

RECHTLICHE RAHMENBEDINGUNGEN IN USBEKISTAN

WEBINAR
27. MAI 2020
14.00 UHR

Dmitry Marenkov, LL.M., FCI Arb
Senior Manager
www.gtai.de/recht



Agenda

Themen der Präsentation

- Doing Business Bericht
- TI-Korruptionswahrnehmungsindex/
Antikorruptionsvorschriften
- Reform des Steuerrechts
- Neue gesetzliche
Rahmenbedingungen für Investitionen
- Vertragsgestaltung
- Coronavirus und Verträge
- Unternehmensgründung



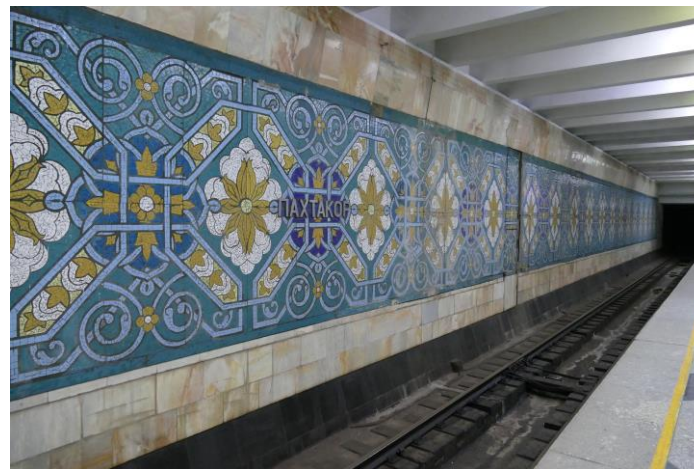
Bild von LoggaWiggler auf Pixabay

Deutsche Exporte nach Usbekistan

Starke Entwicklung des deutsch-usbekischen Handels (v.a. deutscher Exporte)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 Q1
Exporte, in Mio. EUR (Handelsumsatz)	537,4 (576,4)	485,2 (516,1)	393 (414,9)	420,2 (440,7)	497,9 (516,6)	421,9 (439,8)	434,6 (458,9)	583,5 (607,3)	687,5 (714,7)	876,9 (908,4)	148,17 (157,7)
Rang unter den Bestimmungsländern	80	80	86	83	83	84	81	80	77	71	

Quelle: Statistisches Bundesamt



Doing Business Bericht

www.doingbusiness.org

„Doing Business“-Bericht der Weltbank („ease of doing business“)

- 2020: Gesamtplatz 69 (von 190):

Unternehmensgründung (Platz 8), Durchsetzung von Verträgen (Platz 22),
Elektrizitätsanschluss (Platz 36), Schutz von Minderheitsinvestoren (Platz 37)

./.

Baugenehmigungen (Platz 132), grenzüberschreitender Handel (Platz 152)

Zum Vergleich:

Kasachstan (Gesamtplatz 25), Russland (Gesamtplatz 28), Aserbaidshan (Gesamtplatz 34),
Armenien (Gesamtplatz 47), Kirgisistan (Gesamtplatz 80), Tadschikistan (Gesamtplatz 108),
Iran (Gesamtplatz 127), Afghanistan (Gesamtplatz 173)

- Verbesserung um 72 Plätze seit 2015, um 81 Plätze seit 2010

2018 (Gesamtplatz 74), 2017 (87), 2016 (87), 2015 (141), 2010 (150)

Doing Business Bericht

www.doingbusiness.org/en/data/exploreeconomies/uzbekistan

„Doing Business“-Bericht der Weltbank („ease of doing business“)

Fortschritte im Einzelnen:

Unternehmensgründung: One-Stop-Shop, vereinfachtes Registrierungsverfahren (2015 noch Platz 65, jetzt Platz 8)

Besteuerung: Schaffung einer elektronischen Plattform zur Zahlung der Umsatzsteuer, Grundsteuer, Sozialabgaben (2015 noch Platz 118, jetzt Platz 69)

Grenzüberschreitender Handel: Vereinfachung der Import- und Exportdokumentation (2015 noch Platz 189, jetzt Platz 152)

<https://www.doingbusiness.org/en/reforms/overview/economy/uzbekistan>



Antikorrupsionsvorschriften

Korruptionswahrnehmungsindex 2019 (Transparency International):

Usbekistan belegt Platz 153 von 183 | 2010 noch auf Platz 172 von 178

www.transparency.org/en/cpi/2019/results/uzb

Gesetz zur Bekämpfung der Korruption, ZRU-419 v. 3.1.2017

- Steigerung der Rechtskultur, Intoleranz zur Korruption in der Gesellschaft
- Beseitigung von bürokratischen Hindernissen, Vereinfachung von Registrierungs- und Genehmigungsverfahren
- Transparenz und Wettbewerb im öffentlichen Beschaffungswesen
- Antikorrupsionsbegutachtung von Rechtsvorschriften
- Unabhängigkeit von Gerichten
- Staatsbedienstete müssen Korruptionsdelikte berichten
- Schutz von Whistleblowern

Zum Vergleich:

Georgien: Platz 44
Belarus: Platz 66
Armenien: Platz 77
Kasachstan: Platz 113
Aserbaidshan/Kirgisistan
/Ukraine: Platz 126
Russland: Platz 137
Tadschikistan: Platz 153
Turkmenistan: Platz 165
Afghanistan: Platz 173

Reform des Steuerrechts

Novelle des Steuergesetzbuches

- Änderungsgesetz ZRU-599 vom 30.12.2019
- Herabsetzung der Anzahl der Steuerarten auf 9
- Neuer Mehrwertsteuersatz: 15% (davor 20%)
- Neuer Körperschaftsteuersatz: 15% (2019: 12%; 2018: 14%)
- Einkommensteuer:
 - Steueransässige/Residenten: weiterhin 12% / Dividenden und Zinsen: 5%
 - Nichtansässige/Steuerausländer: 20% / Dividenden und Zinsen: 10%
- Vereinfachtes USt-Verfahren zum 1.1.2020 abgeschafft
- Seit dem 1.1.2020 sind umsatzsteuerpflichtig:
 - Betriebstätten von ausländischen Unternehmen in Usbekistan unabhängig von der Höhe der Einnahmen aus Vertrieb von Waren und Dienstleistungen
 - Ausländische Unternehmen bei digitalen Dienstleistungen (Software, E-Books, Online-Werbung, Domain, Streaming etc.): Umsatzsteuerliche Registrierung unter tax.uz/en
- Mehrwertsteuerrechnung (VAT) grds. nur noch elektronisch
- Erstmals Vorschriften zu Verrechnungspreisen (Transfer Pricing) und Hinzurechnungsbesteuerung (Controlled Foreign Company), Inkrafttreten am 1.1.2022

Staatliches Steuerkomitee:

<https://tax.uz/en>

<https://soliq.uz/>

Finanzministerium:

www.mf.uz/en

Doppelbesteuerungsabkommen

Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Usbekistan zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen vom 7.9.1999 (Änderungs- und Ergänzungsprotokoll vom 14.10.2014)

[https://bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Internationales Steuerrecht/Staatenbezogene Informationen/Laender A Z/Usbekistan/2001-10-17-Usbekistan-Abkommen-DBA.html](https://bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Internationales_Ssteuerrecht/Staatenbezogene_Informationen/Laender_A_Z/Usbekistan/2001-10-17-Usbekistan-Abkommen-DBA.html)

DBA-Inkrafttreten: 14.12.2001

Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Usbekistan zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen Соглашение между Федеративной Республикой Германия и Республикой Узбекистан об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество	
Die Bundesrepublik Deutschland und die Republik Usbekistan –	Федеративная Республика Германия и Республика Узбекистан,
von dem Wunsch geleitet, ihre gegenseitigen wirtschaftlichen Beziehungen durch den Abbau steuerlicher Hindernisse zu ent- wickeln und zu festigen –	желая развивать и укреплять экономические взаимоот- ношения путем упразднения налоговых препятствий,
sind wie folgt übereingekommen:	согласились о нижеследующем:
Artikel 1 Persönlicher Geltungsbereich	Статья 1 Лица, к которым применяется Соглашение
Dieses Abkommen gilt für Personen, die in einem Vertrags- staat oder in beiden Vertragsstaaten ansässig sind.	Настоящее Соглашение применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих Договари-

Neues Investitionsgesetz

Gesetz ZRU-598 vom 25.12.2019,
in Kraft seit 27.1.2020

Ministerium für Investitionen und
Außenhandel:

<https://mift.uz/en/investp>

Staatliche Investitionsagentur:

<http://invest.gov.uz/investor/>

- Ersetzte die Vorgängervfassung von 1998
- Präsidialerlass über eine grundlegende Verbesserung des Investitionsklimas (Nr. 5495, 1.8.2018)
- Garantien für Investoren (Schutz vor Nationalisierung und Enteignung, Diskriminierungsverbot, Schutz vor ungünstigen Gesetzesänderungen für 10 Jahre etc.)
- Definition von „Unternehmen mit ausländischem Kapital“ (mindestens 15% Beteiligung)
 - Mindeststammkapital: 400 Millionen Sum (ca. 36.000 EUR)
 - Erwerb von Grundstücken sowie Pacht für bis zu 50 Jahren möglich
- Vorschriften zur Investitionsförderung (Steuervergünstigungen, Subventionen)
- Ministerium für Investitionen und Außenhandel zuständig (<https://mift.uz/en>)
- Bei Abschluss eines Investitionsvertrages zwischen Regierung und Investor zusätzliche Präferenzen möglich (Umfang, Dauer, Antimonopol- und Antikorrptionsklausel)
- Streitbeilegung zwischen Investor und Usbekistan: Verhandlungen, Mediation, Gerichtsverfahren oder Schiedsverfahren bei Abschluss einer entsprechenden Schiedsklausel im Investitionsvertrag

Bilateraler Investitionsschutzvertrag

Vertrag vom 28.4.1993 über die Förderung und den gegenseitigen Schutz von Kapitalanlagen

(insgesamt rund 50 bilaterale Investitionsschutzverträge abgeschlossen)

Vertrag
zwischen der Bundesrepublik Deutschland
und der Republik Usbekistan
über die Förderung und den gegenseitigen Schutz von Kapitalanlagen

Договор
между Федеративной Республикой Германия
и Республикой Узбекистан
о содействии осуществлению и взаимной защите капиталовложений

Die Bundesrepublik Deutschland
und
die Republik Usbekistan –

in dem Wunsch, die wirtschaftliche Zusammenarbeit zwischen beiden Staaten zu vertiefen,

in dem Bestreben, günstige Bedingungen für Kapitalanlagen von Staatsangehörigen oder Gesellschaften des einen Staates im Hoheitsgebiet des anderen Staates zu schaffen,

in der Erkenntnis, daß eine Förderung und ein vertraglicher Schutz dieser Kapitalanlagen dazu beitragen, die private wirtschaftliche Initiative zu beleben, die wirtschaftliche Zusammenarbeit zu vertiefen und den Wohlstand beider Völker zu mehren –

haben folgendes vereinbart:

Республика Узбекистан
и

Федеративная Республика Германия,

желая углублять экономическое сотрудничество между двумя государствами,

стремясь создать благоприятные условия для осуществления капиталовложений граждан или обществ одного государства на территории другого государства,

сознавая, что содействие осуществлению и договорная защита этих капиталовложений будут способствовать оживлению частной экономической инициативы, углублению экономического сотрудничества и приумножению благосостояния обоих народов,

договорились о нижеследующем:

Sonderwirtschaftszonen

Gesetz über **Sonderwirtschaftszonen** (ZRU-604, 17.2.2020)

- Steuer- und Zollerleichterungen
- Präferenzen hängen vom Investitionsvolumen ab (mehrere Stufen)
- Kriterien:
 - High-Tech-Produktion / Lokalisierung
 - Schaffung von Arbeitsplätzen
 - Exportorientierte Produktion
 - 95% der Belegschaft: lokale Mitarbeiter
- 12 Industrie-SWZ
- 7 Pharma-SWZ
- 2 Agrar-SWZ
- Weitere Informationen:

<http://invest.gov.uz/investor/sez-i-mpz/> (engl./ russ.)

<https://sez.gov.uz/ru/organization/free-economic-zone> (usb. / russ.)



Pixabay

Nennenswerte Rechtsentwicklungen

- Gesetz über die **Nutzung von erneuerbaren Energien** (Nr. ZRU-539, 21.5.2019)
 - Präsidialerlass vom 22.8.2019: staatliche Subventionen bei Anschaffung von energieeffizienten Anlagen erneuerbarer Energien
 - Anteil von erneuerbaren Energien an der Stromerzeugung in 2019: 10% (v.a. Wasserkraft)
 - Ziel: 25% bis 2030
 - Steuerbefreiungen für Hersteller und Betreiber von Anlagen erneuerbarer Energien
 - Wachstum der Sonnenenergie (Photovoltaik) möglich
 - Weitere Informationen: Energieministerium, <https://minenergy.uz/>
- Gesetz über **öffentlich-private Partnerschaft** (PPP, Nr. ZRU-537 vom 10.5.2019)
 - Konkretisierung in der Verordnung des Ministerkabinetts Nr. 259 vom 26.4.2020
 - PPP Development Agency: <http://pppda.uz/>
- Gründung eines Rates ausländischer Investoren beim Staatspräsidenten mit Beratungsfunktion (Foreign Investors' Council, November 2019): <https://mift.uz/en/foreign-investors>

Überlegungen zur Vertragsgestaltung

Sprache:

Wenn der Vertrag zweisprachig verfasst (z.B. deutsch/englisch oder deutsch/russisch oder englisch/usbekisch)  die maßgebliche Sprachfassung im Vertrag festlegen

z.B.: „Bei Unstimmigkeiten zwischen der deutschen und russischen Fassung ist die deutsche Fassung maßgebend.“

Rechtswahl:

- Die Vertragsparteien können das auf ihren Vertrag anwendbare Recht festlegen
z.B. „Es gilt deutsches Recht“
- Deutschland und Usbekistan sind Vertragsstaaten des UN-Kaufrechtsübereinkommens. Es findet automatisch auf dt.-usb. Kaufverträge Anwendung, sofern nicht ausgeschlossen
z.B. „Es gilt deutsches Recht unter Ausschluss des UN-Kaufrechts“

Schiedsklausel einbauen:

- Deutsche Gerichtsurteile werden in Usbekistan nicht anerkannt und nicht vollstreckt
- Eine Gerichtsstandsvereinbarung zu Gunsten eines deutschen Gerichts macht nur Sinn, wenn Geschäftspartner Vermögen in Deutschland/EU hat
- Schiedssprüche können dank des New Yorker UN-Übereinkommens (1958) in Usbekistan vollstreckt werden

Usbekistan: Coronavirus und Verträge

Störungen der Vertragsabwicklung während der Coronakrise

- **Klauseln im Vertrag beachten**

Force-Majeure-Klausel („höhere Gewalt“): konkrete Tatbestände | Konkrete Folgen | Benachrichtigungspflicht | Risiko- und Schadensminimierungspflicht

- **Vertragsanpassung in Betracht ziehen**

Eine einvernehmliche Vertragsanpassung, Gang vors Gericht ersparen: Verlängerung von Fristen für die Erfüllung vertraglicher Pflichten, Zahlungsaufschub und Nichtanwendung von Vertragsstrafen

- **Welches Recht findet Anwendung?**

UN-Kaufrecht (Art. 79)? | Deutsches Recht (BGH/HGB)? | Usbekisches Zivilgesetzbuch?

- **Force-Majeure-Umstände** können von der Haftung für Nicht- und Schlechtleistung befreien (Schadensersatz, Vertragsstrafe), aber nicht von der Leistungspflicht (Lieferung, Zahlung) nach deren Wegfall (z.B. staatliche Anordnungen; Fahrverbote, Grenzschießungen)

- Es ist auf **konkrete Auswirkungen** auf eine vertragliche Pflicht abzustellen

- IHK Usbekistans kann **Zertifikate** über Umstände höherer Gewalt ausstellen (Präsidialerlass Nr. UP-5969 vom 19. März 2020)

Coronavirus und Verträge: www.gtai.de/coronavirus-und-vertraege

Präsenz in Usbekistan

Repräsentanzen und Tochtergesellschaften

GmbH:

- Kein Mindeststammkapital
- Ein-Mann-Gesellschaft (100% Tochtergesellschaft) möglich
- Mittels Online Portal (https://fo.birdarcha.uz/s/ru_landing) oder persönlich
- Gründung in 1-3 Tagen möglich
- AHK Zentralasien leistet Unterstützung: <https://zentralasien.ahk.de/dienstleistungen/recht-und-steuern>

Repräsentanzen:

- Keine Rechtspersönlichkeit
- Grds. nur Marketingmaßnahmen
- Dauer 1 oder 3 Jahre
- Akkreditierungsgebühr: 1.200 US-Dollar pro Jahr
- Akkreditierungsverfahren: 10 – 20 Tage

GTAI-Rechtsinformationen

- GTAI-Rechtsinformationen: www.gtai.de/recht
- Webinar zum Thema „Rechtsfragen im Geschäftsverkehr mit Aserbaidshan und Kasachstan“, 24. Juni 2020, 15h
- Webinar „Dos and Don'ts bei der Gestaltung von Schiedsklauseln in internationalen Verträgen“, 9.6.2020, 15h

www.gtai.de/webinare



GTAI GERMANY
TRADE & INVEST

RECHTSFRAGEN IM
GESCHÄFTSVERKEHR MIT
ASERBAIDSCHAN UND KASACHSTAN

WEBINAR
24. JUNI 2020
15.00 UHR

Referenten:
Dr. Azar Aliyev, LL.M., Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg
Dmitry Marenkov, LL.M., FCI Arb, Germany Trade & Invest
www.gtai.de/webinare

Kontaktinformationen

Germany Trade & Invest ist die Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Bundesrepublik Deutschland. Die Gesellschaft sichert und schafft Arbeitsplätze und stärkt damit den Wirtschaftsstandort Deutschland. Mit über 50 Standorten weltweit und dem Partnernetzwerk unterstützt Germany Trade & Invest deutsche Unternehmen bei ihrem Weg ins Ausland, wirbt für den Standort Deutschland und begleitet ausländische Unternehmen bei der Ansiedlung in Deutschland.

Kontakt

Dmitry Marenkov, LL.M., FCI Arb

marenkov@gtai.de

T +49 228 249 93-362

Villemombler Straße 76

53123 Bonn

Gefördert durch das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie aufgrund eines Beschlusses des Deutschen Bundestages.

© Germany Trade & Invest

Alle von Germany Trade & Invest zur Verfügung gestellten Informationen wurden mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt. Für die Richtigkeit können wir jedoch keine Haftung übernehmen.