






REGION DER CHANCEN: LATEINAMERIKA

Wirtschaftsrechtliche Rahmenbedingungen
in Brasilien, Guatemala, Mexiko und Panama

09.11.2022

Dr. Julio Pereira und Jan Sebisch
Associates im Bereich Ausländisches Wirtschaftsrecht
www.gtai.de

Wissenswertes für die Teilnehmenden

-  Teilnehmende sind stumm geschaltet
-  Webinar wird aufgezeichnet und steht nach der Veranstaltung zum Abruf bereit
-  Fragen über Chatfenster jederzeit möglich
-  Beantwortung der Fragen im Nachgang
-  Kurze Umfrage nach dem Webinar

Moderation und Referent:innen



Nadine Bauer

Manager Ausländisches Wirtschaftsrecht
Germany Trade & Invest, Bonn



Dr. Julio Pereira

Associate Ausländisches Wirtschaftsrecht
Germany Trade & Invest, Bonn



Jan Sebisch

Associate Ausländisches Wirtschaftsrecht
Germany Trade & Invest, Bonn



Region der Chancen: Lateinamerika

Agenda

1. Guatemala

Vertragsrecht, Investitionsrecht, Steuerrecht und gesellschaftsrechtliche Grundlagen

2. Vergleich Mexiko und Brasilien

Vertragsrecht und Investitionsrecht

3. Panama

Vertragsrecht, Investitionsrecht, Steuerrecht und gesellschaftsrechtliche Grundlagen

4. Vergleich Mexiko und Brasilien

Steuerrecht und gesellschaftsrechtliche Grundlagen



1. GUATEMALA



Allgemeine Informationen zu Guatemala

- Mit 16,3 Millionen Einwohnern ist Guatemala das bevölkerungsreichste Land Zentralamerikas.
- Guatemala nimmt bei der [Rangfolge der Handelspartner im Außenhandel der Bundesrepublik Deutschland](#) (2021) beim Export Platz 99 von 239 ein.
- Der Korruptionswahrnehmungsindex (Corruption Perceptions Index, CPI; [Tabellarische Rangliste](#)) 2021 ist am 25. Januar 2022 erschienen. Guatemala belegt hier Platz 150 von 180 Ländern.



VERTRAGSRECHT IN GUATEMALA

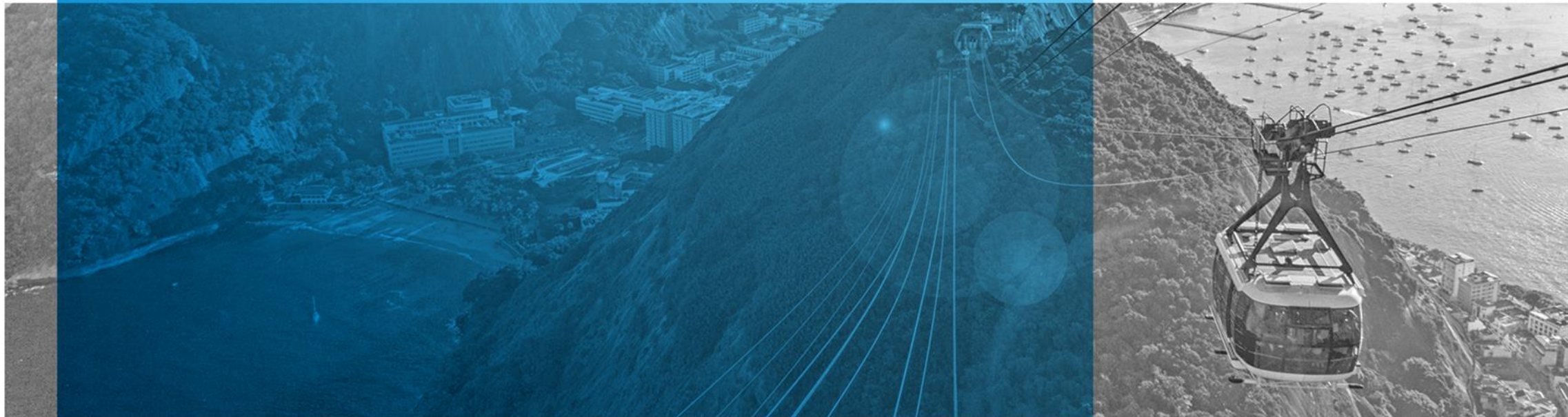
Vertragsrecht

Internationale Verhältnisse („Kaufvertrag über Waren“)

- Das Übereinkommen der Vereinten Nationen über Verträge über den internationalen Warenkauf vom 11. April 1980 ist für Guatemala am **1. Januar 2021** in Kraft getreten.
- Das UN-Kaufrecht ([CISG -United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods](#)) ist automatisch anwendbar, sobald der Anwendungsbereich eröffnet ist (Art. 1 ff.). Allerdings können die Parteien die Anwendbarkeit des UN-Kaufrechts ausdrücklich ausschließen (Art. 6).

Nationale Verhältnisse

- Das Rechtssystem Guatemalas basiert auf dem "Civil Law". Gesetzliche Regelungen zum allgemeinen Vertragsrecht in Guatemala finden sich im Zivilgesetzbuch.
- Regelungen in Bezug auf die Gewährleistung finden sich im Zivilgesetzbuch und dem Verbraucherschutzgesetz. Im Rahmen des Verbraucherschutzgesetzes ist zu beachten, dass unter Umständen auch juristische Personen Verbraucher sein können.



INVESTITIONSRECHT IN GUATEMALA

Investitionsrecht

- Rechtliche Grundlagen zum Investitionsrecht finden sich in der Verfassung der Republik Guatemala (*Constitución Política de la República de Guatemala*) sowie im Auslandsinvestitionsgesetz (*Ley de Inversion Extranjera*).
- Der Gesetzgeber verbietet ausdrücklich die Diskriminierung ausländischer Investitionen.
- Ein [Investitionsschutzabkommen mit Deutschland](#) besteht seit Oktober 2006.

**Die guatemaltekische
Gesetzgebung fördert
inländische und
ausländische Investitionen.**



STEUERRECHT IN GUATEMALA

Steuerrecht

Einkommensteuer

- Im Rahmen des Einkommensteuergesetzes werden natürliche Personen nur auf ihr Einkommen aus guatemaltekischen Quellen besteuert.
- Das Einkommen aus guatemaltekischen Quellen kann in drei verschiedene Kategorien eingeteilt werden: (1) Einkünfte aus Geschäftstätigkeiten, (2) Einkünfte aus Erwerbstätigkeiten, (3) passives Einkommen.

Körperschaftsteuer

- Körperschaften unterliegen der guatemaltekischen Körperschaftsteuer nur mit ihrem in Guatemala erzielten Einkommen.
- Der Körperschaftsteuersatz hängt von dem Steuersystem, für das sich eine Körperschaft entschieden hat, ab. Eine steuerzahlende Körperschaft kann zwischen dem vereinfachten optionalen Steuersystem für Einkünfte aus lukrativen Tätigkeiten und dem allgemeinen System für Einkünfte aus lukrativen Tätigkeiten wählen.

Mehrwertsteuer

- Die Mehrwertsteuer wird unter anderem erhoben auf den Verkauf von beweglichen Gütern und die Erbringung von Dienstleistungen.
- Warenexporte sind mehrwertsteuerfrei.



GESELLSCHAFTSRECHTLICHE GRUNDLAGEN IN GUATEMALA

Gesellschaftsrecht

Aktiengesellschaft (Sociedad Anónima)

- Der Firmenname ist frei wählbar. Sofern allerdings der Nachname eines Gründungsaktionärs gewählt wird, ist es zwingend erforderlich, die Haupttätigkeit der Gesellschaft in den Namen aufzunehmen.
- Die Aktien der SA können frei übertragen werden. Allerdings ist zu berücksichtigen, dass die Gesamtzahl der Aktien nicht von einer einzigen Person gehalten werden dürfen.

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Sociedad de Responsabilidad Limitada)

- Der Firmenname muss der Name eines der Gesellschafter sein oder sich aus den Nachnamen der Gesellschafter zusammensetzen.
- Die SRL muss mindestens zwei Gesellschafter haben und kann maximal 20 Gesellschafter haben.



2. VERGLEICH MEXIKO UND BRASILLEN: VERTRAGSRECHT UND INVESTITIONSRECHT



Allgemeine Informationen zu Mexiko

- Mit mehr als 130 Millionen Einwohnern ist Mexiko die zweitgrößte Volkswirtschaft in Lateinamerika.
- Mexiko nimmt bei der [Rangfolge der Handelspartner im Außenhandel der Bundesrepublik Deutschland](#) (2021) beim Export Platz 22 von 239 ein.
- Der Korruptionswahrnehmungsindex (Corruption Perceptions Index, CPI; [Tabellarische Rangliste](#)) 2021 ist am 25. Januar 2022 erschienen. Mexiko belegt hier Platz 124 von 180 Ländern.

Allgemeine Informationen zu Brasilien

- Mit über 215 Millionen Einwohnern ist Brasilien die größte Volkswirtschaft in Lateinamerika.
- Brasilien nimmt bei der [Rangfolge der Handelspartner im Außenhandel der Bundesrepublik Deutschland](#) (2021) beim Export Platz 25 von 239 ein.
- Der Korruptionswahrnehmungsindex (Corruption Perceptions Index, CPI; [Tabellarische Rangliste](#)) 2021 ist am 25. Januar 2022 erschienen. Brasilien belegt hier Platz 96 von 180 Ländern.



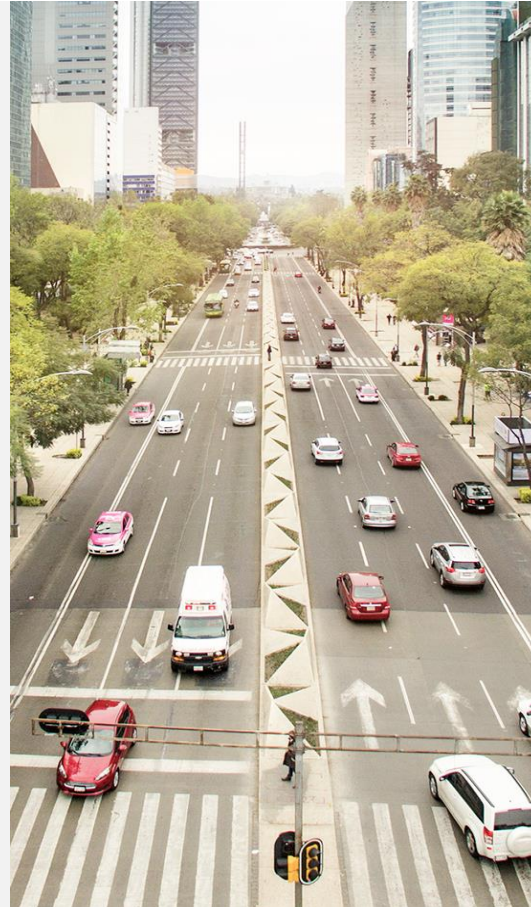


VERTRAGSRECHT IN MEXIKO UND BRASIL IEN

Regulatorische Komplexität

Mexiko

- Die gesetzlichen Bestimmungen zum Handelsrecht sind in Mexiko hauptsächlich im Handelsgesetzbuch (Código de Comercio - CC) zu finden.
- Artikeln 1.792 bis 2.963.
- Neben dem CC ist auch das Zivilgesetzbuch (Código Civil Federal de México - CCF) von wesentlicher Bedeutung.



Brasilien

- Die gesetzlichen Bestimmungen zum Handelsrecht sind in Brasilien hauptsächlich im Zivilgesetzbuch (Gesetz 10.406/2002 - Código Civil) verankert.
- Artikeln 421 bis 853.
- Neben dem Código Civil ist auch ein Teil des früheren Handelsgesetzbuchs (Código de Comércio) von 1850 noch immer in Kraft.

Vertragsfreiheit und Handelsgeschäfte

Mexiko

- Die Vertragsfreiheit im mexikanischen Recht umfasst:
 1. Allgemeine Verhandlungen,
 2. Bedingungen des ursprünglichen Angebots,
 3. Ausführung des Vertrags,
 4. Möglichkeiten zur Beendigung vertraglicher Verpflichtungen.
- Für Handelsgeschäfte gelten besondere Regeln.

Brasilien

- Die Vertragsfreiheit erhält mit dem sogenannten Gesetz über die wirtschaftliche Freiheit (Lei nº 13.874/19 - LLE) neuen rechtlichen Schutz.
- Der Begriff des „Missbrauchs von Regelungsbefugnissen“ durch den Staat wird eingeführt (Art. 4). Beispiel:
 1. Rechtsakten, die den Eintritt ausländischer Konkurrenten in den brasilianischen Markt behindern;
 2. Marktreserve, die die Aktivitäten bestimmter Wirtschaftszweige einschränkt.
- Für Handelsgeschäfte gelten besondere Regeln.

Verbraucherschutz

Mexiko

- Der Verbraucherschutz ist eine Angelegenheit der öffentlichen Ordnung und des sozialen Interesses (Art. 1 Ley Federal de Protección al Consumidor - LFPC).
- Vertragsklauseln sind nicht wirksam, wenn sie den Verbraucher zwingen, auf den Schutz des mexikanischen Rechts zu verzichten.
- Der Verbraucher darf nicht der Gerichtsbarkeit ausländischer Gerichte unterworfen werden (Art. 90 LPC).

Brasilien

- Verbraucherschutz ist in Brasilien verfassungsrechtlich verankert (Art. 5, Punkt XXXII, 170, Punkt V der CF/88).
- Der Verbraucherschutz ist eine Angelegenheit der öffentlichen Ordnung und des sozialen Interesses (Art. 1 Código de Proteção e Defesa do Consumidor - CDC).
- Verbraucherschutzgesetz hat Auswirkungen auf das Zivilrecht, das Verwaltungsrecht und das Strafrecht.



INVESTITIONSRECHT IN MEXIKO UND BRASILIEN

Rechtsgrundlagen für Investitionen in Mexiko

Gesetz über ausländische Investitionen (Art. 4 LIE)

Ausländische Investoren können:

- sich in beliebigem Umfang am Aktienkapital mexikanischer Unternehmen beteiligen,
- Anlagevermögen erwerben,
- neue Wirtschaftszweige erschließen oder neue Produktlinien herstellen,
- Betriebe eröffnen und betreiben,
- und bestehende Betriebe erweitern oder verlagern,

außer in den im mexikanischen Gesetz vorgesehenen Fällen (siehe rechts)

Tätigkeiten,
die dem Staat
vorbehalten sind.

Tätigkeiten,
die mexikanischen
Staatsbürgern
vorbehalten sind.

Tätigkeiten
mit spezifischer
Regulierung.

Tätigkeiten,
die von der CNIE*
genehmigt werden
müssen.

* Nationale Behörde für Auslandsinvestitionen
(Comision Nacional de Inversion Extranjera)

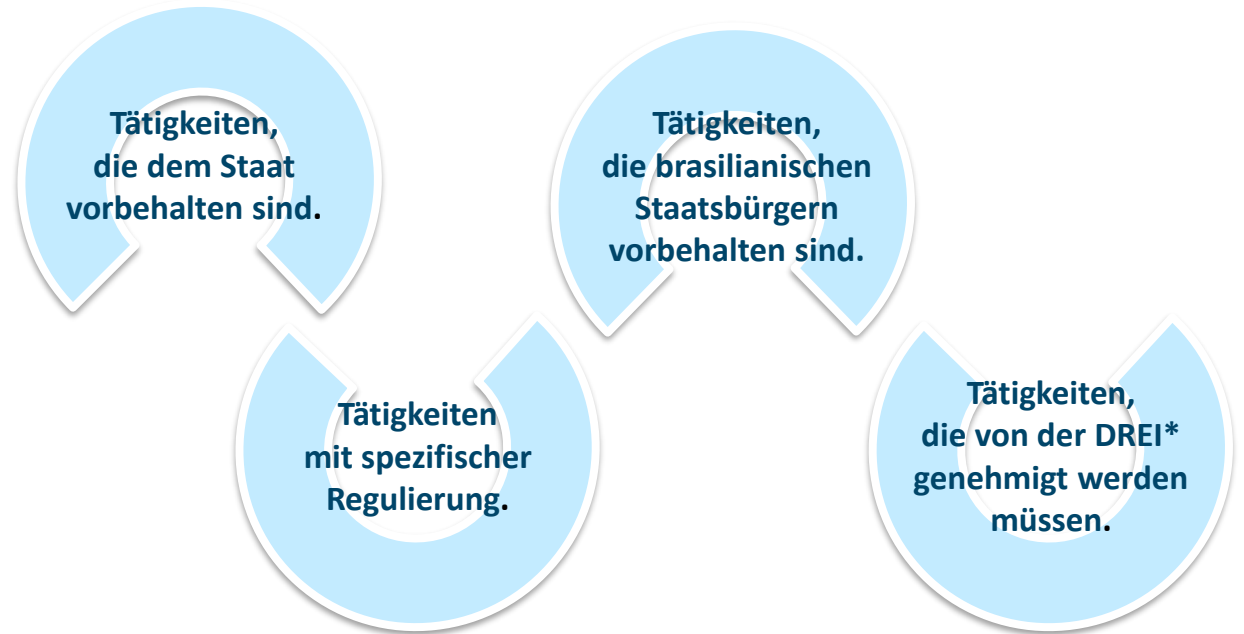
Rechtsgrundlagen für Investitionen in Brasilien

Gesetze über ausländische Investitionen (u.a. Art. 2 LACE und Art. 9 Lei 14.286/21)

Die **Gleichbehandlung** von ausländischen Investitionen und inländischen Investitionen wird festgelegt.

„Güter, Rechte und Vermögenswerte jeglicher Art“, die sich im brasilianischen Hoheitsgebiet im Besitz von Nichtansässigen befinden, gelten als ausländisches Kapital.

Die brasilianische Verfassung und Gesetzgebung sehen einige **Beschränkungen** für ausländische Investitionen in strategischen Sektoren vor (siehe rechts)



* Nationale Behörde für Unternehmensregistrierung und -integration
(Departamento Nacional de Registro Empresarial e Integração)



3. PANAMA



Allgemeine Informationen zu Panama

- Mit einer Einwohnerzahl von rund 4,5 Millionen Bewohnern zählt Panama zu den kleineren Ländern Zentralamerikas.
- Panama nimmt bei der [Rangfolge der Handelspartner im Außenhandel der Bundesrepublik Deutschland](#) 2021 beim Export Platz 89 von 239 ein.
- Der Korruptionswahrnehmungsindex (Corruption Perceptions Index, CPI; [Tabellarische Rangliste](#)) 2021 ist am 25. Januar 2022 erschienen. Panama belegt hier Platz 105 von 180 Ländern.



VERTRAGSRECHT IN PANAMA

Vertragsrecht

Internationale Verhältnisse („Kaufvertrag über Waren“)

- Das UN-Kaufrecht ([CISG -United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods](#)) ist automatisch anwendbar, sobald der Anwendungsbereich eröffnet ist (Art. 1 ff.). Allerdings können die Parteien die Anwendbarkeit des UN-Kaufrechts ausdrücklich ausschließen (Art. 6).
- Panama ist allerdings kein Vertragsstaat.

Nationale Verhältnisse

- Das Rechtssystem Panamas basiert auf dem "Civil Law". Gesetzliche Regelungen zum Vertragsrecht in Panama finden sich unter anderem im Zivilgesetzbuch.
- Regelungen in Bezug auf die Gewährleistung finden sich im Zivilgesetzbuch und dem Verbraucherschutzgesetz. Im Rahmen des Verbraucherschutzgesetzes ist zu beachten, dass unter Umständen auch juristische Personen Verbraucher sein können.



INVESTITIONSRECHT IN PANAMA

Investitionsrecht

- Gesetzliche Regelungen zum Investitionsrecht in Panama finden sich im Gesetz 54 vom 22. Juli 1998 über die rechtliche Stabilität von Investitionen in Panama (*Ley Nº 54 de 22 de julio de 1998 Estabilidad Juridica las Inversiones*).
- Das Gesetz zielt auf die Förderung und den Schutz von Investitionen in allen Wirtschaftssektoren des Landes ab. Zuständige Behörde für die Einhaltung der gesetzlichen Regelungen ist das Ministerium für Handel und Industrie (*Ministerio de Comercio e Industrias*).
- Ein [Investitionsschutzabkommen mit Deutschland](#) besteht seit 1989.

**In Panama haben
ausländische Investoren die
gleichen Rechte und
Pflichten wie inländische
Investoren.**



STEUERRECHT IN PANAMA



Steuerrecht

- **Einkommensteuer:**
Panama hat ein territoriales Steuersystem, bei dem Einwohner und Nichtansässige nur mit ihrem Einkommen aus Panama besteuert werden.
- **Körperschaftsteuer:**
Die Körperschaftsteuer (*impuesto sobre la renta de personas jurídicas*) gilt für juristische Personen, die Einkünfte aus panamaischen Quellen beziehen.
- **Mehrwertsteuer:**
In Panama unterliegen importierte Waren, verkaufte Produkte sowie erbrachte Dienstleistungen der Mehrwertsteuer (*impuesto a las transferencias de bienes corporales muebles y la prestación de servicios*).



GESELLSCHAFTSRECHTLICHE GRUNDLAGEN IN PANAMA

Gesellschaftsrecht

Aktiengesellschaft (Sociedad Anónima)

- Zur Gründung einer SA sind mindestens zwei Aktionäre erforderlich. Die Nationalität und der Wohnsitz der Aktionäre spielen keine Rolle.
- Der Name der Gesellschaft ist grundsätzlich frei wählbar. Zu beachten ist allerdings, dass der Name den Zusatz "*Sociedad Anonima*" oder eine entsprechende Abkürzung (zum Beispiel S.A.) enthalten muss.

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Sociedad de Responsabilidad Limitada)

- Zur Gründung einer SRL sind zwei Gesellschafter erforderlich. Die Nationalität und der Wohnsitz der Gesellschafter spielen keine Rolle.
- Der Name der Gesellschaft ist grundsätzlich frei wählbar. Zu beachten ist allerdings, dass der Name den Zusatz "*Sociedad de Responsabilidad Limitada*" oder eine entsprechende Abkürzung enthalten muss (zum Beispiel S. de R. L.).



4. VERGLEICH MEXIKO UND BRASILLEN: STEUERRECHT

Vermögensbesteuerung

MEXIKO

Einkommensteuer

- In Mexiko ansässige natürliche Personen unterliegen mit ihrem Welteinkommen der Einkommensteuer, geregelt im Einkommensteuergesetz (Ley de Impuesto sobre la Renta - LISR).
- Nichtansässige Personen unterliegen mit dem Einkommen, das aus mexikanischen Quellen stammt, der Einkommensteuer.
- Einkünfte natürlicher Personen werden mit einem progressiven Steuersatz bis zu 35 Prozent belastet.

Körperschaftsteuer

- In Mexiko ansässige Unternehmen (juristische Personen) unterliegen mit dem zu versteuernden Einkommen einem Steuersatz von 30 Prozent. Ebenfalls steuerpflichtig, wenn auch beschränkt, sind inländische Betriebsstätten und Zweigniederlassungen ausländischer Unternehmer.

BRASILIEN

Einkommensteuer

- Als wichtigste vom Bund erhobene Steuer ist die Einkommensteuer (Imposto de Renda da Pessoa Fisica - IRPF) zu nennen.
- Angewendet wird ein progressiver Steuersatz, der, abhängig von der Einkommenshöhe, zwischen 0 Prozent und 27,5 Prozent liegt.

Körperschaftsteuer

- Eine weitere bundesweite Steuer ist die Körperschaftsteuer (Imposto de Renda da Pessoa Juridica - IRPJ).
- Der Steuersatz liegt bei 15 Prozent.
- Unternehmen haben ein Wahlrecht dahingehend, ob der tatsächliche Gewinn (Lucro Real) oder, im Rahmen eines vereinfachten Verfahrens, der vermutete Gewinn (Lucro Presumido) zugrunde gelegt wird.

Konsumbesteuerung

MEXIKO

Mehrwertsteuer

- Mehrwertsteuer (geregelt im Ley del Impuesto al Valor Agregado - LIVA) beträgt landesweit einheitlich 16 Prozent.
- Die IVA wird unter anderem erhoben auf den Verkauf von Waren sowie die Erbringung selbständiger Dienstleistungen.

BRASILIEN

Mehrwertsteuer

- Im brasilianischen Steuersystem gibt es keine Mehrwertsteuer.

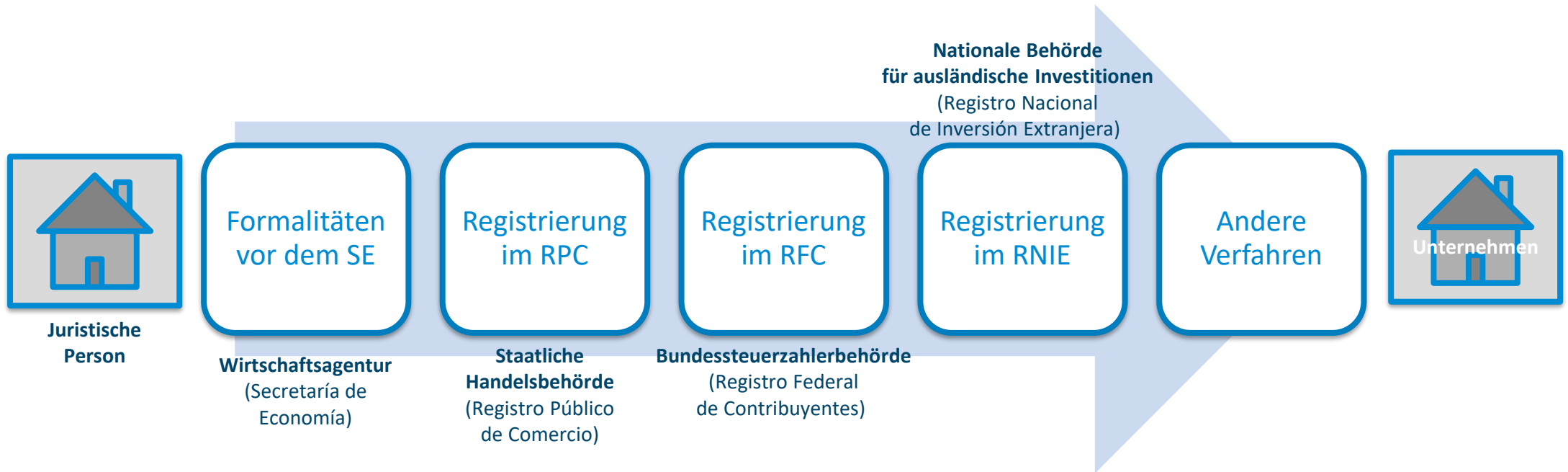
Wichtige Steuern

- Die Erhebung anderer Steuern gleicht das Fehlen der Mehrwertsteuer aus:
 1. Industrieproduktsteuer (Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI);
 2. Waren- und Dienstleistungsumlaufsteuer (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços - ICMS);
 3. Steuer für jegliche Dienstleistungen (Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN)
 4. Cofins-Import und PIS-Import (Cofins e PIS-Importação);
 5. Beitrag zur Intervention im Wirtschaftsbereich (CIDE-Combustíveis);
 6. Beitrag für die Renovierung der Handelsmarine (AAdicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante - AFRMM).

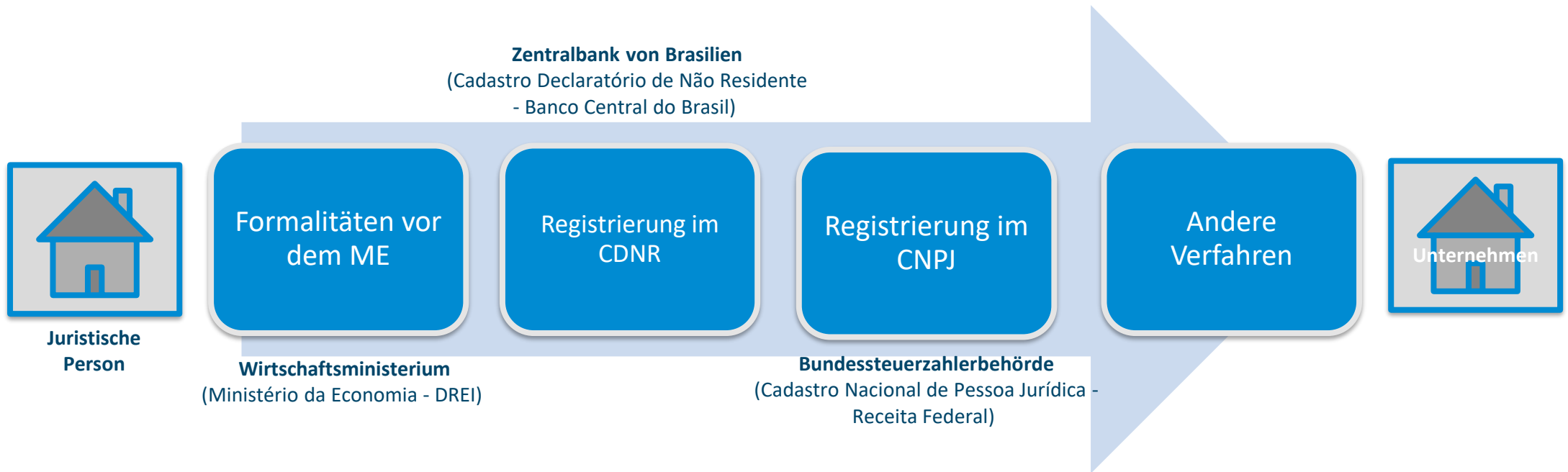


GESELLSCHAFTSRECHT IN MEXIKO UND BRASILIEN

Von ausländischen Unternehmen zu erfüllende Formalitäten in Mexiko



Von ausländischen Unternehmen zu erfüllende Formalitäten in Brasilien



Region der Chancen: Lateinamerika

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Wie geht es weiter?

Sie erhalten die Folien und den Link zur Aufzeichnung des heutigen Webinars per E-Mail.

Für weitere Informationen besuchen Sie unsere Webseite unter www.gtai.de/recht



Ausländisches Wirtschaftsrecht

Webinare

Wirtschaftsrecht in Ghana und Nigeria
am 17. November 2022 um 15:00 Uhr

Wirtschaftsrecht in den USA
am 6. Dezember 2022 um 14:00 Uhr

Wirtschaftsrecht in Polen
am 15. Dezember 2022 um 14:00 Uhr



Zur kostenlosen [Anmeldung](#)



Ausländisches Wirtschaftsrecht

Social Media

Auf **LinkedIn** bündeln wir unser
Informationsangebot für Sie!

 [Internationales Wirtschaftsrecht](#)

Folgen Sie uns!



Webadressen von Produkten der GTAI

Länderwebseiten Amerika

www.gtai.de/amerika

Ausländische Gesetze

www.gtai.de/auslaendische-gesetze

Wirtschaftsausblick

www.gtai.de/wirtschaftsausblick

Webinare

www.gtai.de/webinare

Newsletter Recht

www.gtai.de/rechtsnews

Für weitere Informationen

www.gtai.de