

# Inhaltsverzeichnis

**Teil I/Part I Ausgangslage und rechtliche Grundlagen | Status quo and General Legal Information**

**Interview mit Ian Walsh und André Pappmehl: Die häufigsten Stolpersteine für ausländische Investoren in Deutschland . . . . . 3**  
Guido Malzkorn, Ian Walsh und André Pappmehl

**Interview: Potential Pitfalls for Foreign Investors in Germany . . . . . 9**  
Guido Malzkorn, Ian Walsh, and André Pappmehl

**Grundlagen des deutschen Arbeitsrechts . . . . . 15**  
Horst Teichmanis

**Principles of German Employment Law . . . . . 17**  
Horst Teichmanis

**Teil II/Part II Restrukturierung und Sanierung | Restructuring and Reorganisation**

**Restrukturierung und Sanierung . . . . . 21**  
Martin Schwind

1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen/Begriffsbestimmungen/Gestaltungsformen 21

1.1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen . . . . . 21

1.2 Gestaltungsformen der Sanierung . . . . . 23

2 Auswirkung auf die Unternehmensmitbestimmung . . . . . 24

3 Betriebsverfassungsrechtliche Fragen bei Betriebsstillegung, Betriebsübergang und Unternehmensumwandlung . . . . . 25

3.1 Die Rechtsstellung des Betriebsrats und seiner Mitglieder . . . . . 25

3.2 Kollektivrechtliche Fortgeltung von Betriebsvereinbarungen . . . . . 27

3.3 Die Beteiligung des Betriebsrats und des Wirtschaftsausschusses . . . . . 27

4 Tarifvertragliche Folgen von Umwandlung und Betriebsübergang . . . . . 28

|     |                                                                                                                                                   |           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.1 | Grundlagen . . . . .                                                                                                                              | 28        |
| 4.2 | Schicksal tarifvertraglicher Normen bei Umwandlung<br>und Betriebsübergang . . . . .                                                              | 29        |
| 5   | Flucht aus der Tarifbindung . . . . .                                                                                                             | 30        |
| 6   | Individualrechtliche Auswirkungen der Umstrukturierung<br>des Betriebsübergangs . . . . .                                                         | 31        |
| 6.1 | Betriebsübergang im Sinne von § 613a BGB . . . . .                                                                                                | 31        |
| 6.2 | Informationsanspruch des Arbeitnehmers . . . . .                                                                                                  | 32        |
| 6.3 | Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers und seine Folgen . . . . .                                                                                    | 32        |
| 6.4 | Haftung beim Betriebsübergang . . . . .                                                                                                           | 33        |
| 6.5 | Arbeitgeberkündigung im Rahmen von Betriebsübergang<br>und Unternehmensumwandlung . . . . .                                                       | 33        |
| 7   | Grundzüge der betrieblichen Altersversorgung im Wege der Restrukturierung<br>und Sanierung . . . . .                                              | 34        |
|     | Literatur . . . . .                                                                                                                               | 36        |
|     | <b>Restructuring and Reorganisation . . . . .</b>                                                                                                 | <b>37</b> |
|     | Martin Schwind                                                                                                                                    |           |
| 1   | General Company Law Principles/Definition of Terms/Legal Forms . . . . .                                                                          | 37        |
| 1.1 | General Company Law Principles . . . . .                                                                                                          | 37        |
| 1.2 | Types of Reorganisation . . . . .                                                                                                                 | 40        |
| 2   | Impact of Company Co-determination . . . . .                                                                                                      | 41        |
| 3   | Questions Related to the Works Constitution Act Concerning the Closure of<br>a Company, Transfer of Business and Company Transformation . . . . . | 41        |
| 3.1 | The Legal Position of the Works Council and Its Members . . . . .                                                                                 | 41        |
| 3.2 | Continued Validity of Works Agreements Under Collective Bargaining<br>Law . . . . .                                                               | 43        |
| 3.3 | Involvement of the Works Council and the Economic Committee . . . . .                                                                             | 44        |
| 4   | Impact On Collective Bargaining Agreements Due to Transformation and<br>Business Transfer . . . . .                                               | 45        |
| 4.1 | General Principles . . . . .                                                                                                                      | 45        |
| 4.2 | The Fate of Collective Bargaining Standards in Company Transformations<br>and Transfers of Business Operation . . . . .                           | 46        |
| 5   | Way out of Collective Bargaining Constraints . . . . .                                                                                            | 47        |
| 6   | Consequences of Reorganising a Transfer of Business Operation Under<br>Individual Labour Law . . . . .                                            | 48        |
| 6.1 | Transfer of Business Operation in the Context of Section 613a BGB . . . . .                                                                       | 48        |
| 6.2 | The Employee's Right to Information . . . . .                                                                                                     | 49        |
| 6.3 | The Employee's Right to Object and Its Consequences . . . . .                                                                                     | 49        |
| 6.4 | Liability with Transfer of Undertakings . . . . .                                                                                                 | 49        |
| 6.5 | Notice Served by the Employer as Part of a Transfer of Business Operation<br>or Company Reorganisation . . . . .                                  | 50        |

7 Essential Information On Workplace Pensions as a Result of Company  
Restructuring and Reorganisation . . . . . 51

References . . . . . 53

**Restrukturierung am Beispiel Mercedes-Benz Südafrika –  
Erfahrungen aus einer anderen Perspektive . . . . . 55**

Joachim Follmann

1 Ausgangssituation . . . . . 55

2 Phase 1: Entwicklung einer strategischen Zielstruktur für das Werk und erste  
Stufe der Restrukturierung . . . . . 56

3 Phase 2: Entwicklung eines Methodenbaukastens (HRD-Plan) und zweite Stufe  
der Restrukturierung . . . . . 58

3.1 Human Resource Development Plan (HRD-Plan) . . . . . 59

3.2 HRD-Baustein 1: Process and Function . . . . . 60

3.3 Baustein 2: Organisation Structure . . . . . 60

3.4 Baustein 3: Job Titles and Job Profiles . . . . . 61

3.5 Baustein 4: Recruitment . . . . . 63

3.6 Baustein 5: Performance Management . . . . . 66

3.7 Baustein 6: Training and Development . . . . . 67

3.8 Baustein 7: Retention and Succession . . . . . 68

3.9 Baustein 8: Corporate Governance . . . . . 69

4 Umsetzung der Restrukturierung . . . . . 70

**The Mercedes-Benz Plant in South Africa as an Example of Restructuring –  
as seen from a Different Perspective . . . . . 71**

Joachim Follmann

1 Starting Point . . . . . 71

2 Phase 1: Development of a Strategic Target Structure for the Plant, and the  
First Stage of Restructuring . . . . . 72

3 Phase 2: Development of a Methodology Toolkit (HRD Plan), and Second  
Stage of Restructuring . . . . . 74

3.1 Human Resources Development (HRD) Plan . . . . . 74

3.2 HRD Component 1: Process and Function . . . . . 75

3.3 Component 2: Organisational Structure . . . . . 76

3.4 Component 3: Job Titles and Profiles . . . . . 77

3.5 Component 4: Recruitment . . . . . 78

3.6 Component 5: Performance Management . . . . . 81

3.7 Component 6: Training and Development . . . . . 82

3.8 Component 7: Retention and Succession . . . . . 83

3.9 Component 8: Corporate Governance . . . . . 84

4 Implementation of the Restructuring Programme . . . . . 85

**Die Transfergesellschaft – Öffentliche Förderung bei  
Personalanpassungsmaßnahmen** . . . . . 87

Thomas Gnann

1 Einleitung . . . . . 88

2 Zielsetzungen von Transfergesellschaften . . . . . 88

3 Einrichtung einer Transfergesellschaft . . . . . 90

4 Rechtliche Voraussetzungen der Errichtung einer Transfergesellschaft . . . . . 92

5 Persönliche Voraussetzungen . . . . . 94

6 Ausgestaltung von Transfergesellschaften . . . . . 97

**The Transfer Company – Public Subsidy for Staff-adjustment Measures** . . . . 101

Thomas Gnann

1 Introduction . . . . . 102

2 Objectives of Transfer Companies . . . . . 102

3 Setting Up a Transfer Company . . . . . 104

4 Legal Prerequisites for Setting Up a Transfer Company . . . . . 105

5 Personal Prerequisites . . . . . 107

6 The Structure of Transfer Companies . . . . . 110

**Restrukturierung und Sanierung: Hinweise aus Interim  
Management-Perspektive** . . . . . 113

André Papmehl

1 Ausgangslage . . . . . 113

2 Zeit nehmen . . . . . 114

3 Den Fahrplan erarbeiten . . . . . 116

3.1 Bestandsaufnahme mit Management, BR und Belegschaft . . . . . 116

3.2 Alternative Szenarien mit beiden Seiten entwickeln . . . . . 117

3.3 Die Restrukturierungs-Klausur durchführen . . . . . 118

3.4 Kommunikation und Feinarbeit . . . . . 119

4 Implementierung der Lösung . . . . . 119

4.1 Interessenausgleich und Sozialplan . . . . . 120

4.2 Transfergesellschaft . . . . . 121

4.3 Solidarischer Verzicht . . . . . 121

4.4 Outplacement . . . . . 122

5 Ausblick . . . . . 123

Literatur . . . . . 123

**Restructuring and Capital Organisation: an Interim Manager’s Practical  
Experiences** . . . . . 125

André Papmehl

1 Starting Point . . . . . 125

2 Take Your Time . . . . . 126

3 Working out an Action Plan . . . . . 128

3.1 Take Stock of the Situation (Management, Works Council and Workforce) 128

3.2 Developing Alternative Scenarios with both Parties . . . . . 129

3.3 Carrying out the Restructuring Meeting . . . . . 129

3.4 Communication and Fine-Tuning . . . . . 130

4 Implementing the Solution . . . . . 131

4.1 Reconciliation of Interests and Redundancy Plan . . . . . 131

4.2 Transfer Company . . . . . 132

4.3 Foregoing Pay out of Solidarity . . . . . 132

4.4 Outplacement . . . . . 133

5 Prospects . . . . . 134

Bibliography . . . . . 134

**Teil III/Part III Mergers & Acquisitions | Mergers & Acquisitions**

**Chancen und Risiken für Investoren in Deutschland . . . . . 137**

Christian Scholz

1 Deutschland als Objekt internationaler Begierde . . . . . 137

2 Wo man leicht große Fehler macht . . . . . 139

2.1 Regionalität . . . . . 139

2.2 Mitbestimmung . . . . . 140

2.3 Unternehmenskultur . . . . . 141

2.4 Diversität . . . . . 143

2.5 Psychologische Hemmnisse . . . . . 144

3 Wie man die großen Fehler vermeidet . . . . . 145

3.1 Startpunkt: Regionalität umfassend einbeziehen . . . . . 145

3.2 Grundsätzlich: Mitbestimmung nutzen . . . . . 146

3.3 Pre-Merger: Unternehmenskultur gestalten . . . . . 147

3.4 Post-Merger: Diversität sichern . . . . . 149

3.5 Tiefgreifend: Psychologische Barrieren abbauen . . . . . 149

4 Also: Nicht einfach, aber lösbar und wert, gelöst zu werden! . . . . . 150

Literatur . . . . . 151

**Opportunities and Risks for Investors in Germany . . . . . 155**

Christian Scholz

1 Germany as an Object of International Desire . . . . . 155

2 Where Major Mistakes Are Easily Made . . . . . 157

2.1 Regional Characteristics . . . . . 157

2.2 Co-Determination . . . . . 158

2.3 Corporate Culture . . . . . 159

2.4 Diversity . . . . . 160

|     |                                                                     |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.5 | Psychological Barriers . . . . .                                    | 162 |
| 3   | How to Avoid Major Errors . . . . .                                 | 163 |
| 3.1 | Starting Point – Take Regional Factors Fully into Account . . . . . | 163 |
| 3.2 | General Principle – Make Use of Co-Determination . . . . .          | 163 |
| 3.3 | Pre-Merger – Shaping the Corporate Culture . . . . .                | 164 |
| 3.4 | Post-Merger: Assuring Diversity . . . . .                           | 166 |
| 3.5 | Far-Reaching – Dismantling Psychological Barriers . . . . .         | 166 |
| 4   | A Challenge Worth Meeting . . . . .                                 | 167 |
|     | Bibliography . . . . .                                              | 168 |

## **Unternehmenskäufe in Deutschland – Überblick zu den Besonderheiten des deutschen Rechts . . . . . 171**

Dominic Roth

|     |                                                                                      |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1   | Einführung . . . . .                                                                 | 171 |
| 2   | Grundbegriffe und rechtliche Grundlagen des Unternehmenskaufs . . . . .              | 172 |
| 2.1 | Share Deal in Deutschland . . . . .                                                  | 172 |
| 2.2 | Asset Deal in Deutschland . . . . .                                                  | 174 |
| 2.3 | Letter of Intent und Due Diligence . . . . .                                         | 175 |
| 2.4 | Abschluss und Vollzug des Unternehmenskaufs: Signing und Closing . . . . .           | 177 |
| 2.5 | Wirtschaftlicher und dinglicher Übertragungstichtag . . . . .                        | 177 |
| 3   | Gesetzliche Gewährleistungsrechte und vorvertragliche Aufklärungspflichten . . . . . | 177 |
| 3.1 | Anwendbarkeit kaufrechtlicher Regelungen . . . . .                                   | 178 |
| 3.2 | Haftung aus vorvertraglichem Schuldverhältnis . . . . .                              | 179 |
| 4   | Vertragsgestaltung – Garantiekatalog . . . . .                                       | 180 |
| 4.1 | Selbständige und unselbständige Garantien . . . . .                                  | 180 |
| 4.2 | Objektive und subjektive Garantien . . . . .                                         | 180 |
| 4.3 | Typische Garantieklauseln . . . . .                                                  | 181 |
| 4.4 | Garantie in arbeitsrechtlichen Angelegenheiten . . . . .                             | 181 |
| 4.5 | Rechtsfolgen bei Eintritt eines Garantiefalls . . . . .                              | 182 |
| 5   | Zustimmungserfordernisse . . . . .                                                   | 182 |
| 5.1 | Gesellschaftsvertragliche Zustimmungserfordernisse . . . . .                         | 182 |
| 5.2 | Zustimmungserfordernis nach § 179a AktG . . . . .                                    | 183 |
| 5.3 | Sonstige Zustimmungserfordernisse . . . . .                                          | 183 |
| 6   | Vertretungsnachweise und Auslandsbeurkundung . . . . .                               | 184 |
| 6.1 | Vertretungsnachweise und Vollmachten . . . . .                                       | 184 |
| 6.2 | Auslandsbeurkundung . . . . .                                                        | 185 |
| 7   | Die Sachkapitalerhöhung zu Zwecken des Unternehmenserwerbs . . . . .                 | 186 |
| 7.1 | Besonderheiten bei der GmbH . . . . .                                                | 186 |
| 7.2 | Besonderheiten bei der AG . . . . .                                                  | 186 |
| 8   | Zusammenfassung . . . . .                                                            | 187 |

**Company Acquisitions in Germany – a Guide to the Peculiarities of German Law** . . . . . 189

Dominic Roth

1 Introduction . . . . . 189

2 Basic Terms and Legal Principles of Company Acquisitions . . . . . 189

2.1 Share Deals in Germany . . . . . 190

2.2 Asset Deals in Germany . . . . . 191

2.3 Letter of Intent and Due Diligence . . . . . 193

2.4 Signing and Closing a Company Acquisition . . . . . 194

2.5 Effective Date and Closing Date . . . . . 195

3 Statutory Warranty Rights and Pre-contractual Disclosure Obligations . . . . . 195

3.1 Applicability of Sales Law Provisions . . . . . 195

3.2 Liability Arising from Pre-Contractual Obligations . . . . . 197

4 Contractual Drafting – List of Guarantees . . . . . 197

4.1 Independent and Dependent Guarantees . . . . . 197

4.2 Objective and Subjective Guarantees . . . . . 197

4.3 Typical Guarantee Clauses . . . . . 198

4.4 Guarantees in Employment Law Matters . . . . . 199

4.5 Legal Implications If a Warranty Case Occurs. . . . . 199

5 Approval Requirements . . . . . 200

5.1 Approval Requirements Stemming from the Articles of Association . . . 200

5.2 Approval Requirement Pursuant to Section 179a AktG . . . . . 200

5.3 Other Approval Requirements . . . . . 201

6 Proof of Representation and Notarisation Abroad . . . . . 201

6.1 Proof of Representation and Power of Attorney . . . . . 201

6.2 Notarisation Abroad . . . . . 202

7 Non-Cash Capital Increases for the Purpose of Company Acquisition . . . . . 203

7.1 Special Features of a GmbH . . . . . 203

7.2 Special Features of an AG . . . . . 204

8 Summary . . . . . 204

**Teil IV/Part IV Arbeits- und Betriebsverfassungsrecht | Employment Law and Works Constitution Act**

**Die Beendigung von Arbeitsverhältnissen – Kündigungsrecht** . . . . . 207

Marion Strolka

1 Kündigung – allgemeine Voraussetzungen . . . . . 207

1.1 Einführung . . . . . 207

1.2 Definition der Kündigung . . . . . 208

1.3 Schriftform . . . . . 208

1.4 Inhalt der Kündigung . . . . . 208

|     |                                                                         |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.5 | Zugang der Kündigung . . . . .                                          | 209 |
| 2   | Kündigungsfrist . . . . .                                               | 210 |
| 3   | Kündigungsschutz . . . . .                                              | 211 |
| 3.1 | Allgemeine Unwirksamkeitsgründe einer Kündigung . . . . .               | 211 |
| 3.2 | Kündigungsschutz nach dem Kündigungsschutzgesetz . . . . .              | 212 |
| 4   | Fristlose Kündigung . . . . .                                           | 218 |
| 5   | Sonderkündigungsschutz . . . . .                                        | 219 |
| 5.1 | Kündigungsschutz für Schwangere und Mitarbeiter in Elternzeit . . . . . | 220 |
| 5.2 | Kündigungsschutz für Schwerbehinderte . . . . .                         | 220 |
| 5.3 | Kündigungsschutz für Amtsträger . . . . .                               | 220 |
| 6   | Beteiligung des Betriebsrats . . . . .                                  | 220 |
| 7   | Arbeitsgerichtliches Verfahren . . . . .                                | 221 |
| 8   | Kündigung durch den Arbeitnehmer . . . . .                              | 221 |
| 9   | Aufhebungsverträge . . . . .                                            | 222 |

**Terminating Employment Relationships – Employment Termination Law . . . . . 223**

Marion Strolka

|     |                                                                                             |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1   | Termination – General Prerequisites . . . . .                                               | 223 |
| 1.1 | Introduction . . . . .                                                                      | 223 |
| 1.2 | Definition of Termination . . . . .                                                         | 224 |
| 1.3 | Notice in Writing . . . . .                                                                 | 224 |
| 1.4 | Content of Notice . . . . .                                                                 | 224 |
| 1.5 | Receipt of Notice . . . . .                                                                 | 225 |
| 2   | Minimum Notice Period . . . . .                                                             | 226 |
| 3   | Employment Protection . . . . .                                                             | 227 |
| 3.1 | General Grounds of Invalidity of Notice . . . . .                                           | 227 |
| 3.2 | Employment Protection According to the Employment Protection Act . . . . .                  | 228 |
| 4   | Dismissal Without Notice . . . . .                                                          | 234 |
| 5   | Special Protection Against Dismissal . . . . .                                              | 235 |
| 5.1 | Protection Against Dismissal for Pregnant Women or Employees<br>on Parental Leave . . . . . | 235 |
| 5.2 | Protection Against Dismissal for the Severely Disabled . . . . .                            | 235 |
| 5.3 | Protection Against Dismissal for Officials . . . . .                                        | 236 |
| 6   | Involvement of the Works Council . . . . .                                                  | 236 |
| 7   | The Employment Tribunal Process . . . . .                                                   | 236 |
| 8   | Notice Served by the Employee . . . . .                                                     | 237 |
| 9   | Termination Agreements . . . . .                                                            | 237 |

**Betriebsverfassungsrecht . . . . . 239**

Cathrin Gehl

|   |                                                                    |     |
|---|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Ziel und Geltungsbereich des Betriebsverfassungsgesetzes . . . . . | 239 |
| 2 | Der Betriebsrat . . . . .                                          | 240 |



3 Die Beteiligungsrechte des Betriebsrats . . . . . 242

3.1 Informations- und Überwachungsrechte gem. § 80 BetrVG . . . . . 242

3.2 Soziale Mitbestimmung gem. § 87 BetrVG . . . . . 244

3.3 Mitbestimmung in personellen Angelegenheiten gem. §§ 99 ff. BetrVG . 247

3.4 Anhörungs- und Widerspruchrecht bei Kündigungen gem. § 102 BetrVG 250

3.5 Beteiligungsrechte bei Umstrukturierung und Personalabbau  
gem. §§ 111–113 BetrVG . . . . . 252

**Works Constitution Act . . . . . 255**

Cathrin Gehl

1 Goal and Scope of the Works Constitution Act . . . . . 255

2 Works Council . . . . . 256

3 The Works Council’s Rights to Participate . . . . . 257

3.1 Information and Monitoring Rights in Accordance with Section 80 of the  
Works Constitution Act . . . . . 257

3.2 Social Co-Determination in Accordance with Section 87 BetrVG . . . . 259

3.3 Co-determination in Personnel Issues in Accordance with Sections 99 Et  
Seq. of the Works Constitution Act . . . . . 263

3.4 Right to Consultation and Objection Concerning Dismissals  
in Accordance with Section 102 BetrVG . . . . . 266

3.5 Rights to Be Involved in Restructuring and Cutbacks On Staff  
in Accordance with Sections 111–113 BetrVG . . . . . 268

**Teil V/Part V Steuern und sozialversicherungsrechtliche Aspekte | Tax and  
Legal Aspects of Social Insurance**

**Besteuerung von Arbeitseinkommen . . . . . 273**

Ludger Rankers

1 Einführung . . . . . 274

2 Der Arbeitnehmer . . . . . 275

2.1 Definition des Arbeitnehmers . . . . . 275

2.2 Ausgewählte Besonderheiten . . . . . 277

2.3 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . . 278

2.4 Beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . . 279

3 Der Arbeitslohn . . . . . 280

3.1 Allgemeines . . . . . 280

3.2 Nicht steuerbare Vorteile . . . . . 280

3.3 Einzelne Arten von Arbeitslohn . . . . . 281

3.4 Steuerbefreiter Arbeitslohn . . . . . 281

4 Der Arbeitgeber . . . . . 281

5 Das Lohnsteuerabzugsverfahren . . . . . 282

---

|     |                                                                                          |            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.1 | Erhebung der Lohnsteuer . . . . .                                                        | 282        |
| 5.2 | Höhe der Lohnsteuer . . . . .                                                            | 283        |
| 5.3 | Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .                                                       | 284        |
| 5.4 | Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .                                         | 284        |
| 5.5 | Kontakt mit der Finanzverwaltung . . . . .                                               | 285        |
| 6   | Pauschalierungen . . . . .                                                               | 286        |
| 7   | Besonderheiten des deutschen Einkommensteuerrechts im Vergleich<br>zum Ausland . . . . . | 286        |
| 7.1 | Private Nutzung eines Firmenfahrzeugs . . . . .                                          | 286        |
| 7.2 | Reisekostenrecht . . . . .                                                               | 288        |
| 8   | Besonderheiten im internationalen Kontext . . . . .                                      | 289        |
| 8.1 | Entsendung eines Arbeitnehmers nach Deutschland . . . . .                                | 290        |
| 8.2 | Stellung eines GmbH-Geschäftsführers . . . . .                                           | 290        |
|     | <b>The Taxation of Employment Income . . . . .</b>                                       | <b>291</b> |
|     | <b>Ludger Rankers</b>                                                                    |            |
| 1   | Introduction . . . . .                                                                   | 292        |
| 2   | The Employee . . . . .                                                                   | 293        |
| 2.1 | Definition of the Employee . . . . .                                                     | 293        |
| 2.2 | A Few Special Features . . . . .                                                         | 294        |
| 2.3 | Unlimited Income Tax Liability . . . . .                                                 | 296        |
| 2.4 | Limited Income Tax Liability . . . . .                                                   | 297        |
| 3   | Salary . . . . .                                                                         | 297        |
| 3.1 | General . . . . .                                                                        | 297        |
| 3.2 | Tax-Free Benefits . . . . .                                                              | 298        |
| 3.3 | Special Types of Salary . . . . .                                                        | 298        |
| 3.4 | Tax-Free Salary . . . . .                                                                | 299        |
| 4   | The Employer . . . . .                                                                   | 299        |
| 5   | Income Tax Deduction Procedure . . . . .                                                 | 299        |
| 5.1 | Application of Income Tax . . . . .                                                      | 300        |
| 5.2 | Income Tax Amounts . . . . .                                                             | 301        |
| 5.3 | Income Tax Deduction Profiles . . . . .                                                  | 301        |
| 5.4 | Reporting and Paying Payroll Tax . . . . .                                               | 302        |
| 5.5 | Contact with the Tax Authorities . . . . .                                               | 302        |
| 6   | Flatrate Assessment . . . . .                                                            | 303        |
| 7   | Special Features of German Income Tax Law Compared with Other Countries                  | 303        |
| 7.1 | Private Use of a Company Car . . . . .                                                   | 304        |
| 7.2 | Entitlement to Travel Expenses . . . . .                                                 | 305        |
| 8   | Special Features in an International Context . . . . .                                   | 306        |
| 8.1 | Secondment of an Employee to Germany . . . . .                                           | 306        |
| 8.2 | Appointing a GmbH Company Director . . . . .                                             | 307        |

---

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| <b>Sozialrecht</b>                              | 309 |
| Horst Teichmanis                                |     |
| 1 Einführung                                    | 309 |
| 1.1 Grundbegriffe des Sozialversicherungsrechts | 310 |
| 1.2 Der sozialrechtliche Datenschutz            | 314 |
| 2 Zusammenfassung                               | 315 |
| <b>Social Law</b>                               | 317 |
| Horst Teichmanis                                |     |
| 1 Introduction                                  | 317 |
| 1.1 Basic Terms of Social Insurance Law         | 318 |
| 1.2 Data privacy under social law               | 322 |
| 2 Summary                                       | 323 |
| <b>Ausblick</b>                                 | 325 |
| <b>Outlook</b>                                  | 327 |