

# **USA: Was bedeutet America First für den deutschen Mittelstand?**

**Hans-Michael Kraus**

# SGR Highlights



Seit Gründung im Jahre 1893 bürgt unser Name für professionelle Beratung in allen Fragen des Wirtschaftsrechts

- Ca. 250 Anwälte an sechs US Standorten
- Büros in München und London
- Team von Anwälten mit US/deutscher Doppelzulassung und deutschsprachigen Mitarbeitern
- Fachspezialisten in allen Kernbereichen des Wirtschaftsrechts

# Unsere Standorte



**Atlanta**  
Promenade, Suite 3100  
1230 Peachtree Street N.E.  
Atlanta, GA 30309  
404-815-3500  
404-815-3509 fax



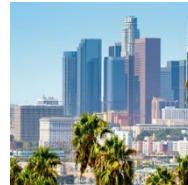
**Austin**  
100 Congress Avenue  
Suite 2000  
Austin, TX 78701  
512-498-7617  
512-879-5032 fax



**Jacksonville**  
Bank of America Tower  
50 N. Laura Street  
Suite 1900  
Jacksonville, FL 32202  
904-598-6100  
904-598-6300 fax



**London**  
4 Lombard Street  
London, EC3V 9HD UK  
44 (0)23 8030 2491



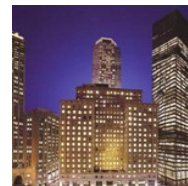
**Los Angeles**  
444 South Flower Street  
Suite 1700  
Los Angeles, CA 90071  
213-358-7200  
213-358-7300 fax



**Miami**  
Wells Fargo Center  
333 S.E. 2nd Avenue  
Suite 2000  
Miami, FL 33131  
786-522-2550  
786-522-2610 fax



**Munich**  
Prinzregentenstr. 20-22  
80538 Munich, Germany  
+49 89 244 1347-0  
+49 89 244 1347-29 fax



**New York**  
1301 Avenue of the Americas  
21<sup>st</sup> Floor  
New York, NY 10019  
212-907-9700  
212-907-9800 fax



**Washington, D.C.**  
1055 Thomas Jefferson St, NW  
Suite 400  
Washington, DC 20007  
202-263-4300  
202-263-4329 fax

**Ansprechpartner**  
Hans-Michael Kraus

[mkraus@sgrlaw.com](mailto:mkraus@sgrlaw.com)



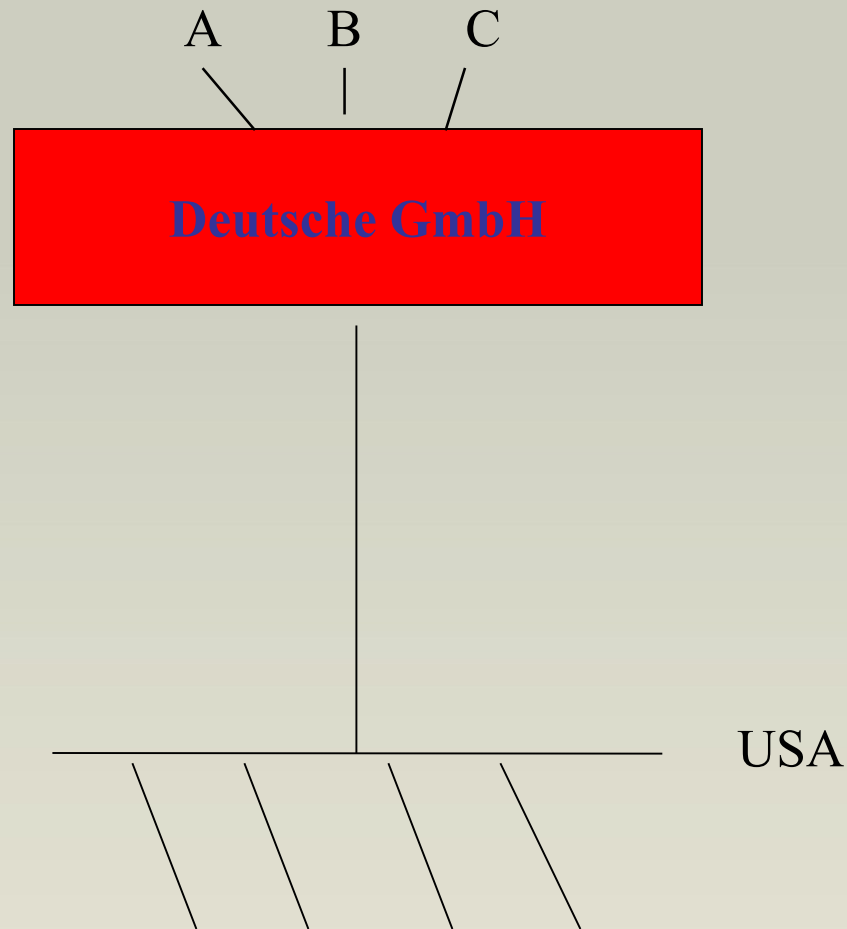
# USA: Chancen und Risiken

- **Jüngste Entwicklungen:**
  - **Geschäftsrisiko Trump - BAHA Programm?**
  - **Markt USA – Aktivitäten deutscher Unternehmen**
  
- **Risiken:**
  - **HR & Arbeitsrecht – oft übersehen**
  - **Haftung – Vielfach überschätzt**
  - **Prozeßrisiko – hohe Kostenfolge**
  - **Bürokratie - The 50 States of America**
  - **Maschinenbau – Vorsicht Montagerisiken**
  
- **Do´s & Don´ts im Marktaufbau**
  - **Startkosten und Zeit – oft unterschätzt**
  - **Vertriebs „partner“ in den USA – oft enttäuschend**
  - **Niederlassungen – Voraussetzung für den Erfolg**

# Niederlassungen

- **Betriebsstätte**
- **Kapitalgesellschaft**
- **Corporation**
- **Personengesellschaften**
  - **LLC**
  - **LP**

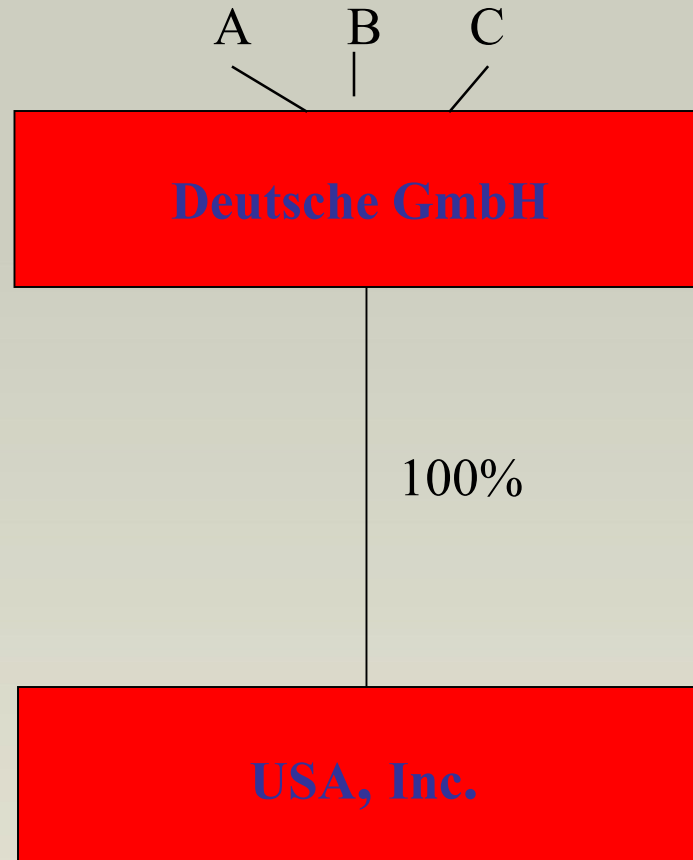
# Betriebsstätte



# Betriebsstätten

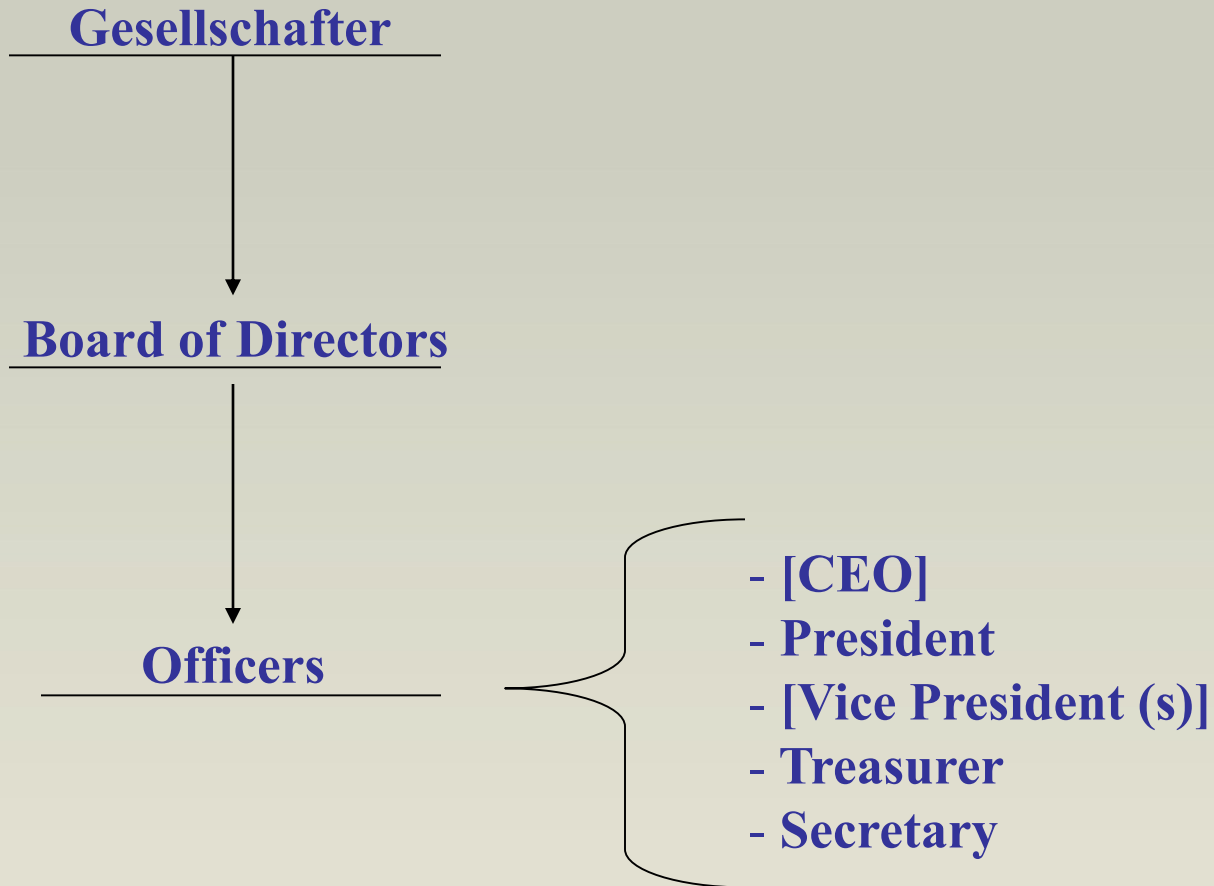
- **Was ist eine Betriebsstätte?**
- **US bundesrechtliche Betriebsstätte**
  - **Artikel V DBA**
- **Gefahr durch unerkannte Betriebsstätte**
  - **Beispiel aus der Praxis**
- **Betriebstätte in US Bundesstaaten**
  - **Nexus**

# Kapitalgesellschaft (Corporation)

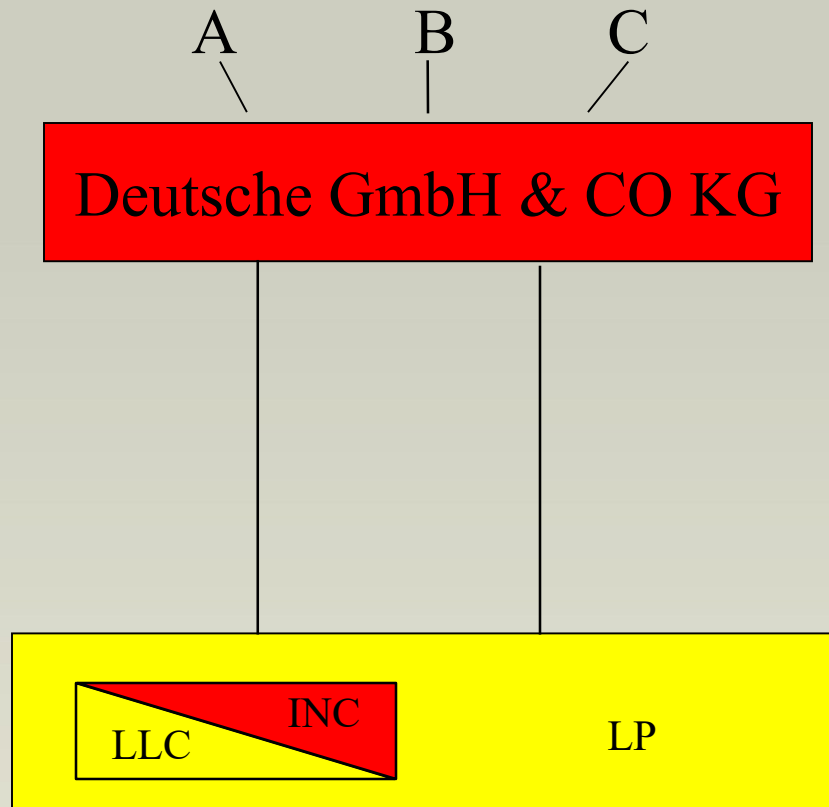




# Aufbau der Corporation



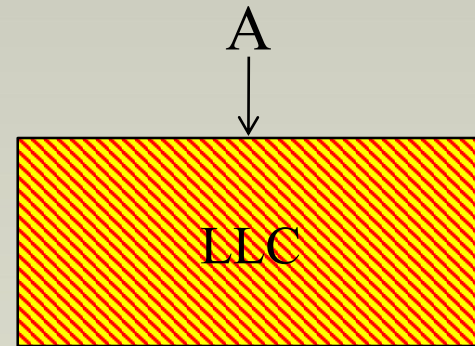
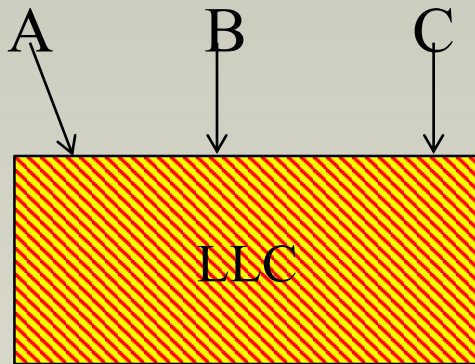
# Limited Partnership



**Komplementärin 0.1%**

**Kommanditisten 99.9%**

# Limited Liability Company (LLC)



# Standortwahl

- **Kundennähe**
- **Transportkosten**
- **Flugverbindungen**
- **Kostenumfeld**
- **Arbeitskräfte**
- **Gewerkschaften**
- **Subventionen**
- **Besteuerung**

# Förderung und Subventionen

- **Bundesebene**
- **Landesebene**
- **Kommunal/Gebietskörperschaft**

# Förderung und Subvention Land

- **Darlehensgarantie**
- **Ertragssteuergutschriften**
- **Steuergutschriften durch Lohnsteuereinbehalt**
- **Ausbildungsprogramme**

# Förderung und Subvention Kommunal

- **Grundsteuerbefreiung**
- **Bau nach Maß (Build to Suit)**
- **Grundstücks- und Sachzuwendungen**
- **Infrastrukturelle Maßnahmen**

# US Arbeitsrechtliche Überlegungen

- Arbeitsverträge
- Employee Handbook
- Diskriminierungsverbot



# Mitarbeiter

- **Entsendung deutscher Arbeitnehmer (Visumsrecht)**
  - **E-Visum**
  - **L-Visum**
  - **BAHA Direktive**

# Montagen in den USA

## Erfahrungen aus der Unternehmenspraxis

1. **Teamwork: Human Resources**
2. **Achtung: Ertragssteuern bei der Montage**
3. **Vorsicht Falle: Contractor's License**

# Human Resources

- **US-Arbeitsrecht**
  - A. **unmittelbare Anwendung**
  - B. **mittelbare Anwendung (Vertrag mit Kunde - Diskriminierungsvorschriften)**
- **Krankenversicherung in den USA**
- **Sonderfall: Gewerkschaften**

# Human Resources

## **Keine Arbeitsvisa**

- **Visa Waiver (ESTA)**
- **B Visum**
- **Arbeitsvisa**
- **E Visum**
- **L Visum**
- **H Visum**

# US Ertragssteuern

- **Betriebsstättenproblematik**
- **Artikel V. DBA**
- **Baustelle/Montage**
- **Landessteuerproblematik**
- **Verrechnungspreise**

# Contractor's License

- **Wer braucht eine Zulassung?**
- **Zulassungsverfahren**

# Contractor's License

- **Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung**
- **Strafrechtliche Relevanz**
- **Baustop**
- **Kein Vergütungsanspruch**
- **Fehlende Aktivlegitimation**

# Unternehmenskäufe

## Letter of Intent & Due Diligence

### Letter of Intent

- Kaufpreisformel
- Ausschließlichkeitsvereinbarung  
(no Shopping)
- Kündigungsgebühr  
(Break-up Fee)



# Die häufigsten Problemstellungen

- **Unzureichende Rückstellungen für Forderungen**
- **Unzureichende Rückstellungen für Bevorratung**
- **Falsche Klassifikation außerordentlicher Ereignisse**
- **Fehlende Vertragsbasis für Schutzrechte**
- **Abtretbarkeit strategisch wichtiger Verträge**
- **Geschäfte mit Gesellschaftern (insider)**
- **Prognosen der Geschäftsführung**

# Purchase Agreement

## Unternehmenskaufvertrag

- **Kauf (Share / Asset Deal)**
- **Kaufpreis bzw. Art der Ermittlung**
- **Zeitpunkt der Zahlung**

# Haftung der Muttergesellschaft

Die wichtigsten Anspruchsgrundlagen:

- Vertragshaftung
- Durchgriffshaftung
- Produkthaftung

# Vertragshaftung im Überblick

- **Problemfelder**
- **Gar keine Verträge**
- **Mangelnde Vertragsgestaltung**

# Haftungsbeschränkungen

- sachlich
- zeitlich
- Haftungssumme

# Indemnity (Freistellung)

- **Was ist eine Indemnity Clause?**
- **Haftungsfolgen**
- **Versicherungsproblematik**

# Durchgriffshaftung im Überblick

- **Durchgriffshaftung in einzelnen Gesellschaftsformen**
- **Voraussetzungen zur Durchgriffshaftung**

# Produkthaftpflicht im Überblick

## wie entsteht Produkthaftpflicht

- **Rechtslage in USA**
- **Rechtslage in Europa**



# Entstehungsgründe der US-Produkthaftpflicht

- **Entstehung der Produkthaftpflicht**
- **Breach of Warranty**
  - A. Merchantability
  - B. Fitness for use
  - C. Ausdrücklich (Werbung)
  - D. Impliziert (Erwartung)
- **Negligence**
- **Strict Liability**
  - A. Konstruktionsfehler
  - B. Herstellungsfehler
  - C. Fehler durch Gefährdung
- **Haftungskette**

# Strict Liability

- **Konstruktionsfehler**
- **Herstellungsfehler**
- **Fehler durch Gefährdung**
  - Unangemessene Gefährlichkeit
  - Verhältnismäßigkeit
  - Vermeidbarkeit
  - Hinweise & Warnungen

# Verteidigung - Sachlich

- **Strict Liability**
  - Produktveränderung
  - Fehlgebrauch
  - Risikoübernahme
- **Negligence**
  - Mitverschulden
- **Warranty**
  - Kein Vertrag
  - Kaufrechtliche Einschätzungen

# Verteidigung - Prozeß

- **Statute of Limitation (Spezielle Verjährung)**
- **Statute of Repose (Allgemeine Verjährung)**
- **Zuständigkeit**
- **Zustellung**

# Praktische Unterschiede

## Europa - USA

- **Rechtliche Unterschiede**
  - A. Begriff der „Gefahr“
- **Monetäre Unterschiede**
  - A. Schadensersatzhöhe bei Personenschäden
  - B. Prozesskosten

# Versicherung

- **Wer haftet?**
- **Wer ist Versicherungsnehmer?**
- **Versicherungslücken**
  - **Indemnity Vereinbarungen**
  - **Mutter/Tochter Auftrag**
- **Deckungszeitraum (Claims Made/Occurrence Policy)**

# Ihr(e) Ansprechpartner



Hans-Michael Kraus  
Smith, Gambrell & Russell LLP  
Attorneys At Law  
Suite 3100, Promenade  
1230 Peachtree St., N.E.  
Atlanta, Georgia 30309-3592  
Tel: +1 (404) 815-3754  
Fax: +1(404) 685-7054  
[mkraus@sgrlaw.com](mailto:mkraus@sgrlaw.com)



Simone von Werden Kraus  
Smith, Gambrell & Russell LLP  
Attorneys At Law  
Suite 3100, Promenade  
1230 Peachtree St., N.E.  
Atlanta, Georgia 30309-3592  
Tel: (404) 815-3677  
Fax: (404) 685-6977  
[Skraus@sgrlaw.com](mailto:Skraus@sgrlaw.com)