

Stephan Kudert (Hrsg.)

Wirtschaftsstandort Ukraine

WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFT

Stephan Kudert (Hrsg.)

Wirtschaftsstandort Ukraine

Rechtliche und wirtschaftliche
Rahmenbedingungen für
ausländische Investoren

Deutscher Universitäts-Verlag

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <<http://dnb.ddb.de>> abrufbar.

1. Auflage Mai 2006

Alle Rechte vorbehalten

© Deutscher Universitäts-Verlag | GWV Fachverlage GmbH, Wiesbaden 2006

Lektorat: Ute Wrasmann / Anita Wilke

Der Deutsche Universitäts-Verlag ist ein Unternehmen von Springer Science+Business Media.
www.duv.de



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Umschlaggestaltung: Regine Zimmer, Dipl.-Designerin, Frankfurt/Main

Druck und Buchbinder: Rosch-Buch, Scheßlitz

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Printed in Germany

ISBN-10 3-8350-0428-X

ISBN-13 978-3-8350-0428-3

Vorwort

Die Ukraine ist ein großer Flächenstaat, der bislang scheinbar an der Peripherie Europas lag. Erst die orange Revolution im Jahr 2004 machte vielen Westeuropäern deutlich, dass er die geografische Mitte Europas bildet; eine Erkenntnis, die beim Nachbarn Polen weniger Verwunderung hervorruft. Insbesondere die stetig wachsenden wirtschaftlichen Aktivitäten haben in Deutschland wie in Polen einen großen Bedarf nach Informationen über die rechtlichen Rahmenbedingungen von wirtschaftlichen Engagements von Ausländern in der Ukraine geweckt. Dieses Buch soll einen Beitrag dazu leisten, diese Informationslücke zu schließen.

Die Europa-Universität Viadrina gehört zu den kleinsten und jüngsten Universitäten der Europäischen Union. Sie hat eine exponierte geographische Lage und international ausgerichtete Struktur. Sie unterhält gemeinsam mit der Adam-Mickiewicz-Universität Posen eine Lehr- und Forschungseinrichtung in Ślubice, das Collegium Polonicum, in der auch das Europäische Wissenschaftszentrum [EWZ] ansässig ist. Gefördert durch Mittel der Europäischen Union arbeitet am EWZ ein internationales Wissenschaftsteam interdisziplinär über diese rechtlichen und wirtschaftlichen Entwicklungen in der Ukraine, ohne dabei den deutsch-polnischen Kontext zu vernachlässigen.

Das Werk soll Anregungen für einen vielfältigen Leserkreis enthalten. So sind insbesondere für Entscheidungsträger in Unternehmen und deren Berater zahlreiche Gestaltungshinweise enthalten, aber auch Hinweise für die Legislative, Judikative und Exekutive und natürlich vielfältige Informationen für Wissenschaftler. Dass sprachliche, fachliche und kulturelle Barrieren zu überwinden waren, beschwerte gelegentlich die Arbeit, machte aber auch ihren besonderen Reiz aus. Hierfür danke ich allen Beteiligten nachdrücklich. Insbesondere bedanke ich mich bei Herrn Dipl.-Kfm. Robert Strauch für seinen unermüdlichen Einsatz in der Endphase des Projekts. Ebenfalls darf nicht unerwähnt bleiben, dass das Buch in vielfältiger Weise von Herrn WP-[PL] Jens Jungmann [Geschäftsführender Partner bei Rödl & Partner] unterstützt wurde. Ohne seine Hilfe wäre die Fertigstellung erheblich verzögert worden.

Stephan Kudert

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Die Autoren	IX
Abkürzungsverzeichnis	XI
Kapitel I: Die volkswirtschaftlichen Rahmenbedingungen in der Ukraine	1
S. Gottschalk	
Kapitel II: Rechtliche Rahmenbedingungen für Investitionen in der Ukraine	59
S. Naether	
Kapitel III: Das Steuerrecht der Ukraine aus Sicht deutscher Investoren	137
S. Nikolaychuk / T. Stephan	
Kapitel IV: Die handelsrechtliche Rechnungslegung in der Ukraine	201
V. Perederiy / R. Strauch	
Literaturverzeichnis	269
Rechtsprechungsregister	281
Sonstige Quellen.....	283
Sachregister.....	295

Die Autoren

- Dipl.-Vw. Silke Gottschalk
Doktorandin an der Europa-Universität Viadrina
- Ass. iur. Sylvi Naether LL. M. oec.
Fachübersetzerin für Russisch
Mitarbeiterin in einem Erdgas/Erdöl-Unternehmen
- Dipl.-Kfm. Serhiy Nikolaychuk
Diplom für internationale wirtschaftliche Beziehungen
Diplomdolmetscher für Deutsch und Englisch
Master of European Studies
Doktorand an der Europa-Universität Viadrina
- Dipl.-Kfm. Volodymyr Perederiy
Master für Internationale Wirtschaftsbeziehungen
Doktorand an der Europa-Universität Viadrina
- Dipl.-Kfm. Tobias Stephan
Master of European Studies
Mitarbeiter in einem international tätigen Beratungsunternehmen
- Dipl.-Kfm. Robert Strauch
Wissenschaftlicher Mitarbeiter und Doktorand an
der Europa-Universität Viadrina

Abkürzungsverzeichnis

A	Abschreibung
a. a. O.	am angegebenen Ort
Abs.	Absatz
ADI	Ausländische Direktinvestitionen
AG	Aktiengesellschaft (en)
AHB	Anrechnungshöchstbetrag
AHK	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten
AO-D	Deutsche Abgabenordnung
AO-UA	Ukrainisches Gesetz über das Steuersystem
ArbitrageG	Arbitragegesetz
Art.	Artikel
ASCM	Agreements on Subsidies and Countervailing Measures
AStG-D	Deutsches Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
ausl.	ausländisch
AuslInvG	Auslandsinvestitionsgesetz
AuslUrtVollstrG	Gesetz über Vollstreckung der ausländischen Urteile
AußenWiG	Gesetz über die Außenwirtschaftstätigkeit
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
Bd.	Band
bearb.	bearbeitet
BFH	Bundesfinanzhof
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BIP	Bruttoinlandsprodukt
BMF	Bundesminister für Finanzen (der Bundesrepublik Deutschland)
BodenG	Bodengesetz
BRAGO	Bundesgebührenordnung für Rechtsanwälte
BRD	Bundesrepublik Deutschland
BS	Betriebsstätte
BStBl.	Bundessteuerblatt
Buchst.	Buchstabe
BUL	Bulgarien
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
BW	Buchwert
ca.	circa
chem.	chemisch
CZ	Tschechien

DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBA-D/UA	DBA zwischen Deutschland und der Ukraine
DEG	Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft
Dez.	Dezember
d. h.	das heißt
DIW	Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung
DSE	Donetsk Stock Exchange
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst (Zeitschrift)
E-AktG-UA	Entwurf des ukrainischen Aktiengesetzes
EBIT	Earnings before Interest and Taxes
EBRD	European Bank for Reconstruction and Development
EMU	European Money Union
erw.	erweiterte
ESt	Einkommensteuer
EStG-D	Deutsches Einkommensteuergesetz
EStG-UA	Ukrainisches Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EXIM	Export-Import Bank
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FAT	Fixe Agrarsteuer
FATF	Financial Action Task Force on Money Laundering
FASB	Financial Accounting Standards Board
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
FDI	Foreign Direct Investment
Feb.	Februar
Fifo	first in first out
Fn.	Fußnote
FR	Finanzrundschau (Zeitschrift)
FSTS	First Security Trading System
GATS	General Agreement on Tariffs and Services
GATT	General Agreement on Tariffs and Trade
GbR	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts
gem.	gemäß
GmbH & Co KG	GmbH und Company Kommanditgesellschaft
GER	Germany
GewSt	Gewerbsteuer
GewStG-D	Deutsches Gewerbesteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls

ggü.	gegenüber
GK	Gesamtkosten
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmzH	Gesellschaft mit zusätzlicher Haftung
grds.	Grundsätzlich
GrSt	Grundsteuer
GUS	Gemeinschaft der unabhängigen Staaten
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GVG-UA	Ukrainisches Gesetz über den Gerichtaufbau
ha	Hektar
HGB-D	deutsches Handelsgesetzbuch
HGB-UA	ukrainisches Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
HUN	Ungarn
HypoG	Hypothekengesetz
IAS	International Accounting Standards
IASC	International Accounting Standards Committee
i. d. R.	in der Regel
IER	Institute of Economic Research and Policy Consulting (in Kiev)
IFC	International Finance Corporation
IFRIC	International Financial Reporting Interpretation Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
IFV	Investitionsförderung- und Schutzvertrag
IHK	Industrie- und Handelskammer
i. H. v.	in Höhe von
IMF	International Monetary Fund
ImmobilienRegG	Immobilienregistrierungsgesetz
Imp.Zölle	Importzölle
inkl.	inklusive
insbes.	insbesondere
InvG	Gesetz über Investitionstätigkeit
i. S. d.	im Sinne des
i. S. v.	im Sinne von
ISA	International Standards on Auditing
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
IWB	Internationale Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift/ Loseblattsammlung)
IWF	Internationaler Währungsfonds
i. V. m.	in Verbindung mit
KapG	Kapitalgesellschaft
KatasterG	Katastergesetz

Kfz	Kraftfahrzeug
KG	Kommanditgesellschaft
KISE	Kiev International Stock Exchange
km	Kilometer
KÖSDI	Kölner Steuerialog (Zeitschrift)
KSt	Körperschaftsteuer
KStG-D	deutsches Körperschaftssteuergesetz
KStG-UA	ukrainisches Körperschaftsteuergesetz
L	Legislation
LIBOR	London Interbank Offer Rate
LPachtG	Landpachtgesetz
Ltd.	Limited
MAK	Seearbitrage-Kommission
mbH	mit beschränkter Haftung
Mio.	Millionen
MKAS	Internationale Handelsschiedsgericht in Ukraine
Mrd.	Milliarden
N	Nutzungsdauer
nBA	nicht abzugsfähige Betriebsausgabe
NBU	National Bank Ukraine
No.	Number
Nr.	Nummer
NWB	Neue Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift/Loseblattsammlung)
o. ä.	oder ähnliches
oblig.	obligatorisch
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
OECD-MA	OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (und Jahreszahl: jeweilige Abkommensfassung)
OEIM	Osteuropa-Institut München
o. g.	oben genannte
OHG	Offene Handelsgesellschaft
Okt.	Oktober
o. V.	ohne Verfasser
p. a.	per annum
PCA	Partnership and Cooperation Agreement
PersG	Personengesellschaft
PISt	Praxis Internationale Steuerberatung
Pkt.	Punkt
POL	Polen

PTS	Presumptive Tax for Small Enterprises
PwC	PricewaterhouseCoopers
QuSt	Quellensteuer
RegG	Registrierungsgesetz
RegNr.	Registrierungsnummer
RGBL	Reichsgesetzblatt
RGW	Rat für Gegenseitige Wirtschaftshilfe
RHB	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
RK	Rahmenkonzept
RichterG	Gesetz über den Richterstatus
RL-Beschluss	Rechnungslegungsbeschluss
RLG	Rechnungslegungsgesetz
ROM	Rumänien
RUS	Russland
RSFSR	Russische Sozialistische Föderative Sowjetrepublik
RStBl.	Reichssteuerblatt
RTA	Regional Trade Agreement
S.	siehe/Seite
SES	Single Economic Space
SIC	Standards Interpretation Committee
SKWE	Staatliche Kommission für Wertpapiere und Effektmarkt (der Ukraine)
sog.	so genannten
sonst.	Sonstige
SteuerStud	Steuer & Studium (Zeitschrift)
StG-UA	Steuergesetzbuch der Ukraine
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
SWZ	Sonderwirtschaftszone
SV	Sozialversicherung
SVBtr	Sozialversicherungsbeitrag
SVK	Slowakische Republik
TACIS	Technisches Hilfsprogramm der EU für die GUS und die Mongolei
TOT	Terms of Trade
TVE	Territorien Vorrangiger Entwicklung
Tz.	Textziffer
u.	und
u. a.	unter anderem
u. ä.	und ähnliche
UA	Ukraine

UAH	Ukrainische Hryvnia (Landeswährung)
UAS	Ukrainian Accounting Standards
überarb.	überarbeitet
UICE	Ukrainian Interbank Currency Exchange
UNCITRAL	United Nations Commission on International Trade Law
ukr.	ukrainisch
UkrStat	Ukrainian States Statistics Committee
US(A)	United States (of America)
USD/US\$	US-Dollar
USE	Ukrainian Stock Exchange
US-GAAP	United States-Generally Accepted Accounting Principles
USt-D	deutsche Umsatzsteuer
USt-UA	ukrainische Umsatzsteuer
v. a.	vor allem
vgl.	vergleiche
VO	Verordnung
Vol.	Volumen
VollG	Vollgesellschaft
vollst.	vollständig
VollstrG	Gesetz über Vollstreckungsverfahren
VP	Verkaufspreis
VVRU	Vidomosti Verchovnoji Rady Ukrajiny
VVRURSR	Vidomosti Verchovnoji Rady Ukrajins'koji Radjans'koji Socialistyčnoji Respubliky
VZ	Veranlagungszeitraum
WertpapierG	Gesetz über Wertpapiere und Wertpapierbörse
WiGesG	Gesetz über die Wirtschaftsgesellschaften
WiPO	Wirtschaftsprozessordnung
WISU	Wirtschaftsstudium (Zeitschrift)
WPG	Wirtschaftsprüfergesetz
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WTO	World Trade Organisation
z. B.	zum Beispiel
ZGB-UA	Zivilgesetzbuch der Ukraine
ZGE	zahlungsmittelgenerierende Einheit
ZPO-UA	Zivilprozessordnung der Ukraine
z. T.	zum Teil
ZW	Zeitwert
z. Z.	zur Zeit