

**Baker
McKenzie.**

Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen für den Export nach Peru

Dr. Johannes Weichbrodt, LL.M. | 26. Oktober 2020

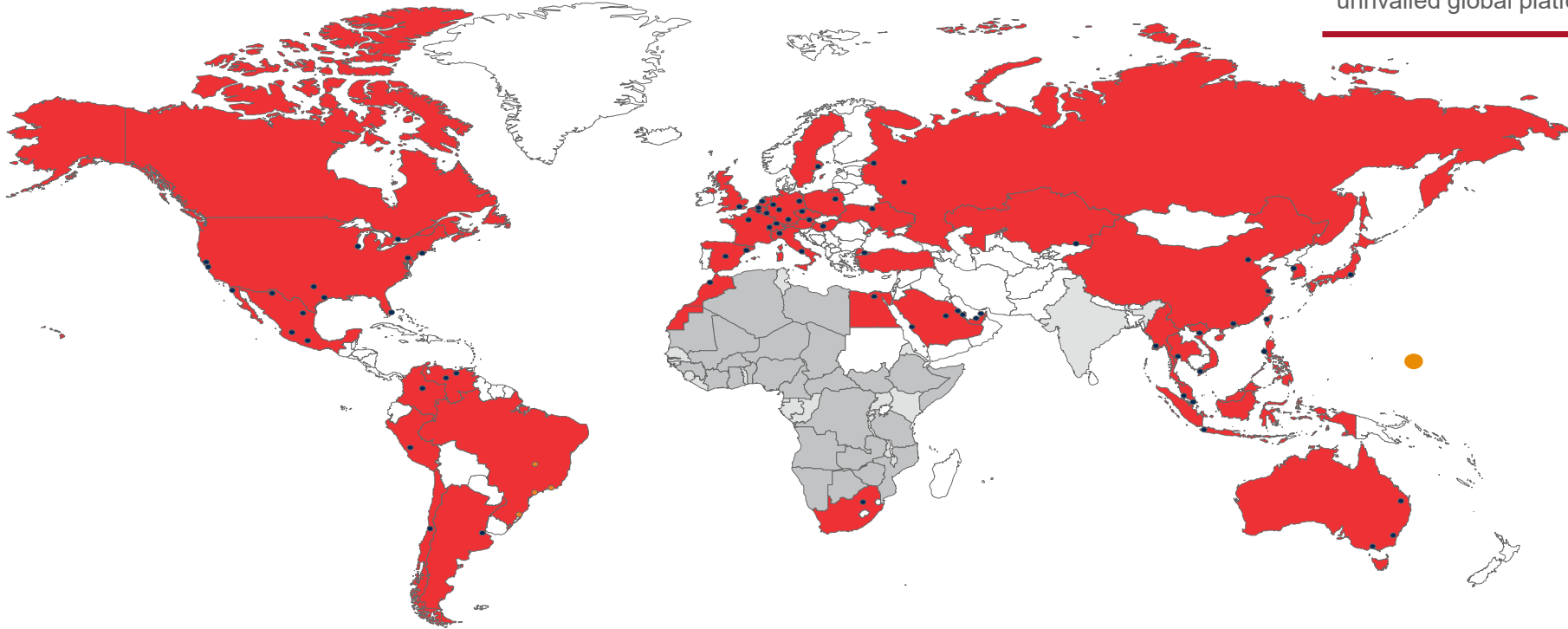


Vorstellung

**Baker
McKenzie.**

About Baker McKenzie

Our strength is our ability to adopt a different mindset and shape a new paradigm for client service built on industry knowledge, an unrivalled global platform and the best talent.



78 offices
in 46 countries

We are also in markets that matter

Africa

Drawing upon our global Africa expertise, regional African offices and long-standing local counsel relationships, we are able to service our clients across the entire African continent

Asia

In addition to our decades on the ground in key jurisdictions across Asia, we have well established initiatives to support clients on projects and opportunities in India

Our regional presence: Latin America

 **Venezuela**
11 partners
16 associates

 **Argentina**
23 partners
35 associates

 **Colombia**
13 partners
69 associates

 **Brazil**
50 partners
155 associates

 **Peru**
29 partners
76 associates

 **Chile**
12 partners
24 associates



What others say...

Law Firm of the Year: Latin America
PLC Which Lawyer? Cross Border Quarterly

One of Brazil's Most Admired Law Firms **Análise Advocacia**

Note: Headcount as of December 2018

Agenda

Peru

Überblick
Gesellschaftsformen
Steuerrecht
Kartellrecht und Compliance
Handelsrechtliches Umfeld

Überblick

- Einwohner: 32 Mio.
- BIP: 222,04 Mrd. USD (2018)
- Durchschnittliche Wachstumsrate in den letzten 10 Jahren: 4,6% p.a.
- BIP pro Einwohner: 6.977,70 USD,
Kaufkraftbereinigt: 12.782,38 USD (2018)
- Stark zentralisiert (30% der Einwohner leben in und um Lima;
50% des BIP wird dort erwirtschaftet)



Überblick

- Dezentralisierte, demokratische Präsidentialrepublik
- Verfassung von 1993
- Rechtssystem: Kontinentaleuropäisch geprägtes Zivilrecht
- Nach tiefgreifenden Reformen in den 1990er Jahren hat Peru anstelle der Staatswirtschaft ein System der freien sozialen Marktwirtschaft etabliert.
- Seit 2008: Förderung von PPP



Gesellschaftsformen

Gesellschaftsformen

Die „AG“ Sociedad Anónima (S.A.)

	Sociedad Anónima (S.A.)	Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)	Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)
Mindestkapital	keins	keins	keins
Haftungsbeschränkung	ja	ja	ja
Anzahl der Gesellschafter	2- 750	2-20	wenn >750 = IPO (+ weitere kapitalmarktrechtl. Regeln)
Verwaltung	Vorstand (3 Mitglieder) + GF	Vorstand (3 Mitglieder) + GF	Vorstand (3 Mitglieder) + GF
Geschäftsführer/CEO	von Vorstand/GesV bestimmt	von Vorstand/GesV bestimmt	von Vorstand/GesV bestimmt
Registereintragung	ja	ja	ja (+ weitere Pflichten)
Öffentliche Rechnungslegung	nein	nein	jährlich
Verstandsversammlung	obligatorisch, jährlich	obligatorisch, jährlich	obligatorisch, jährlich
Hauptversammlung	obligatorisch, jährlich	obligatorisch, jährlich	obligatorisch, jährlich
Satzungsautonomie	weitgehend	weitgehend	weitgehend
Fungibilität der Anteile	eingeschränkt	eingeschränkt	ja

Gesellschaftsformen

Die „GmbH“ S.R.L.

	Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)
Mindestkapital	keins
Haftungsbeschränkung	ja
Anzahl der Gesellschafter	2-20 (Ein-Personen-Gesellschaft nur für inländische natürliche Personen möglich)
Verwaltung	Ein oder mehrere Geschäftsführer
Geschäftsführer/CEO	bestimmt von Gesellschafterversammlung
Registereintragung	ja
Gesellschafterversammlung	satzungsautonom
Satzungsautonomie	weitgehend
Fungibilität der Anteile	vergleichbar einer Personengesellschaft

Gesellschaftsformen

die *Niederlassung*



Sucursal

Mindestkapital	keines
Haftungsbeschränkung	nein, „Muttersgesellschaft“ haftet
Registereintragung	ja
Sonstiges	Benennung eines ständigen Vertreters mit umfassender Vertretungsmacht und Aufenthalts- / Arbeitserlaubnis in Peru

Steuerrecht

Steuerrecht

Unternehmensbesteuerung

Körperschaftsteuer		Mehrwertsteuer	Finanztransaktionssteuer
Inländische Gesellschaften	Ausländische Gesellschaften		
29,5% (gemessen am weltweiten Umsatz)	30% (gemessen am inländischen Umsatz) Abweichende Steuersätze können gelten für Umsätze aus technischen Dienstleistungen (15%) und Kapitalerträgen (4,99% bzw. 5%).	18%	0,005%

Steuerrecht

Sonstige Abgaben

- Verbrauchssteuern auf Bier/Spirituosen, Tabak, Kraftstoffe etc.
- Einige kommunale Steuern, bspw. auf Kraftfahrzeuge und Immobilien
- Sonderabgabe iHv 0,75% der Mitarbeiterlöhne für Ausbildungsprogramm, wenn sie mehr als 20 Mitarbeiter im Unternehmen

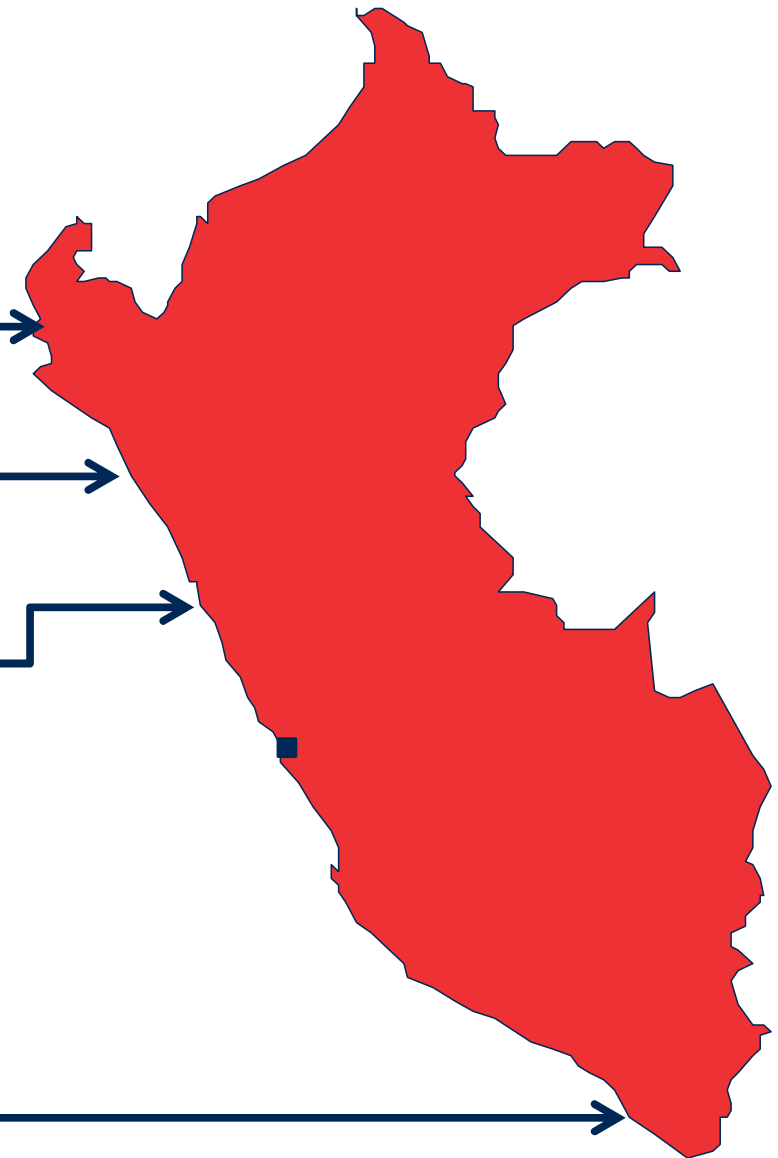
Steuerrecht

Sonstige Aspekte

- Special Development Zones, u.a. in

- Paita
- Trujillo
- Chimbote
- Ilo

- Steuer- und Investitionsvorteile



Kartellrecht und Compliance

Kartellrecht

- Wettbewerbsrechtliche Verbote
 - Horizontale Wettbewerbsbeschränkungen
 - Vertikale Wettbewerbsbeschränkungen
 - Missbrauch von Marktmacht
- Fusionskontrolle
 - Kongress hat Regime verabschiedet (150 Mio. USD kombinierter Bruttoumsatz), aber noch nicht gültig; alle Transaktionen müssen bei der peruanischen Steuerbehörde angemeldet werden
- Wettbewerbsbehörde Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (**INDECOPI**)

Compliance

- *Corruption Perception Index*: 101 von 180
- Bestechung im öffentlichen Bereich (In- und Ausland)
 - Geldstrafen 2x bis 6x Höhe des durch die Tat erlangten oder zu erwartenden Vorteils
 - Möglicher Verlust von Konzessionen, behördlichen Erlaubnissen, etc., bis hin zur Auflösung der Gesellschaft
 - Freiheitsstrafe für Individuen bis zu 3 Jahren
- Bestechung im privaten Bereich
 - strafbar
 - Freiheitsstrafe bis zu 4 Jahren, keine „Unternehmenshaftung“ außer Reputationsschaden

Handelsrechtliches Umfeld

Handelsrechtliches Umfeld

Rahmenbedingungen

- Freihandelsabkommen zwischen Peru, Kolumbien, Ecuador (Andengruppe) und der EU, seit 2013 für Peru vorläufig in Kraft
- Weitgehend keine Einfuhrzölle
- Keine spürbare Diskriminierung hinsichtlich Preisen, Zöllen, Gebühren, Steuern oder Wechselkurs; Ausnahme: Immobilienerwerb innerhalb von 50km bis zur peruanischen Grenze
- Ohne Rechtswahl gilt CISG

Handelsrechtliches Umfeld

Import

- Importe angemeldet werden, wenn Warenwert > 2.000 USD
 - weitgehend automatisierte Zollabfertigung
 - elektronische Anmeldungen 15 Tage vor Ankunft in Peru

Peru

Handelsrechtliches Umfeld | Vertriebswege

	Fremdvertrieb	
	über Handelsvertreter	über Distributor
Pros	Lokale Handelsvertreter verfügen über bessere Marktkenntnisse und Vertriebsnetz/-infrastruktur	Tätigkeit auf eigenes Risiko und Handeln im eigenen Namen, daher keine Haftung des Herstellers für Verhalten des Distributors
	Vorgabe Wiederverkaufs-/Mindestpreis + Vorgaben im Hinblick auf Marketing	Leichter zu implementieren, da Distributor sich um Logistik kümmert + selbst als Importeur gilt
Cons	Provision	Weniger Kontrolle über Vertrieb und Marketing, da wirtschaftlich und technisch selbstständig
	Haftung des Herstellers für Verhalten des Handelsvertreters	Keine Vorgabe des Wiederverkaufspreises

Handelsrechtliches Umfeld

Nationale Bestimmungen

- Handelsvertreterverträge
 - Allgemeines Zivilrecht und Handelsbräuche
 - Sonderbestimmungen bei besonderen Vertretern wie z.B. Börsenmaklern

- Kaufrecht und Produkthaftung
 - Nach allgemeinem Deliktsrecht sind Hersteller für Schäden verantwortlich, die durch fehlerhafte Produkte verursacht werden
 - Verbraucher müssen auf sämtliche mit einem Produkt verbundenen Gefahren hingewiesen werden
 - Hersteller haben eine Produktbeobachtungspflicht; sie müssen alle vertretbaren Maßnahmen ergreifen um Gefahren zu beseitigen bzw. zu reduzieren

Fragen?

Baker McKenzie.



Baker & McKenzie

Partnerschaft von Rechtsanwälten
und Steuerberatern mbB

Neuer Zollhof 2

40221 Düsseldorf

P: +49 211 3 11 16 491

F: +49 211 3 11 16 199

M: +49 162 29 90 843

Johannes.Weichbrodt@bakermckenzie.com

Dr. Johannes Weichbrodt, LL.M. (London)

Partner

Mitglieder von Baker & McKenzie International sind die weltweiten Baker & McKenzie-Anwaltsgesellschaften. Der allgemeinen Übung von Beratungsunternehmen folgend, bezeichnen wir als "Partner" einen Freiberufler, der als Gesellschafter oder in vergleichbarer Funktion für uns oder ein Mitglied von Baker & McKenzie International tätig ist. Als "Büros" bezeichnen wir unsere Büros und die Kanzleistandorte der Mitglieder von Baker & McKenzie International.

© 2019 Baker & McKenzie Partnerschaft von Rechtsanwälten, Wirtschaftsprüfern und Steuerberatern mbB

bakermckenzie.com