

Häufige Fragen zur US-Limited (LLC) – und Antworten von Limited24 – (zuletzt geändert am 05.10.2016)

	Seite
1. Müssen die Gesellschafter den Gesellschaftsvertrag unterschreiben?	2
2. Wie kann ein Gesellschafter seine Gesellschafterstellung beweisen, wenn sein Name nicht in den Articles of Organization (Gesellschaftsvertrag) genannt ist?	2
3. Wie wird das Kapital der Gesellschaft erhöht?	2
4. Sind die Gesellschafter und Managers aus dem Register ersichtlich?	2
5. Wie oft müssen die Gesellschafter eine Gesellschafterversammlung abhalten?	3
6. Welche Pflichten und Rechte hat der Manager?	3
7. Wer kann Manager einer LLC werden?	3
8. Kann bei mehreren Managers Einzelvertretungsbefugnis vereinbart werden?	3
9. Muss der Manager einen Anstellungsvertrag haben?	3
10. Welche Pflichten und Rechte haben die Gesellschafter?	4
11. Wie werden Gesellschaftsanteile übertragen? Wie werden Neugesellschafter aufgenommen?	4
12. Wo muss die LLC in Deutschland angemeldet werden? Was ist zu beachten?	4
13. Wie melde ich die LLC beim deutschen Handelsregister an?	5
14. Mit welchen Folgen muss ich rechnen, wenn die LLC in Deutschland nicht angemeldet wird?	6
15. Welche bei der deutschen Handelsregisteranmeldung gemachten Angaben werden veröffentlicht?	6
16. Besteht IHK-Mitgliedschaft?	7
17. Muss die „deutsche LLC“ ihre Jahresabschlüsse beim Bundesanzeiger veröffentlichen bzw. hinterlegen?	7
18. Was ist die Mindestanzahl von Personen, die zur Gründung einer LLC nötig sind?	7
19. Werden die Namen von Managers und Gesellschaftern an das Firmenregister übermittelt?	7
20. Welche Pflichten hat die aus Deutschland geleitete LLC gegenüber US-Behörden?	7
21. In welchen Fällen wird die LLC von Amts wegen gelöscht? Kann sie wiederhergestellt werden?	7
22. Welche Einschränkungen gelten für den Firmennamen einer LLC?	8

23. Können die Namen der Gesellschafter im Firmenregister eingesehen werden?	8
24. Wie weist der Manager seine Vertretungsbefugnis nach?	8
25. Muss die LLC über ein Gesellschaftskapital verfügen?	8
26. Muss die LLC über ein eigenes Firmensiegel verfügen?	8
27. Wann benötigt die LLC eine US-Steuer-Nr. (EIN)?	8
28. Wie kann ich die LLC wieder löschen lassen?	9
29. Bin ich von Limited24 „abhängig“?	9
30. Wie kann das Haftungskapital herabgesetzt werden?	9
31. Muss die Höhe des Haftungskapitals dem Firmenregister bekanntgegeben werden?	9
32. Muss ich zur Gründung der LLC den Geschäftsgegenstand konkretisieren?	9
33. Wer unterschreibt den Manager-Anstellungsvertrag? Gilt § 181 BGB?	9
34. Kann eine LLC an einer anderen LLC beteiligt sein, die wiederum an ihr beteiligt ist?	9

1. Müssen die Gesellschafter den Gesellschaftsvertrag unterschreiben?

Nein. Die Articles of Organization (Gesellschaftsvertrag), die zur Gründung der LLC beim Firmenregister eingereicht wird, tragen nur die Unterschrift des Organizers; dies ist der Gründungshelfer, der unverzüglich nach erfolgter Gründung zurücktritt.

2. Wie kann ein Gesellschafter seine Gesellschafterstellung beweisen, wenn sein Name nicht in den Articles of Organization (Gesellschaftsvertrag) genannt ist?

Zum Einen anhand der vom Organizer unterzeichneten Initial Resolution (Eröffnungsbeschluss). In diesem (internen!) Dokument, das nicht beim Firmenregister eingereicht wird, ist der Gesellschafter benannt. Zum Anderen über das Operating Agreement (interner Teil des Gesellschaftsvertrags); hier sind die Gesellschafter benannt.

3. Wie wird das Kapital der Gesellschaft erhöht?

Die Gesellschafter können einen Kapitalerhöhungsbeschluss fassen, der beim Firmenregister eingereicht wird.

4. Sind die Namen der Gesellschafter und Manager aus dem Register ersichtlich?

Nein. Das Firmenregister von Wyoming enthält nur den Namen des Organizers – also des Gründungshelfers, der nach der Gründung zurückgetreten ist. Diesem sind die Namen von Manager und Gesellschaftern bekannt. Er ist aber gesetzlich zur Verschwiegenheit verpflichtet.

Unseren Kunden bieten wir die Option, den Namen des Managers in den Articles of Organization anzugeben, weil dann ein Nachweis über die Vertretungsbefugnis (etwa zur Handelsregisteranmeldung in Deutschland) geführt werden kann.

5. Wie oft müssen die Gesellschafter eine Gesellschafterversammlung abhalten?

Hierzu gibt es im Gesellschaftsrecht von Wyoming keine Vorschriften, es schreibt für eine LLC keine jährliche Gesellschafterversammlung vor. Gesellschafterversammlungen können weltweit abgehalten werden.

6. Welche Pflichten und Rechte hat der Manager?

Der Manager ist der gesetzliche Vertreter der LLC. Ist die LLC in Deutschland steuerpflichtig, ist er verpflichtet, dafür Sorge zu tragen, dass die LLC ihre Steuererklärungen fristgerecht abgibt und Steuern bezahlt. Tut sie dies nicht, ist der Manager im Fall von grober Fahrlässigkeit oder Vorsatz gemäß § 69 AO persönlich haftbar.

Draüber hinaus hat er für die Pflichten der LLC gegenüber den US-Behörden zu sorgen, vgl. Frage 20.

7. Wer kann Manager einer LLC werden?

Jede uneingeschränkt geschäftsfähige natürliche Person, die das 18. Lebensjahr vollendet hat, aber auch eine andere juristische Person – z.B. eine englische Limited oder eine weitere LLC.

Es gibt keine Einschränkungen bzgl. Staatsangehörigkeit und Wohnsitz des Managers.

8. Kann bei mehreren Managern Einzelvertretungsbefugnis vereinbart werden?

Ja. Details regelt das Operating Agreement (interner Teil des Gesellschaftsvertrags). Soll die LLC in Deutschland steuerlich als Personengesellschaft anerkannt werden, ist Einzelvertretungsbefugnis die von der Finanzverwaltung hierfür vorgesehene Vertretungsregelung.

9. Muss der Manager einen Anstellungsvertrag haben?

Grundsätzlich nein; dass zwischen der LLC und ihrem Manager ein Anstellungsvertrag geschlossen wird, ist in keinem Gesetz vorgeschrieben. Gesellschaftsrechtlich gesehen ist der Manager der gesetzliche Vertreter der LLC. Dies gilt unabhängig vom Bestehen eines (arbeitsrechtlichen) Anstellungsvertrages. Bei der überwiegend aus Deutschland geleiteten LLC gilt der Manager dann als selbständig im sozialversicherungsrechtlichen Sinn, wenn er zugleich beherrschender Gesellschafter ist. In der Folge ist er von der Sozialversicherungspflicht (einschließlich Arbeitslosen- und Pflegeversicherung) befreit, was ihm die Möglichkeit eröffnet, privat vorzusorgen. Dies ist in aller Regel deutlich vorteilhafter.

Für eine LLC, die in Deutschland tätig und steuerpflichtig ist, gelten die von der deutschen Finanzverwaltung aufgestellten Grundsätze für die Angemessenheit der Geschäftsführervergütung einer deutschen GmbH analog. Ein zu hohes Gehalt kann steuerlich – wenn die LLC aufgrund ihres Operating Agreement steuerlich als Kapitalgesellschaft behandelt wird – als „verdeckte Gewinnausschüttung“ behandelt werden, was steuerlich meist nachteilig ist.

10. Welche Pflichten und Rechte haben die Gesellschafter?

Den Gesellschaftern „gehört“ die LLC. Sie bestimmen über alle internen Belange der LLC, sind aber nicht zu deren Vertretung gegenüber Dritten befugt, sofern sie nicht zugleich Manager sind. Die Gesellschafter bestimmen auch über die Gewinnverwendung. Wie der Gewinn unter den Gesellschaftern aufgeteilt wird, richtet sich nach dem Gesellschaftsvertrag.

11. Wie werden Gesellschaftsanteile übertragen? Wie werden Neugesellschafter aufgenommen?

Die Übertragung von Geschäftsanteilen einer LLC unterliegt keinem Notarzwang. Das bedeutet, dass Geschäftsanteile durch einfachen, privatschriftlichen Vertrag übertragen werden können. Häufig enthält das Operating Agreement (interner Teil des Gesellschaftsvertrags) eine Regelung, wonach die Übertragung nur wirksam ist, wenn die anderen Gesellschafter zustimmen (zwingend der Fall wenn die LLC in Deutschland steuerlich als Personengesellschaft anerkannt werden soll). Der/die neue(n) Gesellschafter fertigen nach erfolgtem Gesellschafterwechsel ein neues Operating Agreement. Entsprechendes gilt für die Hereinnahme neuer Gesellschafter.

12. Wo muss die LLC in Deutschland angemeldet werden? Was ist zu beachten?

Zunächst müssen die (in Deutschland steuerpflichtigen) Gesellschafter einer LLC ihrem zuständigen Finanzamt anzeigen, dass sie eine Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft halten. Dies sieht das Außensteuergesetz vor.

Daneben muss die LLC ggf. bei den nachfolgend genannten Behörden angemeldet werden:

a) Finanzamt

Beim örtlich zuständigen Finanzamt für Körperschaften muss die LLC dann angemeldet werden, wenn sie geschäftlich tätig wird und in Deutschland steuerpflichtig ist (was stets der Fall ist, wenn sie überwiegend aus Deutschland geleitet wird). Die Anmeldung beim Finanzamt (→ Steuerrecht) erfolgt unabhängig davon, ob die LLC beim Handelsregister (→ Handelsrecht) oder Gewerbeamt (→ Gewerberecht) angemeldet wird. Das Finanzamt wird über den auch unter http://www.finanzamt.bayern.de/Informationen/Formulare/Weitere_Themen_A_bis_Z/Existenzgruender/fb_stl_erf_LLC.pdf erhältlichen Fragebogen einige Angaben erheben und eine beglaubigte Abschrift der Articles of Organization (Gesellschaftsvertrag) mit Apostille (Pos. U14 unserer Preisliste, EUR 135) und eine Kopie des Operating Agreement (interner Teil des Gesellschaftsvertrags) verlangen. Anhand des Inhalts des Operating Agreement prüft es, ob die LLC als Kapital- oder Personengesellschaft veranlagt wird. Anschließend wird es der LLC eine Steuer-Nr. zuteilen.

b) Handelsregister

Die selbständige Niederlassung einer LLC ist gemäß § 13 e HGB beim Handelsregister (das beim örtlich zuständigen Amtsgericht / Registergericht geführt wird) anzumelden. Wann genau von einer „Niederlassung“ zu sprechen ist, ist gesetzlich nicht geregelt. Die Rechtsprechung stellt bei der Beurteilung, ob

das Vorliegen einer „Niederlassung“ im handelsrechtlichen Sinn zu bejahen ist, insbesondere auf den Organisationsgrad ab. In der Praxis wird eine Niederlassung im handelsrechtlichen Sinn stets dann vorliegen, wenn ein Einzelunternehmer mit entsprechendem Tätigkeitsbild einen Gewerbeschein bräuchte.

Eine reine Besitz-LLC, die nur Vermögenswerte hält und diese in geringem Umfang verwaltet, aber darüber hinaus keinen Geschäftsbetrieb ausübt, muss demnach nicht beim Handelsregister eingetragen werden. Beispiel hierfür ist eine LLC, die z. B. Immobilien hält oder lediglich als Inhaber von Internet-Domains fungiert.

Die Anmeldung erfolgt über einen Notar. Vgl. ausführlicher Frage 14.

c) Gewerbeamt

Nach erfolgter Handelsregisteranmeldung können Sie beim Gewerbeamt mit dem deutschen Handelsregisterauszug, der Ihnen automatisch vom Gericht zugeschickt wird, eine selbständige Niederlassung anmelden, Sie erhalten dort einen Gewerbeschein für die selbständige Niederlassung.

Das Unterlassen der Gewerbeanmeldung ist eine Ordnungswidrigkeit, wird aber in der Praxis kaum geahndet.

Bei einigen Gewerbeämtern ist die Anmeldung einer „unselbständigen Niederlassung“ noch möglich. Unselbständig ist die Niederlassung, wenn in ihr keine Leitungsfunktion angesiedelt ist. Ein Beispiel für eine unselbständige Niederlassung ist etwa die Filiale einer Lebensmittelkette wie Norma, in der lediglich eine Kassiererin beschäftigt wird. Bei den aus Deutschland geführten LLC Companies handelt es sich in den allermeisten Fällen nicht um unselbständige Zweigniederlassungen.

d) Weitere Behörden

Wenn die LLC sozialversicherungspflichtige Arbeitnehmer beschäftigt, muss sie sich bei der zuständigen Berufsgenossenschaft anmelden und Beiträge entrichten. Ferner ist sie bei Bestehen einer Niederlassung im handelsrechtlichen Sinn Zwangsmitglied in der IHK oder der Handwerkskammer, auch hier sind Beiträge zu entrichten. Weitere Anmeldepflichten und Zwangsmitgliedschaften können sich branchenspezifisch ergeben.

13. Wie melde ich die LLC beim deutschen Handelsregister an?

Die Anmeldung beim Handelsregister erfolgt über einen Notar Ihrer Wahl, der zur Einreichung bei Gericht die folgenden Unterlagen benötigt:

- eine Beglaubigte Abschrift der Articles of Organization (Gesellschaftsvertrag) mit Apostille, aus denen der Name des Managers (wenn nicht bei Gründung angegeben, dass der Name des Managers nicht in den Articles genannt sein soll), die Anschrift des Principal Office, die Filing ID (Register-Nr.) und das Gründungsdatum hervorgehen (EUR 135, Pos. U14 unserer Preisliste)
- eine von einem in Deutschland öffentlich vereidigten Dolmetscher beglaubigte Übersetzung der Articles of Organization (EUR 60, Pos. U15 unserer Preisliste)

Kunden von Limited24 erhalten eine Mustervorlage für die Handelsregisteranmeldung im Word-Format, die dem Notar die Arbeit erleichtert und die Wahrscheinlichkeit für Rückfragen seitens des Registers deutlich senkt.

Die Notargebühren für die Anmeldung einer LLC mit einem Gesellschaftskapital von unter US\$ 100 liegen bei ca. EUR 100; hinzu kommen Gerichtsgebühren i. H. v. ca. EUR 150.

Eine Befreiung des Managers von den Beschränkungen des § 181 BGB, wie sie etwa bei der deutschen GmbH üblich ist (Selbstkontrahierungsverbot), kann nicht angemeldet werden, da das US-Recht keine entsprechende Regelung kennt (vgl. OLG München, 17.08.2005, 31 Wx 049/05).

Der Manager kann nicht zugleich als ständiger Vertreter angemeldet werden (OLG Hamm v. 21.07.2006, 15 W 27/06).

Bei der Anmeldung ist der Geschäftszweck der deutschen Niederlassung anzugeben. (Bei Gründung der LLC ist kein Geschäftszweck anzugeben; sie kann jede Art gewerblicher Tätigkeit ausüben.)

14. Mit welchen Folgen muss ich rechnen, wenn die LLC in Deutschland nicht angemeldet wird?

Wenn eine LLC, die in Deutschland eine Niederlassung (im handelsrechtlichen Sinn) unterhält, tätig wird, ohne dass die Niederlassung beim Handelsregister angemeldet wird, kann das Registergericht, erlangt es Kenntnis hiervon, die LLC unter Androhung von Zwangsgeld zur Eintragung auffordern. Weitergehende Maßnahmen wie etwa Geldstrafen werden nicht verhängt.

In der Praxis ist den Registergerichten i. d. R. nicht bekannt, welche LLC's in ihrem Bezirk betrieben werden, ohne dass sie eingetragen sind. Aus diesem Grund ist die Androhung von Zwangsgeld auch ein eher theoretisches Mittel, das noch in keinem uns bekannten Fall eingesetzt wurde.

Auch unter Haftungsaspekten ist hierbei keine Verschlechterung zu befürchten: Der BGH hat bestätigt, dass trotz bestehender Eintragungspflicht das Fehlen eines deutschen Handelsregistereintrags einer selbständigen Niederlassung einer englischen Limited keine Durchgriffshaftung auf den Director zur Folge hat (BGH II ZR 5/03 v. 14.03.2005). Dies gilt analog auch für die LLC.

15. Welche bei der deutschen Handelsregisteranmeldung gemachten Angaben werden veröffentlicht?

Veröffentlicht werden: Firmenname, Filing-ID, Principal Office, für die Hauptniederlassung zuständiges Firmenregister, ggf. Höhe des Gesellschaftskapitals, Geschäftszweck der Zweigniederlassung, Anschrift der deutschen Niederlassung und Name und Geburtsdatum des Managers.

Nicht veröffentlicht werden die Namen der Gesellschafter.

16. Besteht IHK-Mitgliedspflicht?

Ja , wenn in Deutschland eine Niederlassung im handelsrechtlichen Sinn unterhalten wird.

17. Muss die „deutsche LLC“ ihre Jahresabschlüsse beim Bundesanzeiger veröffentlichen bzw. hinterlegen?

Nein. Anders als Kapitalgesellschaften deutschen Rechts (GmbH, AG) und auch anders als englische Limiteds mit Zweigniederlassung in Deutschland müssen LLC's grundsätzlich keine Bilanzen beim Bundesanzeiger einreichen. Dies gilt auch dann, wenn die LLC eine deutsche Zweigniederlassung unterhält.

Grund: § 325a HGB, der die Veröffentlichungspflicht für Bilanzen von deutschen Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften vorsieht, gilt nur für Gesellschaften mit Sitz in der EU oder dem EWR, nicht für US-Gesellschaften wie die LLC.

18. Was ist die Mindestanzahl von Personen, die zur Gründung einer LLC nötig sind?

Eins. Häufig ist der Gesellschafter zugleich der einzige Manager.

19. Werden die Namen von Managers und Gesellschaftern an das Firmenregister übermittelt?

Nein, es sei denn, dass Sie im LLC-Fragebogen vor Gründung die Option gewählt haben, dass der Name des Managers in den Articles of Organization enthalten ist.

20. Welche Pflichten hat die aus Deutschland geleitete LLC gegenüber US-Behörden?

Die wichtigsten Pflichten sind wie folgt:

- Unterhaltung eines Registered Agent
- Erreichbarkeit unter der Adresse des Principal Office
- Jährliche Abgabe des Annual Report zum Monatsersten des Gründungsmonats
- Aufbewahrung der Geschäftsunterlagen an einem beliebigen Ort weltweit

Darüber hinaus müssen folgende Unterlagen im Principal Office in Wyoming aufbewahrt werden: Articles of Organization einschließlich etwaiger Nachträge (Amendments), Operating Agreement, Liste der Gesellschafter und der Manager, aus der die Namen und Anschriften hervorgehen. Diese Unterlagen dürfen nur auf gerichtliche Anordnung herausgegeben werden.

Beim Firmenregister sind nur die Articles of Organization einschließlich etwaiger Nachträge (Amendments) hinterlegt – aber nicht öffentlich einsehbar –, außerdem Name und Anschrift des Registered Agent.

21. In welchen Fällen wird die LLC von Amts wegen gelöscht? Kann sie wiederhergestellt werden?

Die LLC kann von Amts wegen gelöscht werden, wenn sie A) keinen Registered Agent in Wyoming unterhält oder wenn sie B) ihren Annual Report nicht binnen 60 Tagen nach

Fälligkeit beim Firmenregister eingereicht hat. Sie gilt dann als „inaktiv“ und kann während eines Zeitraums von 2 Jahren wiederhergestellt („restored“) werden.

22. Welche Einschränkungen gelten für den Firmennamen einer LLC?

Der Firmenname muss mit „LLC“, „L.L.C.“ oder „Limited Liability Company“ enden und darf keine Wortbestandteile enthalten, die auf eine Verbindung zu einer behördlichen Stelle schließen lassen. Ferner dürfen keine irreführenden Begriffe wie „Bank“ oder „Credit Union“ im Firmennamen enthalten sein.

23. Können die Namen der Gesellschafter im Firmenregister eingesehen werden?

Nein.

24. Wie weist der Manager seine Vertretungsbefugnis nach?

Bei Auftragserteilung können Sie wählen, ob der Name des Managers in den Articles of Organization genannt ist. Nur wenn Sie sich für diese Option entscheiden, kann der Manager seine Vertretungsbefugnis in öffentlich beglaubigter Form nachweisen und z.B. im Namen der LLC GmbH-Anteile erwerben oder eine deutsche Zweigniederlassung beim Handelsregister anmelden.

Unabhängig davon ist der Name des Managers in der vom Organizer (Gründungshelfer) unterzeichneten Initial Resolution (erster Gesellschafterbeschluss) enthalten.

25. Muss die LLC über ein Gesellschaftskapital verfügen?

Nein, es gibt keine gesetzliche Pflicht, Kapital in die Gesellschaft einzuzahlen. Das Operating Agreement kann jedoch eine entsprechende Bestimmung enthalten. Soll die LLC in Deutschland steuerlich als Kapitalgesellschaft anerkannt werden, muss im Operating Agreement jedoch geregelt sein, dass jeder Gesellschafter einen bestimmten Betrag – z.B. 1 EUR – einzahlt.

26. Muss die LLC über ein eigenes Firmensiegel verfügen?

Nein.

27. Wann benötigt die LLC eine US-Steuer-Nr. (EIN)?

Wenn LLC ausschließlich in Deutschland steuerpflichtig ist und hier aufgrund ihres Operating Agreements steuerlich als Personengesellschaft behandelt wird, dann muss sie keine EIN beantragen.

Wird die LLC in Deutschland steuerlich hingegen als Kapitalgesellschaft behandelt, dann muss sie eine EIN beantragen, um der Doppelbesteuerung auf Ebene der Gesellschaft (deutsche Steuer) und des Gesellschafters (US-Steuer) zu entgehen.

Ferner ist eine EIN zu beantragen, wenn die Limited (auch nur teilweise) in den USA steuerpflichtig ist.

28. Wie kann ich die LLC wieder löschen lassen?

Indem Sie einen Lösungsbeschluss unterzeichnen, der beim Firmenregister von Wyoming eingereicht wird. Die Löschung derfolgt dann nach ca. einer Woche. Wir übernehmen gern die Organisation und Überwachung der Löschung zum Preis von EUR 165.

29. Bin ich von Limited24 „abhängig“?

Nein. Sie können jederzeit und ohne Einhaltung von Fristen eine andere Agentur mit der Betreuung Ihrer LLC beauftragen. (An uns geleistete Zahlungen werden in diesem Fall allerdings nicht zurückerstattet.)

30. Wie kann das Haftungskapital herabgesetzt werden?

Es besteht keine gesetzliche Pflicht zur Einzahlung eines Gesellschaftskapitals. Das Operating Agreement kann allerdings eine dsbzgl. Regelung enthalten. Die Herauf- oder Herabsetzung des Kapitals erfolgt mit Gesellschafterbeschluss über die Änderung des Operating Agreement. Hierbei sind wir Ihnen auf Wunsch gern behilflich.

31. Muss die Höhe des Haftungskapitals dem Firmenregister bekanntgegeben werden?

Nein

32. Muss ich zur Gründung der LLC den Geschäftsgegenstand konkretisieren?

Nein. Die LLC kann jede Art gewerblicher Tätigkeit, außer Bank- und Kreditgeschäften, ausüben.

33. Wer unterschreibt den Manager-Anstellungsvertrag? Gilt § 181 BGB?

Der Anstellungsvertrag des Managers wird für beide Parteien, also die LLC als Arbeitgeber und den Manager als Arbeitnehmer, vom Manager unterschrieben. Das US-Recht kennt keine dem deutschen Selbstkontrahierungsverbot gemäß § 181 BGB entsprechende Vorschrift.

34. Kann eine LLC an einer anderen LLC beteiligt sein, die wiederum an ihr beteiligt ist?

Ja, hier gibt es – anders als etwa bei der englischen Limited, die auch keine mittelbar keine eigenen Geschäftsanteilen halten kann – keine gesetzlichen Einschränkungen.