

RSP International | Ihre Osteuropa und Zentralasien Experten



AUSLÄNDISCHE INVESTITIONEN IN RUSSLAND: ÜBERBLICK ZU AKTUELLEN RECHTLICHEN UND STEUERLICHEN FRAGEN

WP/StB André Scholz / 28. Februar 2023

Verfügungsbeschränkungen – Anteile

- Verfügungsbeschränkungen betreffend GmbH-Anteile und Aktien
 - Genehmigung durch Regierungskommission
 - Einreichung über das zuständige Fachministerium (OKVED-Code)
 - Veräußerung von Aktien und Anteilen für maximal 50 % des Marktwertes
 - Antragstellung durch Verkäufer oder russischen Käufer
 - Fortführungs-KPI
 - Fragebögen mit detaillierten Angaben zum Geschäftsumfang
 - Käufer und Verkäufer
 - Segmentierung von Umsätzen nach Art und Region
 - Zwangsabgabe 10 % vs. Zahlungsaufschub für 1 bis 2 Jahre
 - Zahlung in RUB erwünscht (RUB-Konto beim Verkäufer von Vorteil)
 - Genehmigungen durch Präsidenten (Banksektor, strategische Unternehmen)
 - Andere Verfügungen über Anteile (Verschmelzungen, Liquidationen etc.)

Verfügungsbeschränkungen – Ausschüttungen

- Dividendenausschüttungen – neue Regelungen
 - Genehmigung durch Regierungskommission
 - Einreichung über das zuständige Fachministerium (OKVED-Code)
 - Grds. möglich bis 10 Mio. RUB sonst „C“ Konto mit Verfügungsbeschränkungen oder Genehmigung RZB / MinFin
 - Genehmigungen nur im Rahmen von 50 % des Gewinns und bei bestehender Ausschüttungshistorie
 - Antragstellung durch das ausschüttende Unternehmen
 - Garantieschreiben der Mutter zur Unternehmensfortführung
 - Investitionsplan
 - Detaillierter Nachweis der Vorjahresgewinne (jeweils 50 % des einzelnen Vorjahres, für welches ein Abschluss vorhanden sein muss)

Verfügungsbeschränkungen – Immobilien

■ Immobilienveräußerung

- Genehmigung durch Regierungskommission
- Einreichung über das zuständige Fachministerium (OKVED-Code)
- Antragstellung durch Verkäufer oder Käufer
- Genehmigungen nur im Rahmen von 50 % des Gutachtenwertes
- Zugelassener Sachverständiger
- Darstellung des Businessplanes des Käufers im Hinblick auf die Immobilie(n)
- Offizielles Schreiben des Ministeriums (Bsp. Minpromtorg) über die Befürwortung und Weitergabe des Antrages an die Regierungskommission

Verfügungsbeschränkungen – aktuelles Beispiel

- Zwei russische OOO mit „unfreundlichen“ Anteilseignern
- Verkauf an kasachstanisches Unternehmen aus der gleichen Branche
- Prozess zur Vorbereitung der Genehmigung
 - Ausverhandlung der Kaufverträge
 - Zuständiges Fachministerium – Minpromtorg
 - Bewertungsgutachten der lokalen HIK (keine Stellungnahme einer Bewerter-SRO erforderlich)
 - Vereinbarter Kaufpreis bei ca. 50 % der ermittelten Werte
- Genehmigung
 - Letzte Woche vom Minpromtorg genehmigt und an die Kommission weitergegeben

Steuerliche Situation

- Steuerfreiheit der Erträge aus Darlehensverzichten bislang nicht verlängert, aber Initiative des Steuerkomitees der AHK
- Keine wesentlichen gesetzlichen Änderungen zum Jahreswechsel
- USt auf elektronische Dienstleistungen
 - Reverse-charge
 - Keine Aufhebung der Registrierungspflicht – Deklarationspflicht
- Unverändert starker Druck bei Betriebsprüfungen
 - Vorgaben zum Mindestaufkommen
 - Extremsituationen bei Liquidationen

Aktuelle Herausforderungen

- Rückkaufoptionen/Garantien
 - wirksame Übertragung des wirtschaftlichen Eigentums?
 - Rückkaufpreise zum Nominalwerte etc. problematisch
- Kein angemessener Kaufpreis erzielbar, auch bei positiver Fortführungsprognose
- Abwartestrategie faktisch nicht aufgegangen – Entscheidung zum Rückzug
- Zuständige Ministerien (bis auf Minpromtorg) nur bedingt hilfreich
- Umfang der Auflagen bei Verkäufen an ausländische Erwerber unklar
- Empfehlung zur Bewertung: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301496-perechen_otsenshchikov_otsenochnykh_organizatsii_rekomendovannykh_dlya_provedeniya_otsenki_rynochnoi_stoimosti_aktivov

Ihr Ansprechpartner



André Scholz
Managing Partner
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater (DE)

RSP International
ul. Elektrozavodskaya 52, Geb. 4
107023 Moskau

Telefon: +7 (495) 287 48 32
Fax: +7 (495) 287 48 34
Mobil: +7 (985) 773 35 74

E-Mail: andre.scholz@rsp-i.com
Website: www.rsp-i.com