

Joint Ventures in den USA

Wirtschaftliche, rechtliche und steuerliche Aspekte

Michael R. Horten, Attorney at Law
Karl-Erbo Graf Kageneck, LL.M., Attorney at Law
King & Spalding, New York/Atlanta



C. H. BECK'SCHE VERLAGSBUCHHANDLUNG
MÜNCHEN 1996

Inhaltsverzeichnis

Teil A. Allgemeines	1
I. Die amerikanische Wirtschaftspolitik gegenüber ausländischen Investitionen.	1
1. Allgemein	1
2. Einige gesetzliche Beschränkungen	1
a) Der kommerzielle Flugverkehr.	1
b) Nachrichtenverkehr.	1
c) Bodenschätze und Energie.	2
d) Kommerzieller Fischfang	2
e) Schifffahrt	2
f) Regierungsaufträge.	3
g) Die Exxon-Florio-Novelle.	4
II. Alternativen zum amerikanischen Joint Venture.	5
1. Export in die USA.	5
2. Gewährung von Lizenzen in den USA.	5
3. Das amerikanische Gemeinschaftsunternehmen.	5
III. Die Vorbereitung des Gemeinschaftsunternehmens.	6
1. Vorprüfung des Vorhabens.	6
2. Die Absichtserklärung (Letter of Intent).	6
IV. Die Rechtsform des Gemeinschaftsunternehmens.	7
1. Mögliche Rechtsformen	7
2. Die Corporation	7
3. Die Partnership.	8
4. Die Limited Liability Company.	8
5. Corporation oder Partnership.	9
6. Gesellschaftssitz des Joint Venture	10
V. Kapitalstruktur und Finanzierung.	11
1. Allgemeine Überlegungen.	11
2. Gesellschafterdarlehen.	11
3. <i>Industriell Revenue Bonds</i>	12
VI. Technologielizenzen und technische Unterstützung.	13
1. Patente.	13
2. Betriebsgeheimnisse.	14
3. Warenzeichenschutz	14
4. Urheberschutz	15
5. Allgemeine vertragliche Fragen.	16
6. Steuerliche Aspekte	17

a) AfA für immaterielle Wirtschaftsgüter.	17
b) Lizenzzahlungen.	18
7. Kartellrechtliche Aspekte.	18
8. Exportkontrolle.	20
VII. Management und Kontrolle des Gemeinschaftsunternehmens	20
1. Managementstruktur.	20
2. Kontrolle.	21
3. Schutz des Minderheitsgesellschafters.	21
4. Patt-Situationen.	22
VIII. Veräußerungsbeschränkungen.	23
IX. Wettbewerbsbeschränkungen.	23
X. Die Auflösung des Gemeinschaftsunternehmens.	23
XI. Vertragsstreitigkeiten.	24
1. Schiedsklauseln als Vertragsbestandteil.	24
2. Vollstreckung von Schiedssprüchen.	25
3. Das Vermittlungsverfahren.	25
4. Vereinbarung von Schiedsgerichten, insbesondere der AAA	25
XII. Steuerliche Aspekte.	27
1. Kurzer Überblick über die amerikanische Unternehmensbesteuerung	27
2. Die deutsche Besteuerung von Unternehmensgewinnen und -Verlusten aus den USA.	31
XIII. Wettbewerbs- und kartellrechtliche Aspekte.	32
XIV. Publizitätsbestimmungen.	35
1. Fusionskontrolle nach dem <i>Hart-Scott-Rodino Antitrust Improvements Act</i>	35
2. <i>International Investment and Trade in Services Survey Act</i>	36
3. Investitionen in Land- und Forstwirtschaft.	36
4. Bundessteuerliche Mitteilungen.	37
XV. Vertragswerk.	37
Teil B. Beispiel eines Joint Venture-Vertragswerks.	39
1. Fiktive Fallgestaltung: <i>the Bavaria-Dixie-Case</i>	39
2. Transaction Negotiation and Evaluation Agreement	40
3. Memorandum of Understanding	47
4. Asset Purchase Agreement	53
5. Purchase Guaranty Agreements.	112

6. General Partnership Agreement119
7. Partner Guaranty Agreements169
8. Joint Venture and Shareholders Agreement183
9. Articles of Incorporation223
10. Bylaws225
11. Technology License and Technical Assistance Agreement231
12. Distributorship Agreement254
13. Trademark License Agreement279