

Rechtsfragen des Indiengeschäfts

von

Dr. Jörg Podehl
Rechtsanwalt, Düsseldorf

C S Mathur
Chartered Accountant, New Delhi

und

Shalini Agarwal, LL.M.
Advocate, Mumbai/London

3., überarbeitete Auflage 2018

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8005-1657-5

dfv Mediengruppe

© 2018 Deutscher Fachverlag GmbH, Fachmedien Recht und Wirtschaft, Frankfurt am Main

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Satz: Efficient Publishing UG (haftungsbeschränkt), 84453 Mühldorf am Inn
Druck und Verarbeitung: Beltz Bad Langensalza GmbH, 99974 Bad Langensalza
Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Kapitel A Allgemeine Grundlagen

I. Geschichtlicher Überblick	25
II. Wirtschaftspolitische Entwicklung	27
III. Rechtssetzung, Rechtsstaat und Sicherheit	31
IV. Kulturelle Aspekte des Indiengeschäfts	32

Kapitel B Genehmigungspflichten für ausländische Direktinvestitionen

I. Generelle Genehmigungspflicht	37
II. Verschlossene Wirtschaftsbereiche – Prohibited List	39
III. Anzeigeverfahren (Automatic Route)	40
IV. Förmliches Genehmigungsverfahren – (Government Route)	42
V. Genehmigungspflichten für Repräsentanzen	43
VI. Sonderwirtschaftszonen	43
VII. Schutz von Auslandsinvestitionen	44

Kapitel C Typische Markteintrittsstrategien in Indien

I. Überblick	47
II. Herausforderungen für den Markteintritt	49
III. Gesellschaften für den Markteintritt, insbesondere Joint Venture	51
1. Grundlagen	51
2. Joint Venture-Partner – Ballast oder Erfolgsgeheimnis?	52
3. Auflösung eines Joint Venture	55
4. Gründung eines Joint Venture	56
IV. Repräsentanzen	57
1. Verbindungsbüro (Liaison Office)	58
2. Unselbstständige Zweigniederlassung (Branch Office)	59
3. Projektbüro (Project Office)	60
V. Absatzmittler/Kundendienst	60
1. Handelsvertreter (Agent)	61
2. Vertragshändler (Stockist/Distributor)	63
VI. Franchising und Lizenzierung	65

Inhaltsverzeichnis

Kapitel D Allgemeines Recht der Verträge

I.	Grundlagen – Vertragsfreiheit	67
II.	Zustandekommen von Verträgen	69
	1. Offer, Acceptance, Consideration	69
	2. Vertragsschluss auf der Grundlage von Allgemeinen Geschäftsbedingungen	70
	3. Stellvertretung	71
	4. Formvorschriften	71
III.	Vertragsauslegung	73
IV.	Typische Vertragsregelungen und Besonderheiten im indischen Recht	74
	1. Begriffsbestimmungen (Definitions)	74
	2. Leistungszeit und Verzug (Delay)	74
	3. Kaufpreiszahlung (Payment)	76
	4. Gewährleistung (Warranty)	78
	5. Vertragliche Haftung bei Vertragsverletzung (Breach of Contract)	80
	6. Wettbewerbsverbote/Geheimhaltungsvereinbarungen	81
	7. Vertragsbeendigung	82
	8. Verjährung	82

Kapitel E Gesellschaftsrecht – Schwerpunkt: Private Limited Company

I.	Gesetzliche Grundlagen und Gesellschaftsformen	83
II.	Private Limited Company	86
	1. Gründung	86
	a) Wesensmerkmale der Private Limited Company	86
	b) Firmenname	87
	c) Gründungsdokumente	89
	d) Memorandum of Association	90
	e) Articles of Association	91
	f) Rechtswirksame Unterzeichnung von Gründungsdokumenten außerhalb Indiens	92
	g) Bindungswirkung von Memorandum und Articles of Association	92
	2. Aufnahme der Geschäftstätigkeit	93
	3. Gesellschaftskapital	93
	a) Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	93
	b) Übertragbarkeit von Gesellschaftsanteilen	94
	4. Die Organe der Gesellschaft	95
	a) Jahreshauptversammlung (Annual General Meeting)	95
	b) Board of Directors	97

Inhaltsverzeichnis

5. Geschäftsführung	99
6. Company Secretary	100
7. Liquidation der Gesellschaft (Winding-up)	101
a) Austragung aus dem Handelsregister (Strike Off)	102
b) Freiwillige Liquidation (Voluntary Winding-up)	102
III. Public Company	102
IV. Insolvenzrecht	103
1. Antragsberechtigung	104
2. Insolvenzverwalter, Verfahrensdauer	104
3. Sicherungsmaßnahmen, Insolvenzplan	105
4. Liquidation	105

Kapitel F Arbeitsrecht

I. Entwicklung des Arbeitsrechts	107
II. Wesentliche Rechtsquellen des Arbeitsrechts	109
1. Überblick zu den Arbeitsgesetzen	109
2. Einführung zu den wichtigsten indischen Arbeitsgesetzen	112
a) The Industrial Disputes Act, 1947 (IDA)	112
aa) Anwendungsbereich	112
bb) Streik und Aussperrung	114
cc) Kündigungsschutzbestimmungen	115
dd) Streitbeilegung	116
b) Factories Act, 1948	116
c) Industrial Employment (Standing Orders) Act, 1946 (IESA)	117
d) Shops and Establishments Acts (SEA)	117
e) Equal Remuneration Act, 1976	118
III. Individualarbeitsrecht	119
1. Rechte und Pflichten aus dem Arbeitsverhältnis	119
2. Beendigung des Arbeitsverhältnisses	123
3. Soziale Sicherung	125
4. Regelungen des Arbeitsvertrages	126
IV. Kollektives Arbeitsrecht	127
V. Arbeitsrechtliche Konfliktlösungsmechanismen	128

Kapitel G Schutz des geistigen Eigentums

I. Neuere Entwicklung	131
II. Urheberrecht (Copyright)	132
1. Inhalt und Umfang des Copyright	133
2. Einräumung und Lizenzierung von Rechten	135
3. Urheberrechtsverletzung und gesetzliche Schrankenregelungen	135
4. Abwehrrechte des Urhebers und deren Durchsetzung	135

Inhaltsverzeichnis

5. Internationales Urheberrecht	136
III. Markenrecht	137
1. Eintragung der Marke	137
2. Schutzdauer	138
3. Verletzung von Markenrechten	139
4. Rechtsdurchsetzung	139
5. Antragstellung durch Ausländer	139
IV. Patent- und Lizenzrecht	140
1. Patent Act, 2005	140
2. Patentierbarkeit	142
3. Anmeldung	143
4. Rechtsverletzung	144
V. Designschutz	145
VI. Schutz der Rechte in der Praxis	146

Kapitel H Wettbewerbs- und Kartellrecht

I. Wettbewerbs- und Kartellrecht im Umbruch	149
II. Consumer Protection Act, 1986 – Unfair Trade Practices	150
III. Competition Act, 2002	152
IV. Überblick zum Kartellrecht	153
1. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen (Anti Competitive Agreements)	153
2. Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung (Abuse of Dominant Position)	154
3. Zusammenschlüsse (Combinations)	155
a) Relevante Zusammenschlüsse	156
b) Überprüfung von Zusammenschlüssen	157
c) Prüfungsumfang	158
d) Auflagen für Zusammenschlüsse	159
4. Sanktionen bei Wettbewerbs- und Kartellrechtsverstößen	159

Kapitel I Immobilienrecht

I. Markt und Erwerbsbeschränkungen	161
II. Erwerb von Grundeigentum	163
III. Immobilienmiete	166

Kapitel J Steuern und Zölle

I. Überblick	167
1. Direkte Steuern	168

Inhaltsverzeichnis

2. Steuern auf den Umsatz	170
3. Zölle und ähnliche Abgaben	171
II. Einkommen- und Körperschaftsteuer (Income Tax)	171
1. Informationen allgemeiner und verfahrensrechtlicher Art	171
2. Steuerpflicht	174
a) Steuerpflichtige Personen	174
b) Ansässigkeit, beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	175
c) Quellenbesteuerung (Tax Deduction at Source – TDS)	178
3. Einkommensarten (Überblick)	180
4. Einkommen aus nichtselbstständiger Tätigkeit (Salaries)	180
5. Einkommen aus Hauseigentum	181
6. Einkommen aus gewerblicher Tätigkeit und freiem Beruf	182
a) Begriff	182
b) Einkommensermittlung	182
c) Steueranreize	183
d) Mindestbesteuerung (Minimum Alternate Tax und Alternate Minimum Tax)	183
e) Steuer auf ausgeschüttete Dividenden	183
f) Verlustvortrag	183
g) Steuersätze	184
h) Organschaft	185
i) Fusionen, Aufspaltungen	185
7. Veräußerungsgewinne	185
8. Verrechnungspreise	186
9. Vermeidung der Doppelbesteuerung	189
10. Modell einer Einkommensermittlung und Steuerberechnung	190
III. Ausgleichsabgabe für bestimmte Onlinedienste (Equalization Levy)	191
IV. Das neue Mehrwertsteuersystem Goods and Services Tax (GST)	191
1. Hintergrund	191
2. Rechtsgrundlagen	192
3. Steuersätze	193
a) Keine Steuer oder 0 %	194
b) 5 %	194
c) 12 %	194
d) 18 %	194
e) 28 %	194
4. GSTN, die technische Grundlage des Mammutprojektes	195
5. Wichtige Verfahrensregelungen	195
a) Monatliche Steuererklärungen	195
b) Steuerzahlungen	195
c) Rechnungsstellung	196
6. Vorsteuerabzug	196
7. Anti-Profitteering	197

Inhaltsverzeichnis

8. Notwendige Maßnahmen für einen reibungslosen GST-Übergang	197
V. Zölle (Customs Duties)	198
1. Rechtsnatur	198
2. Zölle und Einfuhr-Nebenabgaben im Einzelnen	199
a) Basis-Zoll (Basic Customs Duty – BCD)	199
b) Integrated Good and Services Tax (IGST)	199
c) Bildungszuschlag (Education Cess, Secondary and Higher Education Cess)	200
d) Good and Services Tax Compensation Cess	200
3. Zollwert	200
4. Zollermäßigungen	202
5. Maßnahmen zum Schutz der einheimischen Wirtschaft	203
6. Verfahrensvorschriften	203

Kapitel K Umweltrecht

I. Umweltzustand und Entwicklung	205
II. Rechtlicher Rahmen	206
III. Überblick über Umweltpräventions- und Haftungskonzept	208
1. Umweltverträglichkeitsprüfungen/Verwaltungsverfahren	208
2. Standards und Verhaltensregeln	210
3. Haftung für Umweltschäden	212

Kapitel L Staatliche Zivilgerichtsbarkeit

I. Gerichtsaufbau/Anwaltschaft	213
II. Zivilverfahren	215
III. Zwangsvollstreckung	217

Kapitel M Schiedsgerichtsbarkeit

I. Gesetzliche Grundlagen	219
II. Verbindlichkeit von Schiedssprüchen in Indien	220
III. Vorteile des Schiedsverfahrens	224
IV. Schiedsvereinbarung und einstweilige gerichtliche Maßnahmen	226
V. Anwendbares Recht	227
VI. Vollstreckbarkeit von Schiedssprüchen	227

Anhänge

Anhang 1: Consolidated FDI Policy Circular of 2017	233
Anhang 2: Form FC-GPR	347

Inhaltsverzeichnis

Anhang 3: Notification No. FEMA 22(R) /RB-2016 March 31, 2016 ..	355
Anhang 4: Form FNC	369
Anhang 5: Dokumente für die Beantragung von PAN I, PAN II, TAN und DSC	373
Übersetzungen und Definitionen	377
Stichwortverzeichnis	397