127
I. Formwahrende Umwandlung – <i>Reconstruction</i>	127
II. Formändernde Umwandlung – <i>Reconstitution</i>	127
III. Verschmelzung – <i>Amalgamation / Merger</i>	127
IV. Weitere Umwandlungen – <i>Further Transformation</i>	129
 § 20 Die Limited & Co.KG	131
Ltd. und Still?	132

§ 21 Die Rechtsform Ltd. & Co. KG in der Wirtschaftspraxis	133
Gestaltungsmöglichkeiten mit einer Ltd. als Komplementärin	133
Beschränkung des Haftungsrisikos	133
§ 22 Gesellschaften aus Drittstaaten	135
§ 23 Limited Liability Partnership – Bindeglied zwischen Partnership und Company	137
Rechtsberatung	137
Ausblick	138
Glossar	141
Adressen	147
Anhang	149
Stichwortverzeichnis	263