

Oldenburg
53° 9' N, 8° 13' E

Delmenhorst
53° 3' N, 8° 38' E

Bremen
53° 5' N, 8° 48' E

Grenzüberschreitende Unternehmen im Recht Probleme und Lösungen

Cheffrühstück am 14.11.2013
Universität Bremen
Bremer Pro Aqua GmbH

Was ist eine grenzüberschreitende Unternehmensgruppe?

- z.B. die Siemens AG:

[> Home](#) [> About Siemens](#) [> Siemens Worldwide](#)

Worldwide Presence

Please select a region 

For more than 165 years, the name Siemens has been synonymous with internationality and worldwide presence.

Today, Siemens is active in around 190 regions, occupying leading market and technology positions worldwide with its business activities in the Energy, Healthcare, Industry, and Infrastructure & Cities Sectors. In our ten largest country organizations alone, employees from around 140 nations are at work on innovative concepts and visionary ideas. Overall, with 370,000 employees (continuing operations) around the world, Siemens is well positioned to offer its customers local, targeted, and tailored solutions. In addition to the more than 290 major production and manufacturing plants worldwide, we also have office buildings, warehouses, research and development facilities, or sales offices in nearly every country around the globe.

Wie sieht eine grenzüberschreitende Unternehmensgruppe aus?

America (122 companies)	
OSRAM Argentina S.A.C.I., Buenos Aires/Argentina	100
Siemens IT Services S.A., Buenos Aires/Argentina	100
Siemens S.A., Buenos Aires/Argentina	
VA TECH International A...	
Siemens Soluciones Tec...	
Santa Cruz de la Sierra/...	
Active Tecnologia em S...	
Vila Assuncao/Brazil	
Chemtech Servicos de E...	
Rio de Janeiro/Brazil	
innotec do Brasil Ltda.,	
Iriel Indústria Comércio	
OSRAM do Brasil Lampa...	
Senergy Sistemas de M...	
Siemens Aparelhos Auc...	
Siemens Eletroeletronic	
Siemens Healthcare Dia...	
Siemens Industry Softw...	
Siemens Ltda., São Pau...	
Siemens Serviços em E...	
Niterói, Rio de Janeiro/...	

Asia (163 companies)	
Siemens W.L.L., Manama/Bahrain	51
Siemens Bangladesh Ltd., Dhaka/Bangladesh	100
Beijing Siemens Cerberus Electronics Ltd., Beijing/China	100
Chengdu KK & K Power Fa...	
Chung Tak Lighting Cont...	
Guangzhou/China	
DPC (Tianjin) Co., Ltd., Ti...	
GIS Steel & Aluminum Pro...	
Hangzhou/China	
IBS Industrial Business Sof...	
MWB (Shanghai) Co Ltd.,	
OSRAM China Lighting Lt...	
OSRAM Kunshan Display	
RuggedCom (China) Com...	
Development Co. Ltd., Ch...	
Siemens Building Techno...	
Siemens Business Inform...	
Beijing/China	

Europe (without Germany) (247 companies)	
ComBuild Kommunikations- & Gebäudetechnologie GmbH, Vienna/Austria	100
ETM professional control GmbH, Eisenstadt/Austria	100
Hochquellstrom-Vertriebs GmbH, Vienna/Austria	100
IBS engineering consulting software GmbH, Linz/Austria	100
ITH icoserve technology for healthcare GmbH, Innsbruck/Austria	69
KDAG Beteiligungen GmbH, Vienna/Austria	100
Landis & Staefa (Österreich) GmbH, Vienna/Austria	100
Landis & Staefa GmbH, Vienna/Austria	100
Saudi VOEST-ALPINE GmbH, Linz/Austria	100
SIELOG Systemlogik GmbH, Vienna/Austria	76
Siemens Aktiengesellschaft Österreich, Vienna/Austria	100
Siemens Convergence Creators GmbH, Eisenstadt/Austria	100
Siemens Convergence Creators GmbH, Vienna/Austria	100 ⁷

Wie wichtig sind grenzüberschreitende Unternehmensgruppen?

- ein Drittel des Welthandels wird heute *innerhalb* grenzüberschreitender Unternehmensgruppen abgewickelt
- in Deutschland wird ein Viertel des Exports durch sie erwirtschaftet
- auch im Mittelstand sind sie verbreitet – vielleicht auch hier im Raum vertreten?
- Übernahmen und Ausgründungen im Ausland haben Effizienzvorteile („make or buy“) und strategischen Nutzen, können steuerlich sinnvoll sein

Was ist das Problem? (2)

September 30, 2004. Siemens COM employees used cash desks maintained by the Siemens Real Estate Group to obtain large amounts of cash to pay bribes. Often, employees would obtain hundreds of thousands of dollars and, at times, even \$1 million in various currencies from the cash desks in Germany. The cash was transported, sometimes in suitcases, across international borders into various countries. At times, the

entity to entity business. Siemens used the intercompany accounts to make third party payments and in a number of instances, Siemens maintained the accounts in the names of unconsolidated entities around the globe, including Ecuador and Nicaragua, in order to avoid detection. Some of the intercompany accounts maintained at unconsolidated entities were known to, and possibly created by, a former member of the Vorstand, who had oversight responsibility for Latin America.

Wer haftet...

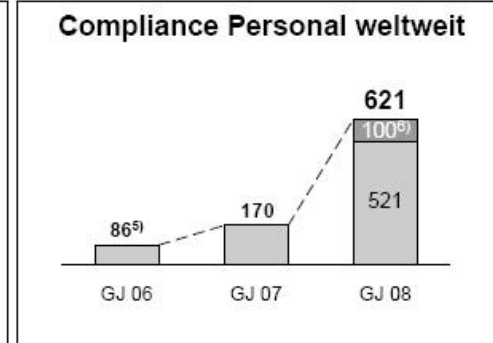
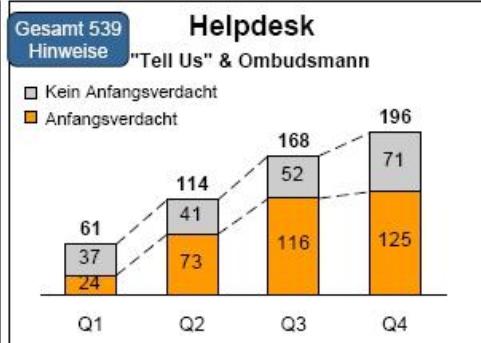
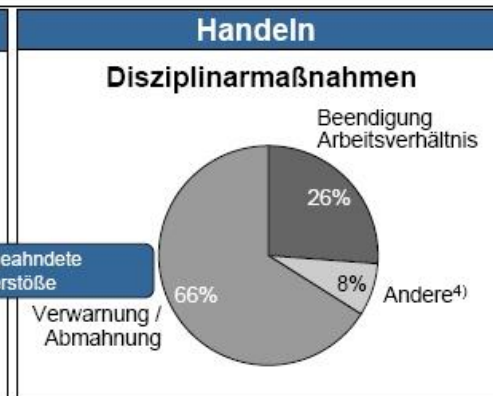
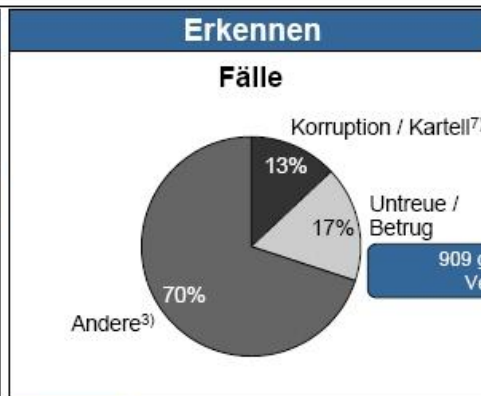
... für kontrollierte Unternehmen?

Asia (163 companies)	
Siemens W.L.L., Manama/Bahrain	51
Siemens Bangladesh Ltd., Dhaka/Bangladesh	100
Beijing Siemens Cerberus Electronics Ltd., Beijing/China	100
Chengdu KK & K Power Fan Co., Ltd., Chengdu/China	51
Chung Tak Lighting Control Systems (Guangzhou) Ltd., Guangzhou/China	59
DPC (Tianjin) Co., Ltd., Tianjin/China	100
GIS Steel & Aluminum Products Co., Ltd. Hangzhou, Hangzhou/China	51
IBS Industrial Business Software (Shanghai), Ltd., Shanghai/China	100
MWB (Shanghai) Co Ltd., Shanghai/China	65
OSRAM China Lighting Ltd., Foshan/China	90
OSRAM Kunshan Display Optic Co. Ltd., Kunshan/China	100
RuggedCom (China) Communications Technology and Development Co. Ltd., Changzhou/China	100
Siemens Building Technologies (Tianjin) Ltd., Tianjin/China	70
Siemens Business Information Consulting Co.,Ltd, Beijing/China	100

Wie schützt man sich?



Compliance – Fortschrittsbericht GJ 2008¹⁾



- Compliance Roadshows in mehr als 50 Ländern
- Compliance Perception Survey: Insgesamt positive Wahrnehmung der Siemens Compliance Performance (81% im Compliance Performance Index)
- Anti-Corruption Compliance Remediation Program in allen großen und mittleren Einheiten umgesetzt

1) Status ist 30. Sept., Ausnahme: Fälle/ Disziplinarmaßnahmen 15. Sept. 2008 2) Kumuliert 3) Veruntreuung von Firmeneigentum, Belästigung, Diskriminierung, etc. 4) Verlust von variablen und freiwilligen Entgeltbestandteilen, Versetzung, Suspendierung 5) Compliance nur ein Teil der Aufgaben 6) Beinhaltet Implementierungs-Manager 7) Fast alle vor Nov. 2006

Was folgt daraus?

- Schaffen grenzüberschreitende Unternehmensgruppen ihr eigenes Recht?
- Müsste das staatliche Recht strenger sein?
- Oder sind die Unternehmensgruppen selbst die besseren Gesetzgeber?

Wie erforscht man grenzüberschreitende Unternehmensgruppen?

- Zentrum für transnationale Studien Bremen/Oldenburger: gegründet 2012, sechs Arbeitsgruppen aus BWL/VWL, Jura, Sozial-/Politikwissenschaften



- Arbeitsgruppe III: Transnationales Wirtschaftsrecht



Oldenburg
53° 9' N, 8° 13' E

Delmenhorst
53° 3' N, 8° 38' E

Bremen
53° 5' N, 8° 48' E

Zentrum für **Transnationale** Studien
der Universitäten Bremen und Oldenburg

<http://www.zen-tra.de>