



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

**Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg**

„Markteintritt: rechtliche Rahmenbedingungen“

7. Investitions- und Wirtschaftskonferenz "Recht in Russland 2014,,

Dagmar Lorenz, LL.M.

Rechtsanwältin

**Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg**

Berlin, 15. Oktober 2014

DAGMAR LORENZ

Legal and Tax



Sankt Petersburg

Murmansk

Kaliningrad

Welikij Nowgorod

Archangelsk

Plesezk

Minsk

Twer

Jaroslavl

Moskau

Rjasan

Kiew

Kaluga

Ishewsk

Jekaterinburg

Orjol

Kursk

Nabereshnye

Tschelny

Nishnij Tagil

Charkow

Rostow am Don

Saratow

Ufa

Krasnodar

Wolgograd

Samara

Magnitogorsk

Tscheljabinsk

Nowosibirsk

Petropawlowsk
Kamtschatka

Sotschi

Nachodka

Almaty

seit 1990 für unsere Mandanten in Russland



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

**Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg**

Grundzüge des russischen Rechts



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Grundzüge russischen Rechts (I)

- Russland ist ein föderaler Bundesstaat
- Subjekte (analog Bundesländer) haben wesentlich weniger Kompetenzen als z.B. Bundesländer in Deutschland
- Vielstufiges Verwaltungssystem vor Ort (territoriale Verwaltungen föderaler Organe, Organe der Subjekte, Kommunen)
- Jedoch: Kompetenzen der Subjekte haben wenig Spielraum. Daher unterscheiden sich die „Spielregeln“ vor Orten nicht wesentlich



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Grundzüge russischen Rechts (II)

- Ausländische Investitionen sind russischen Investitionen gleichgestellt (selbe Rechte und Pflichten)
- Garantien für ausländische Investitionen:
 - ✓ Grundsätzliches Verbot der Enteignung (nur per Gesetz)
 - ✓ Anspruch auf Gleichbehandlung und Rechtsschutz vor Behörden
 - ✓ Freies Verwenden der Gewinne und deren Transfer ins Ausland nach Entrichtung von Steuern und Abgaben



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Grundzüge russischen Rechts (II)

- Vergünstigungen:
- ✓ im Falle großer Investitionen (i.d.R. ab 200.000 €): Stundung von Steuern, gesenkte Steuersätze. Vertrag mit der Subjektverwaltung erforderlich.
- ✓ Sonderwirtschaftszonen
- Beschränkungen in der Bank- und Versicherungsbranche, in der Landwirtschaft
- Beschränkungen in den strategischen Branchen



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Formen des Markteintritts



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Formen des Markteintritts in Russland:

- **Handels- und sonstige Verträge**
(Export / Import, Bauausführungen, Montage)
- **Unabhängige Vertreter**
(Distributor, Handelsvertreter, Agent, Kommissionär, Beauftragter)
- **Repräsentanz**
- **Filiale**
- **Tochtergesellschaft**
 - Neugründung
 - Akquisition



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Handelsvertrag und sonstige Verträge (I)

vor Vertragsabschluss:

- Prüfung der Seriosität des russischen Geschäftspartners
- Vertragspartner muss eindeutig identifizierbar sein (OGRN, INN)
- Gesprächspartner / Unterzeichner muss berechtigt sein, verbindliche Erklärungen abzugeben (Vertretungsbefugnisse prüfen)
- Formvorschriften beachten (Schriftform)



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Handelsvertrag und sonstige Verträge (II)

Grundsätze der Vertragsgestaltung:

- klarer Ausdruck
- systematischer Aufbau
- logische Gliederung, klare Regelungen
- keine Scheineinigungen
- Fairnessgebot
- Vollständigkeit des Einigungsinhaltes



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Handelsvertrag und sonstige Verträge (III)

- Schriftform (gilt auch für Änderungen, Zusatzvereinbarungen)
- immer auch in russischer Sprache (empfehlenswert: bilingual)
- Anlagen sind zu unterzeichnen
- Siegel des russischen Geschäftspartners obligatorisch



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Handelsvertretervertrag (pro und contra)

- Vorteil: großer Markt durch ausgebautes Kundennetz des Distributors
- Vertrieb über Händler (Distributor) – i.d.R. Abhängigkeit vom Distributor
- Investitionen in die Werbung, Schulung der Mitarbeiter des Distributors (Mitbewerber)
- Problem: kaum Info zu den Endkunden. Bei Nachfrage – Misstrauen?
- Steuerung der Rechtsgeschäfte von Deutschland aus – schwierig
- Keine Kontrolle über Zollabfertigung

- **Fazit:** Akquirieren und Agieren – besser mit eigenen Mitarbeitern vor Ort



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

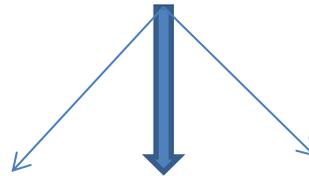
Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Handelsvertretervertrag



Rahmenliefervertrag



einzelne Lieferverträge

- Es empfiehlt sich, die Vertragsverhältnisse zu trennen



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Handelsvertretervertrag

- Rahmenbedingungen der Zusammenarbeit
- Exklusivität
- Wettbewerb
- Vertragsgebiet
- Marketing
- Geheimhaltung
- Geistiges Eigentum



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Sonstige Verträge – steuerliche Aspekte

- Betriebsstätte: Bauausführung oder Montage, wenn ihre Dauer 12 Monate überschreitet
- Planungs- und Überwachungsleistungen, sonstige Dienstleistungen für mehr als 30 Tage in Summe

- **Konsequenzen einer Betriebsstätte:**
 - ✓ Pflicht zur Buchführung für die Leistung in Russland (in Russisch)
 - ✓ Abgabe von Steuererklärungen und Berichten zu Gewinn-, Umsatz-, Vermögenssteuer (in Russisch nach russ. Recht)
 - ✓ Begleichung der sich ergebenden Steuerschuld (Konto erforderlich)



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Repräsentanz



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Repräsentanz (I)

- keine Rechtspersönlichkeit, sozusagen „Betriebsteil“ außerhalb des Sitzes des Stammhauses
- keine eigene Geschäftstätigkeit möglich, nur Hilfstätigkeiten für das Stammhaus
- keine eigene Satzung, keine Organe - also auch kein Geschäftsführer, sondern: Geschäftsordnung der Repräsentanz und Leiter der Repräsentanz



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Repräsentanz (II)

- Leiter der Repräsentanz wird auf der Grundlage einer Vollmacht des Stammhauses tätig
- Vollmacht bedarf der notariellen Beglaubigung und Überbeglaubigung durch Apostille
- kein Stammkapital, wird vom Stammhaus mit Mitteln ausgestattet
- **Achtung!** Stammhaus ist für alle Verbindlichkeiten haftbar



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Repräsentanz (III)

- Akkreditierung (empfehlenswert bei Registrierungskammer des russ. Justizministeriums)
- ✓ **Neu!** Ab dem 01.01.2015 – Akkreditierung bei den zuständigen Finanzämtern
- Akkreditierung zeitlich befristet, bis zu drei Jahren,
- ✓ **Neu!** Ab dem 01.01.2015 – Akkreditierung unbefristet



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Filiale



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Filiale (I)

- keine eigene Rechtspersönlichkeit,
- eigene Geschäftstätigkeit möglich (im Unterschied zur Repräsentanz)
- nimmt Rechte und Pflichten des Stammhauses wahr (vollumfänglich oder zum Teil)
- Geschäftsordnung, Leiter der Filiale



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Filiale (II)

- Stammhaus haftet für Verbindlichkeiten der Filiale
- Akkreditierung: ab dem 01.01.2015 – unbefristet
- **Achtung!** Tätigkeit nur für das Stammhaus (nicht für verbundene Unternehmen), anderenfalls – Risiko Betriebsstätte
- **Achtung!** Filiale ist kein Zolldeklarant



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Tochtergesellschaft

DAGMAR LORENZ

Legal & Tax



Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Tochtergesellschaft

- Neugründung:
 - ✓ 100%-ige Tochtergesellschaft
 - ✓ Joint Venture

- Akquisition:
 - ✓ umfassender Due Dilligence erforderlich



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Rechtsformen von Unternehmen nach russischem Recht (Auszug)

- Aktiengesellschaft (öffentliche und nicht öffentliche)
- ✓ keine geschlossene Aktiengesellschaften ab dem 01.09.2014
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung (ООО)
- Wirtschaftspartnerschaften (WP)



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

000 (I)

Stammkapital und seine Bildung (I)

- Mindesthöhe des Stammkapitals - 10.000,00 Rubel (ca. 200,00 EUR)
- Bildung des Stammkapitals durch Sacheinlagen, Rechte möglich
- Registrierung beim Finanzamt dauert nur 5 Arbeitstage
- Möglichkeit, zusätzliche Investitionen durch Kapitalerhöhung zu gewinnen
- **Neu!** Bewertung von Sacheinlagen immer durch einen Sachverständigen
- **kein russischer** Mitgesellschafter erforderlich



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

000 (II)

Stammkapital und seine Bildung (II)

- **Neu!** Wesentliche Erleichterung und Beschleunigung des Gründungsverfahrens: Einzahlung des Stammkapitals innerhalb von 4 Monaten nach der Handelsregistereintragung
- ✓ **zum Vergleich:** vor dem 01.09.2014 mindestens 50 % vor der Handelsregistereintragung
- materielle Werte, Wertpapiere, Vermögensrechte, Geldmittel und andere Sachwerte, die einen Geldwert haben



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

000 (III)

Unterlagen für die Gründung

- Gesellschafterbeschluss (*bei nur einem Gesellschafter*)
- Protokoll der Gründungsgesellschafterversammlung (*bei mehreren Gesellschaftern*)
- Gründungsvertrag (*wenn es mehrere Gesellschafter gibt, wird der Gründungsvertrag dem Handelsregister nicht vorgelegt*)
- Satzung (*Gründungsdokument*)



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

000 (IV)

Handelsregistereintragung (I)

- Antrag an das Handelsregister (*in vorgeschriebener Form, notariell beglaubigt*) – Notar oder Konsul ?
- Einreichen der Unterlagen beim Register (*Finanzamt*)
- offizielle Bearbeitungsfrist: 5 Tage
- gleichzeitig Anmeldung beim:
 - Amt für Statistik
 - Finanzamt
 - Kranken-, Sozial-, Rentenversicherung



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

000 (V)

Handelsregistereintragung (II)

- **Wichtig!** Sitzadresse der Gesellschaft vor der Gründung
- Unterzeichnung des Handelsregisterantrages durch alle Gesellschafter
- Einreichen an das Handelsregister persönlich (durch bevollmächtigte Person möglich) oder per Post (Achtung: extrem lange Postwege)
- Fertigung eines Firmensiegels, welches neben der Firma den Sitz und die Gesellschaftsform zwingend enthalten muss



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Namensgebung

- Russische Föderation (Российская Федерация)
- Russland, Russia (Россия)
- Föderal (федеральный)
- Zustimmungsverfahren



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Strukturierung und Führung



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Gründungsvertrag

(Abschluss nach Gesetz erforderlich)

- Art und Weise des Zusammenwirkens bei der Gründung der Gesellschaft
- Höhe des Stammkapitals
- Höhe und Nominalwert der Geschäftsanteile, Art und Weise und Fristen der Einzahlungen auf die Geschäftsanteile
- Verzugszinsen wegen Nichteinzahlungen auf die Geschäftsanteile



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Vertrag über Ausübung von Rechten eines Gesellschafters (*Abschluss ist fakultativ*)

- Stimmbindung
- Verkauf des Geschäftsanteils zum durch den Vertrag bestimmten Preis oder im Falle des Eintretens von bestimmten Umständen
- Unterlassen des Verkaufes des Geschäftsanteils bis zum Eintritt von bestimmten Umständen
- Abgestimmtes Zusammenwirken in Bezug auf die Geschäftsführung, Gründung, Tätigkeit, Umwandlung oder Auflösung der Gesellschaft

DAGMAR LORENZ

Legal & Tax



Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

- Es empfiehlt sich, beide Verträge zu schließen.
- Diese Verträge regeln lediglich die Verhältnisse zwischen den Gesellschaftern.
- zivilrechtliche Haftung bei Vertragsbruch, Gerichtsweg



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Führung

- Geschäftsführer (*zwingend*)
- Vorstand (*fakultativ*)
- Direktorenrat (Aufsichtsrat) (*fakultativ*)
- Gesellschafterversammlung (*zwingend*)



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Geschäftsführer

(Generaldirektor)

- Einzelvertretungsbefugt durch Gesetz
- **Neu!** Ab dem 01.09.2014 sind mehrere Geschäftsführer zulässig (Vier-Augen-Prinzip). Änderung der Satzung erforderlich. Gemeinsame oder Einzelvertretung
- Zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte können in der Satzung und im Arbeitsvertrag des Geschäftsführers aufgelistet sein.

Vorsicht! Durchgriffshaftung beachten!



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Vorstand

Vorstand bzw. kollegiales Geschäftsführungsorgan

- der Generaldirektor an der Spitze
- Kompetenz
- Bildung durch die Gesellschafterversammlung oder durch den Direktorenrat



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Direktorenrat

(Aufsichtsrat)

- Kompetenz
- der Geschäftsführer kann nicht gleichzeitig der Vorsitzende des Direktorenrates sein



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Gesellschafterversammlung

- Ausschließliche Kompetenz (Stimmrechte siehe unten)
- Zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte können in der Satzung und im Arbeitsvertrag mit dem Generaldirektor aufgelistet sein
- Ordentliche Gesellschafterversammlung – ein Mal jährlich (bis spätestens Ende April)



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Stimmrechte

- Einstimmig
- 2/3 der Stimmen
- Einfache Mehrheit



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Einstimmig werden folgende Beschlüsse gefasst (die wesentlichen):

- Einschränkung der maximalen Größe des Geschäftsanteiles eines Gesellschafters
- Beschlussfassung über die Bewertung der nicht in Geld zu erbringenden Einlagen
- Beschlussfassung über die Erhöhung des Stammkapitals durch zusätzliche Einlage
- Austrittsrecht eines Gesellschafters
- Art und Weise der Ausschüttung von Dividenden zwischen den Gesellschaftern
- Beschlussfassung über die Umwandlung oder Auflösung der Gesellschaft

DAGMAR LORENZ

Legal & Tax



Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Finanzierung

- Gründung
- Stammkapitalerhöhung
- Darlehen
- Einlagen in das Gesellschaftsvermögen
- **Achtung:** Vorschriften der Währungskontrolle



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Kontrolle über Management

- Vier-Augen-Prinzip bei Buchführung und Bankkonten
- Outsourcing der Buchführung
- Onlinebanking – Autorisierung der Zahlungen durch die Muttergesellschaft
- Buchhaltungsprogramm auf dem Server der Muttergesellschaft



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Hinweise und Empfehlungen

- Aufklärung der Werte Ihres Partners
- Klare Definierung der Zielsetzung
- Kontrollmechanismen
- Kulturelle Probleme
- Offenlegung der Info vor dem Joint-Venture-Partner, der zum Mitbewerber werden kann
- Realistische Pläne
- Gründliche Vorbereitung
- **Wichtig:** Personal



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Schwerpunkte der Kanzlei:

- Mergers & Acquisitions
- Due Dilligence
- Gesellschafts-, Handels-, Wettbewerbs- und Kartellrecht
- Arbeitsrecht, insbesondere Ausländerarbeitsrecht
- Juristische Begleitung von Unternehmenskooperationen
- Direktinvestitionen im Rahmen von Neugründungen, Übernahmen und Beteiligungen
- Mediation und Krisenmanagement
- Buchführung
- Lohnbuchhaltung
- Jahres-, Halbjahres und Quartalsabschlüsse
- Sonderbilanzen, Zwischenbilanz, Konzernabschluss
- Steuererklärung
- Betriebsabrechnung
- Umfassendes Controlling
- Budgetplanung und – kontrolle
- Abschlüsse nach IFRS, HGB



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

- **Mitglied im Deutsch-Russischen Forum**
- **Mitglied der Deutsch-Russischen Auslandshandelskammer**
 - **Ass. Mitglied von EUROJURIS Deutschland**
 - **Mitglied von EUROJURIS INTERNATIONAL**
- **Mitglied der Deutsch-Russischen Juristenvereinigung**
 - **Mitglied im Osteuropaverein**



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Referentin Dagmar Lorenz:

- Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg
- **Gastprofessorin an der Sankt Petersburger Staatlichen Universität für Wirtschaft und Finanzen**
- Repräsentantin Mitteldeutschland Osteuropaverein e.V.
- **Schiedsrichterin am Schiedsgericht bei der Sankt Petersburger IHK**
- Magister der Rechte der Juristischen Fakultät der Staatlichen Sankt Petersburger Universität mit Auszeichnung



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Sankt Petersburg:

ul. Bolschaja Moskovskaja 4, 1
191002 Sankt Petersburg

Tel.: +7 812 320 92 51
Fax: +7 812 320 92 52

SanktPetersburg@dagmarlorenz.ru

Moskau:

ul.Marschala Rybalko 2, Block 6,
Office 717
123060 Moskau

Tel.: +7 495 967 76 53
Fax: +7 495 967 76 00

Moskau@dagmarlorenz.ru

Naumburg:

Wilhelm-Wagner-Straße 9
06618 Naumburg / Saale

Tel.: + 49 (0) 3445 234 366
Fax: + 49 (0) 3445 230 359

Naumburg@dagmarlorenz.com

www.dagmarlorenz.com

www.dagmarlorenz.ru



DAGMAR LORENZ

Legal & Tax

Sankt Petersburg • Moskau • Naumburg

Kanzlei der Vertrauensanwältin des Generalkonsulates der Bundesrepublik Deutschland
und des Generalkonsulates der Schweiz in Sankt Petersburg

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !