A woman with brown hair, wearing a bright red double-breasted coat over a white turtleneck sweater and dark blue trousers, is walking down a set of concrete stairs. She is smiling and holding a white coffee cup in her right hand and a smartphone in her left. A grey shoulder bag is slung over her left shoulder. The background shows a modern building with glass windows and a metal railing.

Leitfaden für Investoren zum Wiederaufbau der Ukraine von BDO-Experten

Bitte beachten Sie, dass diese Informationen zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Dokuments (05/09/2024) gültig sind. Dieser analytische Hinweis enthält allgemeine Informationen aus öffentlichen Quellen und stellt keine professionelle Beratung oder Dienstleistung dar.

Inhalt

1. Berücksichtigen Sie die folgenden wertvollen Ressourcen, wenn Sie potenziell interessante Projekte für Investitionen identifizieren:

- ▶ [Karte der Investitionsmöglichkeiten in der Ukraine](#), eine Initiative von [European Business Association](#) in der Ukraine 4
- ▶ Besuchen Sie die Nationale Agentur für Investitionsförderung – [UkraineInvest](#) oder [Advantage Ukraine](#)
- ▶ Die Systeme für die Wiederherstellung der Ukraine 5
- ▶ Sehen Sie sich die [UVCA](#)-Initiativen Ukraine Sanierung Plattform und das 1% Versprechen oder besuchen UVCA Investors Club
- ▶ Entdecken Sie den [Leitfaden für Investoren](#) in die [Ukrainischen IT](#)
- ▶ Ukrainische Unternehmen und Unternehmen mit großer ukrainischer Präsenz 6
- ▶ Zugang zu inländischen Staatsanleihen der Ukraine für ausländische Investoren 10
- ▶ Weltweite Rankings und Indizes der Ukraine 11
- ▶ Kontaktieren Sie Ihren lokalen Anlageberater

2. Überprüfen Sie Ihr Land

- ▶ Möglichkeiten zur Minderung von politischen und Kriegsrisiken. 13
- ▶ Deutsche Exportkreditgarantien - Vereinfachte Verfahren für die Ukraine 23
- ▶ Internationale Handelskammern / Wirtschaftsverbände 24
- ▶ EU-Ukraine-Fazilitätsrahmen 26

3. Wenn Ihre Investition die Gründung einer ukrainischen juristischen Person erfordert, informieren Sie sich über ukrainische Initiativen, Gesetze und Vorschriften für Investoren

- ▶ Die Besteuerung in der Ukraine 28
- ▶ Programme von Exportkreditagenturen (ECA) 38
- ▶ [Dii.City](#) -Bevorzugte steuerliche Sonderregelung für die IT-Branche in der Ukraine 40
- ▶ Währungsgrenzen und -beschränkungen 41
- ▶ Bewertung der Kriegsschäden 42
- ▶ Privatisierungsprozess in der Ukraine 43
- ▶ Finanzielle staatliche Förderprogramme 46
- ▶ Das Gesetz der Ukraine „Über Industrieparks“ 48
- ▶ Wichtigster Rechtsakt zur Regelung des Datenschutzes in der Ukraine 51
- ▶ Die wichtigsten Punkte zur Verhinderung von Geldwäsche in der Ukraine 52
- ▶ Zugang zu EU-Finanzmitteln - Wie funktioniert das? 54
- ▶ Entschädigung der Arbeitgeber für die Einstellung von Arbeitslosen und die Einrichtung neuer Arbeitsplätze 58
- ▶ Ukrainische E-Residenz für ausländische Staatsangehörige 59
- ▶ Einreisebestimmungen für ausländische Bürger in die Ukraine 60
- ▶ Leitfaden für Geschäftsreisende in die Ukraine 62

- ▶ Ausschreibungsleitfaden 63
- ▶ Investitionsleitfaden der Ukraine 64
- ▶ Leitfaden: Wiederaufbau der Ukraine mit dem Privatsektor 65

Durch die Nutzung dieser Ressourcen können Investoren fundierte Entscheidungen treffen und vielversprechende Investitionsmöglichkeiten in die Ukraine aufdecken

Karte der Investitionsmöglichkeiten in der Ukraine

[European Business Association](#) und [Global Business für Ukraine](#) haben gemeinsam mit [Ukraine Invest](#) eine [Karte der Investitions- und Geschäftsmöglichkeiten in der Ukraine](#) veröffentlicht.

Ein innovatives interaktives Hilfsmittel, das potenzielle Investoren bei der Erkundung der zahlreichen Investitionsmöglichkeiten in den verschiedenen Regionen der Ukraine unterstützen soll. Diese leistungsstarke Plattform bietet umfassende Informationen zu jeder Gelegenheit, so dass die Investoren fundierte Entscheidungen auf der Grundlage ihrer Interessen und Präferenzen treffen können. Darüber hinaus haben die Nutzer die Möglichkeit, ihr Interesse an einem bestimmten Projekt zu äußern, indem sie eine Anfrage über die Plattform stellen.

Die Investitionskarte gibt einen detaillierten Einblick in jede Region der Ukraine und umfasst wesentliche Faktoren wie Größe, Bevölkerung, Steuervorschriften, Bildungseinrichtungen, reichhaltige natürliche Ressourcen und florierende Industrien.

Auf der Karte sind die Projekte bequem nach Region oder Branche geordnet, so dass die Nutzer mühelos durch die von ihnen bevorzugten Bereiche navigieren können. Jede Projektbeschreibung enthält wichtige Einzelheiten wie den Initiator, den aktuellen Status, den genauen Standort, die Investitionsmöglichkeit, den erforderlichen Investitionsbetrag sowie spezifische Ziele und Fristen.

Wir sind stolz darauf, ankündigen zu können, dass Vertreter von BDO in der Ukraine aktiv im Beirat mitarbeiten, der für die sorgfältige Auswahl der Projekte für die Platzierung auf der Karte verantwortlich ist. Dadurch wird sichergestellt, dass nur die aussichtsvollste und potenzialreichsten Möglichkeit vorgestellt wird und Investoren eine zuverlässige und glaubwürdige Quelle zur Verfügung steht.

Als umfassender und benutzerfreundlicher Ausgangspunkt für potenzielle Investoren dient diese interaktive Karte als Tor zur Erschließung des gewaltigen Investitionspotenzials in der Ukraine.



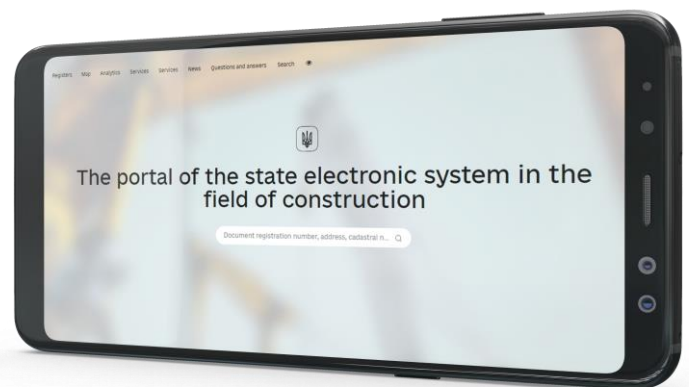
Die Systeme für die Wiederherstellung der Ukraine

Die [DREAM-Plattform](#) ist ein umfangreiches digitales Ökosystem, mit dem Wiederaufbauprojekte über eine einheitliche Plattform verwaltet werden können. Sie integriert Daten aus staatlichen Quellen, lokalen Gemeinschaften und wichtigen Datensätzen und ermöglicht so eine effektive Zusammenarbeit und Priorisierung auf der Grundlage der sozioökonomischen Auswirkungen. Das System befindet sich derzeit im Pilot-Modus und wird vom Ministerium für Wiederaufbau und der Agentur für Wiederaufbau koordiniert; die vollständige Einführung ist für Frühjahr 2024 geplant.



Im Mai 2023 hat das ukrainische Ministerium für Gemeinden, Gebiete und Infrastrukturentwicklung in Zusammenarbeit mit dem Ministerium für digitale Transformation den [E-Wiederherstellungsdienst](#) eingeführt. Dieser Dienst hilft Personen, deren Wohnungen und Häuser im Krieg beschädigt wurden. Bis Dezember 2023 wurden 62.000 Anträge eingereicht, vor allem aus den Regionen Kharkiw, Kyjiw, Mykolajiw, Cherson und Donezk, und 26,5 Familien erhielten im Rahmen dieses Programms Zahlungen für Reparaturen.

Das einheitliche staatliche elektronische System für das Bauwesen ([e-construction](#)) in der Ukraine zielt darauf ab, den Bauprozess transparent und korruptionsfrei zu gestalten, indem möglichst viele Informationen öffentlich zugänglich gemacht werden. Dieses System soll den gesamten Lebenszyklus eines Bauprojekts verwalten, von der Schaffung der städtebaulichen Voraussetzungen bis zur Inbetriebnahme. Es zentralisiert und standardisiert Daten aus verschiedenen Quellen, wobei die meisten baurelevanten Informationen und Unterlagen von den zuständigen Stellen innerhalb des Systems erstellt werden sollen.



Ukrainische Unternehmen und Unternehmen mit erheblichem Engagement in der Ukraine, in die Sie investieren können

Ein Engagement in der Ukraine kann nicht nur durch Direktinvestitionen in ukrainische Vermögenswerte erreicht werden, sondern auch durch verschiedene ukrainexponierte Aktien und Eurobonds Militäranleihen.

Astarta Holding N.V (ASTH, WSE)

Einer der größten agroindustriellen Betriebe der Ukraine:

- ▶ 220 kha unter Verwaltung;
- ▶ Zuckerproduktion: №1 Hersteller in der Ukraine mit 250 - 500 Tausend Tonnen Zuckerproduktion pro Jahr;
- ▶ Rinderhaltung: №1 Produzent von industriell hergestellter Milch in der Ukraine mit mehr als 100 Tausend Tonnen Milchproduktion pro Jahr und 25,5 Tausend Rinder;
- ▶ Sojazerkleinerung: №2 in der Sojabohnenverarbeitung in der Ukraine mit einer Verarbeitungskapazität von 230 Tausend Tonnen;
- ▶ Bioenergie: geplante Tageskapazität von 150 Tausend m² Biogas;

Am Anfang der groß angelegten Invasion verloren die Astarta-Aktien fast 70 % ihres Wertes im Vergleich zu Anfang 2022. Im Mai 2024 liegt der Aktienkurs bei 26 PLN, im Vergleich zu 40 PLN zu Beginn des Jahres 2022. Seit Anfang 2023 hat die Aktie jedoch um 20 % zugelegt.

Der Jahresfinanzbericht von Astarta gab einen Hinweis über die Entwicklung des Unternehmens im Jahr 2023. Die Erträge stiegen um (+21%) von 510 auf 619 Millionen Euro, wobei der Hauptanteil auf die Landwirtschaft entfiel, die 38% der konsolidierten Erträge beitrug und im Jahresvergleich um (+33%) wuchs. Das EBITDA ging von 154 Millionen Euro auf 145 Millionen Euro zurück, was einem Rückgang von etwa -6% entspricht. Das Wachstum bei den Einnahmen ist auf die gestiegenen Produktionsmengen bei Feldfrüchten und Zucker zurückzuführen, während das geringere EBITDA und die gestiegenen Umsatzkosten auf höhere Kosten für Exporte und höhere Managementgebühren zurückzuführen sind

Ovostar Union N.V. (OVO, WSE)

Einer der größten Eierproduzenten in Europa:

- ▶ Fast 7 Millionen Legehennen;
- ▶ Ovostar Union beliefert 55 Länder mit frischen Eiern; 40 % des Gesamtabsatzes werden exportiert;
- ▶ Herstellung von Eiern in verschiedenen Formen: flüssig, in der Schale, trocken;
- ▶ Der Umsatz im Jahr 2022 betrug 135,6 Millionen US-Dollar.

Von Anfang 2022 bis zu seinem Tiefpunkt verlor der Aktienkurs von OVOSTAR bis zu 45 % seines ursprünglichen Wertes. Von Anfang 2023 bis Mai 2024 stieg der Aktienkurs jedoch um über 50 % und erreichte 67,80 PLN. Durch diesen Anstieg erreichte der Aktienkurs sein Ausgangsniveau vor der Invasion.

MHP (MHPCq, LSE)

MHP ist der größte integrierte ukrainische Produzent und Exporteur von Geflügel und Feldfrüchten sowie von anderen Fleisch- und Wurstwaren und verzehrfertigen Fleischprodukten

Das Unternehmen ist auf die Produktion von Geflügel und insbesondere auf den Anbau von Getreide spezialisiert:

- ▶ der führende Geflügelproduzent in Europa mit einer der stärksten Lebensmittelmarken in der Ukraine, mit einer Produktion von fast 670 Tausend Tonnen im Jahr 2022;
- ▶ einer der größten Getreideproduzenten und Ölsaatenverarbeiter in der Ukraine mit erheblichem Wachstumspotenzial (340 kha Ackerland im Jahr 2022 unter Verwaltung);
- ▶ zu Beginn der groß angelegten Invasion haben die MHP-Aktien im Vergleich zu Anfang 2022 etwa 50 % ihres Wertes eingebüßt und liegen im Mai 2024 fast auf demselben Niveau (etwas niedriger als Anfang 2023).

Die Exporteinnahmen stiegen um (+13%) im Jahr 2023. Der Umsatz für das Jahr 2023 stieg von 2,6 auf 3 Millionen USD (+14%) im Vergleich zu 2022, das EBITDA stieg um (+16%) - von 384 auf 445 Millionen USD.

MLK Foods Public Company Ltd / Milkiland (MLK, WSE)

MLK Foods ist ein internationaler Milchproduzent, der hauptsächlich in der Gemeinschaft Unabhängiger Staaten (Commonwealth of Independent States, CIS) und der EU tätig ist:

- ▶ die Produktionsanlagen der Gruppe befinden sich in der Ukraine. Die gesamte jährliche Milchverarbeitungskapazität übersteigt 500 Tausend Tonnen;
- ▶ kontrolliert durch die Tochtergesellschaft der Gruppe, Milkiland Ukraine, und umfasst 10 milchverarbeitende Betriebe, Milchwirtschaft und ein umfassendes Milchsammelsystem in der gesamten Ukraine.

Die Aktienkurse sind von Ende 2021 bis zum Tiefpunkt im Jahr 2022 um 67% gefallen und haben zusätzlich von Anfang 2023 bis Mai 2024 um 35% nachgegeben, da das Unternehmen bereits vor der groß angelegten Invasion und dem Krieg finanzielle Probleme hatte, die den Druck nur noch erhöhten.

IMC SA (IMC, WSE)

IMC - gehört zu den 10 größten ukrainischen Landwirtschaftsunternehmen, die 120 kha Ackerland in den wichtigsten landwirtschaftlichen Regionen der Ukraine (Poltawa, Tschernihiw, Sumy)

Im Jahr 2023 stieg der Umsatz von 114 auf 139 Millionen USD (+22%) im Jahresvergleich.

Das EBITDA sank von 36 auf 3 Millionen USD (-91%), was auf den Rückgang der Preise für Ölsaaten und Getreide sowie auf die Erhöhung der Verkaufskosten zurückzuführen ist.

EPAM Systems Inc (EPAM, NYSE)

EPAM ist ein IT-Unternehmen, das 2011 von Forbes zum Global-2000-Unternehmen ernannt wurde und in mehr als 50 Ländern tätig ist:

- ▶ 55 600 Mitarbeiter weltweit, die größte Anzahl von EPAM-Mitarbeitern ist in der Ukraine - 11 300;
- ▶ EPAM ist seit 2021 Teil des S&P 500 Index.

Im Jahr 2022 erreichte der Umsatz von EPAM 4.824 Millionen USD, was einem Anstieg von 28 % gegenüber 3.758 Millionen USD im Jahr 2021 entspricht. Auch der Reingewinn wuchs: Er stieg 2022 um mehr als 13% auf 481,7 Millionen USD, gegenüber 419,4 Millionen USD im Vorjahr.

Militärische Anleihen

Die Ukraine hat eine Reihe von Krieganleihen ausgegeben, um Finanzmittel zu beschaffen und die Armee zu unterstützen. Diese Anleihen können von ukrainischen juristischen und natürlichen Personen sowie von ausländischen Investoren, die die Ukraine unterstützen wollen, erworben werden. Die Anleihen können nominiert und in UAH, USD oder EUR gekauft werden. Bei der letzten Auktion am 30. Januar wurden Anleihen im Gegenwert von 1,6 Mrd. UAH ausgegeben.

Die Krieganleihen bieten eine Rendite von bis zu 18,5 % und übertreffen damit den US-Schatzwechsel, der eine maximale Rendite von 5,35 % bietet.

Ukrainische Euro-Anleihe

Die ukrainischen Euro-Staatsanleihen stehen seit Beginn des Krieges unter erheblichem Druck. Etwa 50 % des ukrainischen Haushalts (insbesondere die soziale Komponente, ohne das Militär) wird von internationalen Gebern unterstützt. Vor diesem Hintergrund erscheint eine Umstrukturierung zumindest der anstehenden Emissionen plausibel. Im Februar 2024 lag der Rendite auf Verfall für die kommende Ukraine 24 bei unglaublichen 396%. Anleihen mit längerer Laufzeit weisen niedrigere Rendite auf Verfall auf, werden aber immer noch zwischen 23 und 31 Cent pro USD/EUR gehandelt.

Es gibt auch ein einzigartiges Instrument - GDP-linked Warrants. Im Jahr 2015 emittierte die Ukraine GDP-Optionsscheine im Wert von 3,6 Mrd. USD, um ihre Umstrukturierung von Schulden in Höhe von 15 Mrd. USD attraktiver zu machen. Bei dieser Umstrukturierung mussten die Anleger 20 % des ursprünglichen Werts ihrer Vermögenswerte abschreiben. Diese Optionsscheine bieten jedoch einen potenziellen Vorteil in Verbindung mit dem BIP-Wachstum zwischen 2021 und 2040. Wenn das reale, inflationsbereinigte GDP-Wachstum 3 % übersteigt, verpflichtet sich die Ukraine, den Inhabern der Optionsscheine einen Betrag zu zahlen, der 15 % der diesen Schwellenwert übersteigenden Wirtschaftsleistung entspricht. Dieser Prozentsatz erhöht sich auf 40 %, wenn das Wachstum 4 % übersteigt.

Eurobonds aus dem Unternehmens- und Bankensektor haben sich im Vergleich zu Staatsanleihen als widerstandsfähiger erwiesen, was vor allem auf eine gesündere Finanzlage zurückzuführen ist. Dies gilt insbesondere für den Bankensektor, wo die Liquidität dank erfolgreicher Reformen in den Jahren 2015 und 2016 ein Allzeithoch erreicht hat. Einige Unternehmen, wie MHP, planen den Rückkauf eines Teils ihrer eigenen Anleihen, da sie dies angesichts der vorherrschenden Umstände als strategische Investition betrachten.

Ukrainische Anleihen und Euro-Anleihen (27.05.2024)					
SOUVERÄN	PREIS	VERFALLRENDITE %	UNTERNEHMEN /BANKEN	PREIS	VERFALLRENDITE %
GDP Warrants	51.00	0.00	DTEK Energy 27	48.00	33.95
Ukraine 24	30.50	837.35	DTEK Oil & Gas 26	67.50	28.15
Ukraine 25	30.75	154.25	DTEK Renewables 24 (EUR)	67.50	114.75
Ukraine 26 (7.75)	29.00	88.20	Interpipe 26	71.00	28.75
Ukraine 26 (8.994)	31.25	116.40	Kernel Holding 24	91.00	31.85
Ukraine 27	28.00	65.95	Kernel Holding 27	73.50	17.35
Ukraine 28	28.00	53.90	MHP 26	82.50	18.55
Ukraine 28 (EUR)	26.50	61.00	MHP 29	70.00	14.55
Ukraine 29	28.00	46.90	Metinvest 25 (EUR)	91.00	15.60
Ukraine 30	30.25	43.95	Metinvest 26	79.00	22.70
Ukraine 31	25.75	38.15	Metinvest 27	69.50	20.75
Ukraine 32 (EUR)	23.75	31.90	Metinvest 29	66.50	17.65
Ukraine 34	25.50	34.80	Naftogaz 25	87.00	20.85
Ukraine 35	25.50	34.10	Naftogaz 26 (EUR)	65.50	30.75
Ukravtodor 30	26.50	41.05	Naftogaz 28	65.50	19.45
Ukrenergo 28	36.50	38.70	Ukrainian Railway 26	63.50	35.55
			Ukrainian Railway 28	60.50	24.25
			VF Ukraine 25	84.50	32.75
			DTEK Energy 27	48.00	33.95
			Oschadbank 25	95.00	19.30
			Ukreximbank 25	95.00	23.05
			Ukreximbank 29	71.00	102.10

Kanada Ukraine Souveränitätsanleihe

Wenn Sie die Ukraine mit Ihrer Investition unterstützen wollen, dann kann die Souveränitätsanleihe (Ukraine Sovereignty Bond) eine stabile Entscheidung sein. Es handelt sich um Anleihen, die von Kanada für fünf Jahre im Wert von 500 Millionen CAD ausgegeben werden. Die Anleihen werden in kanadischen Dollar ausgegeben und haben einen Zinssatz von 3,245 %. Gemäß den Bedingungen wird die kanadische Regierung, die aus dem Verkauf der Anleihen eingenommenen Mittel über das vom Internationaler Währungsfonds (International Monetary Fund, IWF) verwaltete Konto für die Ukraine an die Ukraine überweisen.

Militärtechnologie

Die Investitionen in ukrainische Start-ups im Bereich der Militärtechnologie (MilTech) sind seit Beginn der russischen Invasion im Jahr 2022 im Steigen begriffen. Die ukrainische Regierung unterstützt die MilTech-Branche aktiv durch Programme wie den Brave1 MilTech Start-up Accelerator, für den sie in diesem Jahr 40 Mio. USD bereitstellt.

Mehr als fünfundvierzig MilTech-Unternehmen sind in der Ukraine öffentlich tätig, aber Hunderte weitere operieren anonym und im Verborgenen, wobei sie sich in erster Linie auf Luft-, See- und Bodendrohnen sowie auf KI-Systeme zur Verbesserung der Genauigkeit von Drohnen und auf Ausrüstung für die elektronische Kriegsführung zur Verteidigung gegen feindliche Drohnen und ihre elektronische Kriegsführung konzentrieren.

Die Finanzierung von MilTech-Start-ups unterstützt nicht nur die ukrainischen Verteidigungsanstrengungen, sondern ist auch ein attraktives Geschäftsmodell für Investoren, die schnell wachsende Unternehmen suchen, die weltweit Einfluss nehmen können, da die aktive Kriegsphase eine einzigartige Gelegenheit bietet, alle neuen Systeme auf dem Schlachtfeld zu testen, indem eine Reihe von Zwischenstufen bis zum endgültigen praktischen Ergebnis übersprungen werden.

Darüber hinaus umfasst MilTech nicht nur Offensivtechnologien, sondern auch die Verteidigung mit allen Mitteln, von der Früherkennung bis hin zu passiven und aktiven Verteidigungssystemen.

Einige der wichtigsten ukrainischen MilTech-Unternehmen sind:

- ▶ **TELEACTICA** - Gegründet im Jahr 2023 entwickelt TELEACTICA Funkkommunikationssysteme mit großer Reichweite (elektronische Kriegsführung-resistente Telemetrie- und Videokommunikationsmodule) und bietet lokalen Unternehmen Forschung und Entwicklung (F&E)-Unterstützungsdienste an;
- ▶ **Promin Aerospace** - Das von Mischa Rudominskyj gegründete Unternehmen Promin Aerospace arbeitet an innovativen Luft- und Raumfahrttechnologien: Das Unternehmen hat eine Rakete entwickelt, die Nutzlasten auf revolutionäre Weise in die Umlaufbahn befördern kann, indem es die geschützte Methode der Vergasung und anschließenden Verbrennung des Feststofftankmaterials im Raketentriebwerk nutzt;
- ▶ **Himera** - Das von Mischa Rudominskyj und Oleksij Olijnyk mitgegründete Unternehmen Himera konzentriert sich auf die Entwicklung modernster Militärtechnologien mit Schwerpunkt auf sicheren und elektronische Kriegsführung-resistenten Kommunikationssystemen (Frequenzsprungverfahren-Technologie), die als Teil des operativen Bewusstseins bei Kampfeinsätzen eingesetzt werden können.
- ▶ **UKRSPEC Systems** - Gegründet im Jahr 2014, zu Beginn der russischen Intervention. Produziert eine der bekanntesten ukrainischen Starrflügel- und Rotordrohnen. Berühmt für ihre SHARK-Drohnenbeobachtungssysteme, die ein komplettes System, kompliziert mit unbemanntes Luftfahrzeug-Software und Kamera-Gimbal umfassen;
- ▶ **GRISELDA** - ein relativ kleines Unternehmen mit hohen Ambitionen für die Entwicklung einzigartiger Beobachtungssysteme. Ihr Hauptziel ist es, große Datenströme zu verarbeiten und durch neuronale Netze und andere Module zu analysieren. Die berühmte DeepState-Karte wurde in Zusammenarbeit mit GRISELDA erstellt;
- ▶ **Piranha-Tech** - ein 2014 gegründetes Unternehmen - ist auf die Herstellung von Systemen für die elektronische Kriegsführung spezialisiert. Ihre Lösungen schaffen schützende Staukuppeln gegen Satellitennavigation und Drohnen. Piranha-Tech ist bekannt für sein kompaktes Design und die hohe Zuverlässigkeit seiner Produkte;
- ▶ **SkyLab UA** - Ein 2023 gegründetes Unternehmen, das sich auf die Entwicklung und Produktion von Robotersystemen und Drohnen für das Militär spezialisiert hat. Ihr bekanntestes Produkt ist die Sirko-S1 unbemanntes Luftfahrzeug - Bodendrohne mit fortschrittlicher Kamera und Laser-Orientierungssystem und mit der Funktion der autonomen Verfolgung von Personen.

Zugang zu inländischen Staatsanleihen der Ukraine für ausländische Investoren

Ausländische Investoren haben die Möglichkeit, inländische Staatsanleihen in der Ukraine zu erwerben. Ab dem 1. April 2023 [erlaubt](#) die ukrainische Nationalbank ausländischen Anlegern, die aus inländischen Staatsanleihen erhaltenen Zinsen ins Ausland zu transferieren. [Voraussetzung](#) ist, dass der Investor diese Anleihen in den letzten 90 aufeinander folgenden Kalendertagen vor Erhalt der Zinsen gehalten hat. Diese Entscheidung zielt darauf ab, Investitionen zu fördern und den Markt für Staatsanleihen zu entwickeln.

Derzeit ist die Nationale Bank der Ukraine (NBU) die Lagerstelle für inländische Staatsanleihen, d.h. sie ist die Institution, die die zentrale Buchführung über die inländischen Staatsanleihen in nicht-dokumentarischer Form führt. Weitere Informationen über den Markt für inländische Staatsanleihen finden Sie auf der [Website](#) der Nationalbank der Ukraine.

Um inländische Staatsanleihen zu erwerben, müssen ausländische Investoren ein Wertpapierdepot bei Kapitalanlagegesellschaften oder Banken eröffnen, einen Anleihenkaufvertrag unterzeichnen und den entsprechenden Betrag auf das Konto einzahlen. Banken und Kapitalanlagegesellschaften kaufen die Anleihen vom Finanzministerium auf [Auktionen](#) und legen dann den Preis und andere Bedingungen für den Verkauf an ihre Kunden fest. Die inländischen Staatsanleihen können auch über Finanzunternehmen erworben werden, die über eine Lizenz für Wertpapiergeschäfte verfügen.

Weltweite Rankings und Indizes der Ukraine

Um Ihnen die Entscheidung über eine Investition in die ukrainische Wirtschaft zu erleichtern, bieten wir Ihnen an, sich mit einigen Einschaltquoten vertraut zu machen, die teilweise das institutionelle und investitionsbezogene Umfeld des Landes repräsentieren.

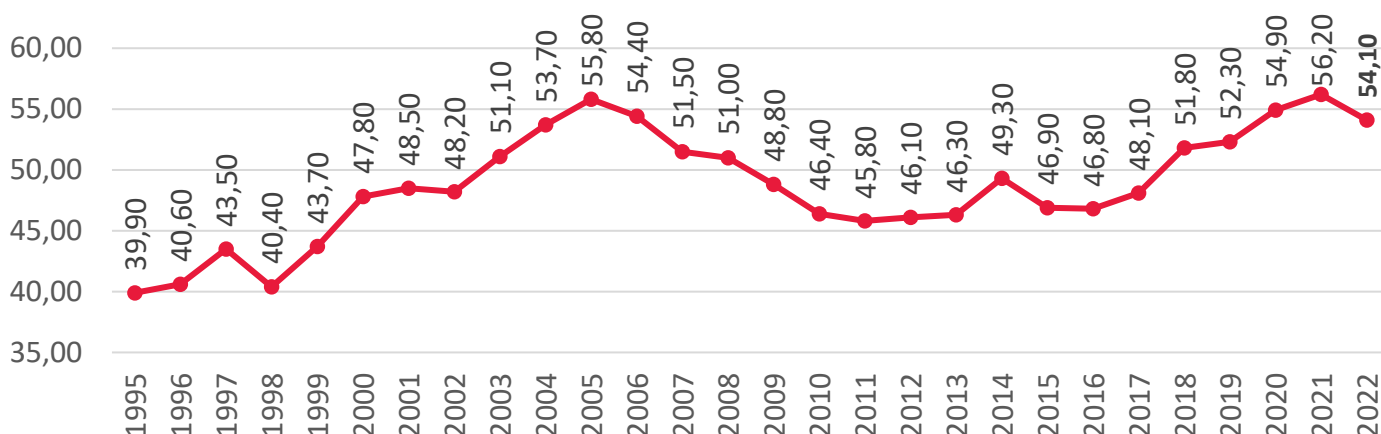
Index für wirtschaftliche Freiheit

Der jährliche **Index für wirtschaftliche Freiheit** der Heritage Foundation misst die wirtschaftliche Freiheit anhand von 12 quantitativen und qualitativen Faktoren, die in vier große Kategorien oder Säulen der wirtschaftlichen Freiheit unterteilt sind:

- ▶ **Rechtsstaatlichkeit** (Eigentumsrechte, Integrität der Regierung, Justizeffizienz);
- ▶ **Rolle des Staates in der Wirtschaft** (Staatsausgaben, Steuerbelastung, fiskalische Freiheit);
- ▶ **Effizienz der Regulierung** (Unternehmensfreiheit, Arbeitsfreiheit, Monetäre Freiheit); und
- ▶ **Offene Märkte** (Handelsfreiheit, Investitionsfreiheit, finanzielle Freiheit).

Jede der zwölf wirtschaftlichen Freiheiten innerhalb dieser Kategorien wird auf einer Ausmaß von 0 bis 100 eingestuft. Die Gesamtpunktzahl eines Landes ergibt sich aus dem Durchschnitt dieser zwölf wirtschaftlichen Freiheiten.

Laut dem Bericht für das Jahr 2022 (für die Jahre 2023-2024 wurde der Index für die Ukraine nicht berechnet) hat die Ukraine einen Indikator von 54,1 und nimmt damit die Position eines Landes mit einer größtenteils unfreien Wirtschaft ein. Die ukrainische Wirtschaft gilt als „frei“ oder „größtenteils frei“ in Bezug auf Steuerbelastung, Handelsfreiheit, finanzielle Freiheit und Monetäre Freiheit.



Index für wirtschaftliche Freiheit

Der Korruptionswahrnehmungsindex

Die Ukraine hat beim **Korruptionswahrnehmungsindex** (Corruption Perceptions Index, CPI) im Jahr 2023 36 von 100 Punkten erreicht. Die Ukraine liegt damit auf Platz 104 von 180 Ländern. Der Anstieg der Ukraine um 3 Punkte ist eines der besten Ergebnisse des letzten Jahres in der Welt. Die Ukraine ist auch eines der 17 Länder im diesjährigen CPI, die ihr bisher bestes Ergebnis erzielt haben.

Seit der Revolution der Würde und dem Beginn einer umfassenden Reform hat die Ukraine in den letzten 10 Jahren insgesamt 11 Punkte erreicht. Die aktive Arbeit der Korruptionsbekämpfung und anderer Behörden führte dazu, dass der Korruptionswahrnehmungsindex 2023 sogar während des gesamten Zeitraums anstieg.

Korruptionswahrnehmungsindex



Globaler Innovationsindex

Der Globaler Innovationsindex (The Global Innovation Index, GII) misst den Puls der Innovation vor dem Hintergrund eines wirtschaftlichen und geopolitischen Umfelds, das von Unsicherheit geprägt ist. Er zeigt die innovativsten Volkswirtschaften der Welt auf, indem er die Innovationsleistung von rund 132 Volkswirtschaften bewertet und gleichzeitig die Stärken und Schwächen der Innovation aufzeigt.

Der Index, der ein möglichst vollständiges Bild der Innovation vermitteln soll, umfasst rund 80 Indikatoren, darunter Maßnahmen zum politischen Umfeld, zur Bildung, zur Infrastruktur und zur Schaffung von Wissen in jeder Volkswirtschaft.

Im Jahr 2023 hatte die Ukraine die besten Positionen bei den Indikatoren „Kreative Leistungen“ - Platz 37 in der Rangliste, „Wissen und technologische Leistungen“ - Platz 45 in der Rangliste, „Humankapital und Forschung“ - Platz 47.

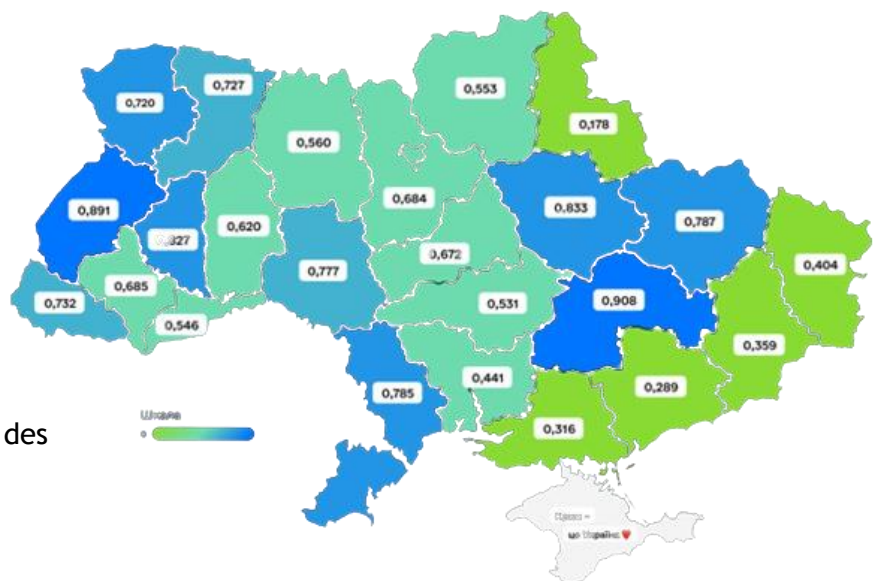
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Rang	64	56	50	43	47	45	49	57	55
Punktzahl/ Wert	36,5	35,7	37,6	38,5	37,4	36,3	35,6	31	32,8
Rang									
Einrichtungen	98	101	101	107	96	93	91	97	100
Arbeitskräfte und Forschung	35	40	41	43	51	39	44	49	47
Infrastruktur	112	99	90	89	97	94	94	82	77
Marktkennnisse	85	75	81	89	90	99	88	102	104
Kultiviertheit der Unternehmen	78	73	51	46	47	54	53	48	48
Wissens- und Technologieleistungen	34	33	32	27	28	25	33	36	46
Kreative Leistungen	75	58	49	45	42	44	48	63	37

Globaler Innovationsindex (GII)

Index der digitalen Transformation der ukrainischen Regionen

Der Index der digitalen Transformation der ukrainischen Regionen ist eines der Instrumente zur Messung der Prozesse der Informatisierung und Digitalisierung in 24 Regionen, ermöglicht die Untersuchung der Fähigkeit der Behörden, digitale Entscheidungen zu treffen, und bestimmt das Niveau der digitalen Kultur unter den Bürgern.

Der Index umfasst 8 Hauptblöcke: Institutionelle Kapazität; Internet-Entwicklung; Entwicklung von Verwaltungsdienstzentren; Umsetzung des papierlosen Systems; digitale Bildung; regionale Visitenkarte; Verbreitung grundlegender elektronischer Dienste; sektorale digitale Transformation.



Nach den Ergebnissen der Studie von **2023** liegt die durchschnittliche Punktzahl des Index bei 0,632 von 1 möglichen Punkten. Die höchsten Werte werden in den Teilindizes Papierloses System [0,697], Institutionelle Kapazität [0,678] und Verbreitung grundlegender elektronischer Dienste [0,666] erzielt. Die niedrigste Punktzahl wurde beim Teilindex für die sektorale digitale Transformation [0,560] erreicht, was auf die Notwendigkeit hinweist, die Arbeit in den Bereichen Cybersicherheit, Gesundheitswesen und Katastrophenschutz zu verstärken.

Möglichkeiten zur Minderung von politischen und Kriegsrisiken

Politische Risiken sind mit staatlichen Maßnahmen verbunden, die das Recht eines Investors/ Eigentümers verweigern oder einschränken, i) sein Vermögen zu nutzen oder davon zu profitieren, oder ii) die den Wert des Unternehmens mindern. Zu den politischen Risiken gehören Krieg, Revolutionen, die Beschlagnahme von Eigentum durch die Regierung und Maßnahmen, die den Transfer von Gewinnen oder anderen Einnahmen innerhalb eines Landes einschränken.

Durch den Abschluss einer Versicherung gegen politische Risiken (political risk insurance, PRI) können Investoren ihre Position im Gastland stärken und die Last des politischen Risikos auf Dritte (Versicherungsagenturen) abwälzen. PRI werden von **internationalen Organisationen** wie der Multilaterale Investitions-Garantie-Agentur (Multilateral Investment Guarantee Agency, MIGA) und staatlich geförderten Versicherungsagenturen, den so genannten Exportkreditagenturen (export credit agencies, ECAs) oder öffentlichen Versicherungsagenturen, angeboten.

Abgedeckte politische Risiken PRI-Anbieter decken sehr ähnliche Gruppen von politischen Risiken ab:

- 1) Konvertibilität und Transferbeschränkungen.
- 2) Beschlagnahme, Enteignung, Verstaatlichung.
- 3) Politische Gewalt/Krieg.
- 4) Zahlungsverzug von Verpflichtungen wie Darlehen, Schiedsgerichtsklagen und Verträgen.

Die meisten Kreditagenturen haben ihre Limits für die Ukraine eingefroren, weil es an entsprechenden Instrumenten fehlt

Kriegsrisiko - Risiken im Zusammenhang mit einem Krieg, z. B. Sachschäden an Gütern und Vermögenswerten, feindliche Besetzung und Verletzung von vertraglichen Verpflichtungen aus kriegsbedingten Gründen, einschließlich Bankkrediten, Waren- oder Dienstleistungslieferungen. Es sollte nicht nur Totalverluste von Eigentum, sondern auch Schäden mäßigen Ausmaßes abdecken.

1. MIGA - Multilaterale Investitionsgarantie-Agentur

<https://www.miga.org/products>

Die MIGA ist ein Mitglied der Weltbankgruppe. Das Mandat der MIGA besteht darin, grenzüberschreitende Investitionen in Entwicklungsländern zu fördern, indem sie Investoren und Kreditgebern Garantien (Versicherungen gegen politische Risiken und Kreditverbesserung) bietet.

Die MIGA bietet Versicherungsgarantien für politische Risiken und Kreditverbesserungen für Investoren und Kreditgeber aus dem Privatsektor. Die Garantien der MIGA schützen Investitionen gegen nicht-kommerzielle Risiken und können Investoren helfen, Zugang zu Finanzierungen zu besseren Bedingungen zu erhalten.

Die MIGA-Deckung für Krieg und innere Unruhen bietet Schutz vor Verlust, Beschädigung, Zerstörung oder Abhandenkommen von Sachwerten oder vollständiger Betriebsunterbrechung (die völlige Unfähigkeit, die für die finanzielle Lebensfähigkeit eines Projekts wesentlichen Operationen durchzuführen), die durch politisch motivierte Kriegshandlungen oder innere Unruhen in einem Land, einschließlich Revolution, Aufstand, Staatsstreich, Sabotage und Terrorismus, verursacht werden.

Bei Verlusten von Sachanlagen zahlt die MIGA den Anteil des Investors an den Wiederbeschaffungskosten und den Kosten für die Reparatur der beschädigten oder verlorenen Anlagen, je nachdem, welcher Betrag niedriger ist, oder den Buchwert dieser Anlagen, wenn sie weder ersetzt noch repariert werden.

Bei vollständiger Betriebsunterbrechung infolge eines gedeckten Kriegs- und Unruhereignisses basiert die Entschädigung im Falle von Aktienanlagen auf dem Nettobuchwert der versicherten Anlage oder im Falle von Darlehen auf dem versicherten Anteil der ausfallenden Kapital- und Zinszahlungen. Diese Deckung umfasst nicht nur Gewalt im Gastland, die sich gegen die Regierung des Gastlandes richtet, sondern auch gegen ausländische Regierungen oder ausländische Investitionen, einschließlich der Regierung oder Staatsangehörigkeit des Investors. Eine vorübergehende Betriebsunterbrechung kann auf Antrag des Investors ebenfalls eingeschlossen werden und deckt eine vorübergehende, aber vollständige Einstellung des Betriebs aufgrund des Verlusts von Vermögenswerten oder unangemessen gefährlicher Bedingungen im Gastland ab, die zu einer vorübergehenden Aufgabe oder Verweigerung der Nutzung führen. Bei einer kurzfristigen Betriebsunterbrechung zahlt die MIGA die unvermeidlichen fortlaufenden Kosten und die außerordentlichen Kosten, die mit der Wiederaufnahme des Betriebs verbunden sind, sowie die entgangenen Betriebseinnahmen oder, im Falle von Darlehen, die entgangenen Zahlungen.

Die MIGA deckt Kapital- und Schuldenversicherungen bis zu 90 %.

Die Kosten der Versicherung für die Ukraine werden auf bis zu 1% geschätzt.

Die in der Ukraine verfügbaren Produktlinien der MIGA

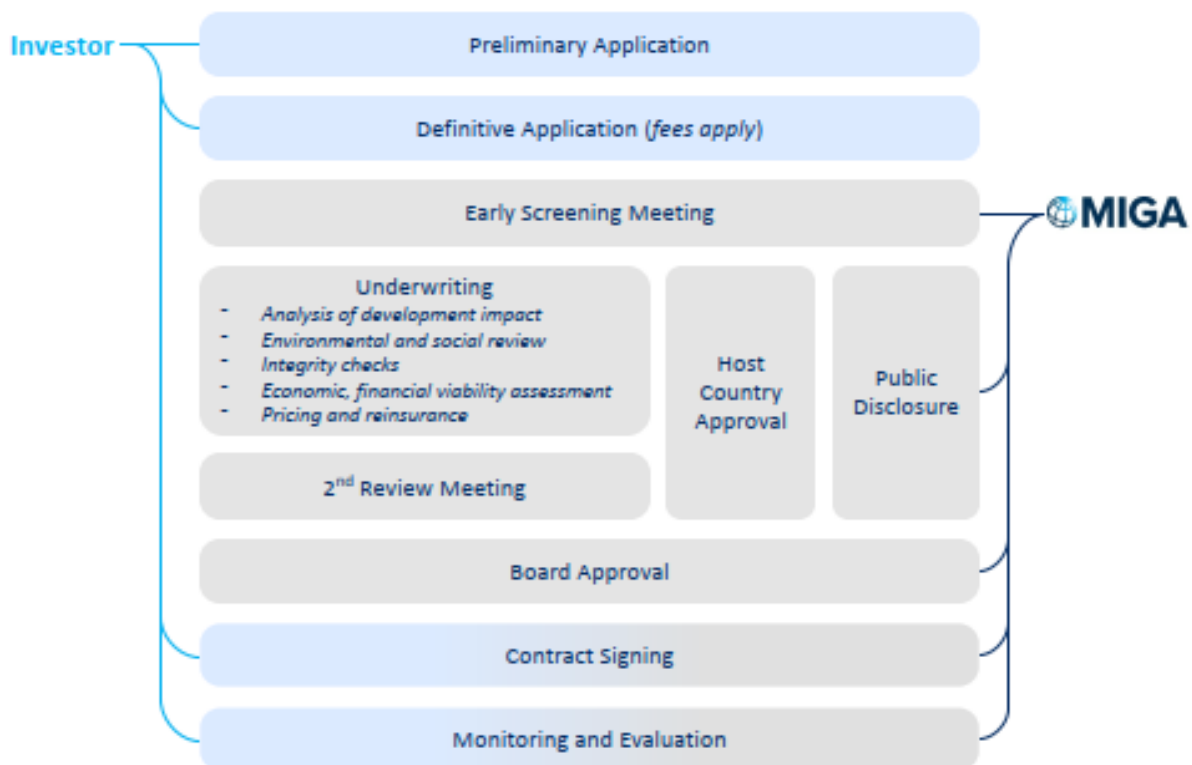
Instrument	Cover
Political Risk Insurance	 Transfer Restriction and Currency Inconvertibility*
	 Expropriation
	 War and Civil Disturbance
	 Breach of Contract by Governments and State-Owned Entities
Trade Finance	 Non-Payment by a Public Authority or Government-Owned Entity of its Obligations Relating to a Cross-Border Trade Transaction

* Currently not available in Ukraine

Versicherungslösungen für politische Risiken (PRI) für Investoren und Kreditgeber

 <p>Currency Inconvertibility and Transfer Restriction</p>	<p>Inability to convert or transfer dividends or loan payments due to FX restrictions</p>
 <p>Expropriation</p>	<p>Government nationalizes or otherwise makes it impossible to operate the project through discriminatory measures</p>
 <p>War and Civil Disturbance</p>	<p>Destruction or interruption of business due to political violence (incl. sabotage and terrorism)</p>
 <p>Breach of Contract</p>	<p>Failure of government to honor obligations under contractual agreements and subsequent failure to honor arbitral award</p>

Registrierung und Underwriting-Prozess



2. Liste der internationalen Exportkreditagenturen und anderer Organisationen, die Unterstützung für die Ukraine angekündigt haben

Nr.	Land	Agenturen	Website	Bedingungen
1	Österreich	OeKB	https://www.oekb.at/en/oekb-group/news-und-wissen/news/2023/ukraine-weitere-oeffnung-deckung.html	<p>Absicherung und Finanzierung von Exporten: Lieferantenkredit, Forderungsverkauf, Käuferkredit Absicherung von Akkreditivbestätigungen, Leasing Vergünstigte Finanzierung (Soft Loan), Produktionsfinanzierung, Anzahlungsfinanzierung, Risikoübernahme für Bankgarantien, Maschineneinsatzgarantie Kommissionsware, Privatkreditversicherung Mit der OeKB erhalten Sie garantiert die richtige Lösung für die Absicherung des Risikos Ihrer Exporte, egal ob es sich um Waren oder Dienstleistungen handelt. Auch hohe wirtschaftliche und politische Risiken, die der private Kreditversicherungsmarkt nicht abdeckt, können abgesichert werden. Mit Ihrer Bank als Partner können wir zudem gedeckte Geschäfte zu besonders attraktiven Konditionen finanzieren. Das bedeutet, dass Sie als Exporteur schnell an Ihr Geld kommen und Ihr Kunde die Investition über einen längeren Zeitraum abrechnen kann</p>
2	Belgien	CREDENDO	https://credendo.com/en/knowledge-hub/credendo-announces-it-will-resume-cover-ukraine	<p>Käuferkreditversicherung Die belgische Regierung hat Credendo gebeten, die Deckung von Exportgeschäften mit der Ukraine für Rechnung des belgischen Staates wieder aufzunehmen. Zu diesem Zweck wird ein Betrag von 100 Millionen Euro bereitgestellt, davon 75 Millionen Euro für kurzfristige Geschäfte (Risikodauer von höchstens einem Jahr) und 25 Millionen Euro für mittel- bis langfristige Geschäfte (Risikodauer von mehr als einem Jahr). Diese Obergrenze könnte später auf der Grundlage positiver Erfahrungen angehoben werden. Eine Versicherung wird für Transaktionen mit ausreichendem belgischem Interesse und für einen Höchstbetrag von 15 Millionen Euro pro Transaktion zur Verfügung gestellt. Darüber hinaus werden erforderlichenfalls Garantien von ukrainischen Banken oder Behörden verlangt</p>
3	Kanada	Export Development Corporation	https://www.edc.ca/en/article/faqs-russia-ukraine-conflict.html	<p>Als Experten für internationale Risiken unterstützt die EDC kanadische Unternehmen bei der Steuerung, Verwaltung und Übernahme von Risiken, um ihr Wachstum außerhalb der kanadischen Grenzen zu fördern. Die Lösungen von EDC umfassen: - Kapital - Zugang zu Betriebskapital und Finanzierung - Risikominderung - Versicherungen, die das Risiko einer Geschäftstätigkeit im Ausland verringern - Handelswissen - Fachwissen, das Unternehmen hilft, fundierte Entscheidungen zu treffen - Globale Verbindungen - Beziehungen, die kanadische und internationale Unternehmen miteinander verbinden und beiden Seiten beim Wachstum helfen</p>

Nr.	Land	Agenturen	Website	Bedingungen
4	Tschechische Republik	Exportgarantie- und Versicherungsgesellschaft	EGAP.cz	Am 17. April 2024 genehmigte die tschechische Regierung ein neues Regelwerk des ukrainischen EGAP-Fonds, die die Versicherung von Exporten tschechischer Unternehmen in die Ukraine bis zu einer Höhe von 5 Millionen Euro ermöglicht, ohne dass die bisherigen Beziehungen zwischen den Parteien bestätigt werden müssen. Bei einem Treffen mit der EGAP-Geschäftsführung am 19. April wurde die Möglichkeit einer weiteren Vereinfachung der Bedingungen erörtert, da die Ukraine bisher alle Verpflichtungen erfüllt hat und keine Versicherungsauszahlungen erforderlich waren. Außerdem wird die Nationale Entwicklungsbank der Tschechischen Republik einen Teil der EU-Mittel für die Ukraine verwalten und möglicherweise Garantien für internationale Aufträge übernehmen
5	Dänemark	Export and Investment Fund of Denmark	https://www.eifo.dk/en/knowledge/news/new-reinsurance-scheme-reduces-the-risk-of-trading-with-ukraine/	Eine Versicherungslösung von EIFO stellt sicher, dass 1) Sie für Ihren Verlust entschädigt werden, falls Ihr Kunde plötzlich in Insolvenz geht oder den Auftrag storniert 2) Sie neue Aufträge trotz der Gefahr von Krieg und politischen Unruhen in einem Land annehmen können 3) Sie sich auf neue Geschäfte konzentrieren können, anstatt sich um die Risiken früherer Geschäfte zu kümmern
6	Finnland	Finnvera Oyj, Finnische Exportkreditgesellschaft	https://www.finnvera.fi/en/finnvera/newsroom/news/finnvera-export-credit-guarantees-help-promote-ukraines-reconstruction-efforts	Finnvera gewährt eine Entschädigung von bis zu 50 Millionen Euro für Kreditverluste im Zusammenhang mit Exportkreditgarantien, die zur Förderung von Ausfuhren und Investitionen in die Ukraine gewährt wurden. Finnvera wird die Gewährung von Exportkreditgarantien ab dem 1. Januar 2024 wieder aufnehmen. Diese Regelung gilt insbesondere für Finanzierungsmöglichkeiten im kurzfristigen Handel (z.B. Akkreditivgarantien und Kreditversicherungen), die für die Absicherung von KMU-Exporten besonders wichtig sind. Auch die Bereitstellung von Exportkreditgarantien für den mittel- und langfristigen Handel kann schrittweise erhöht werden
7	Frankreich	Bpifrance	https://www.bpifrance.fr/	Die staatliche französische Versicherungsgesellschaft Bpifrance Assurance Export wird französische Unternehmen versichern, die bereit sind, in der Ukraine zu investieren und sich aktiv am Wiederaufbau des Landes zu beteiligen, ohne das Ende des Krieges abzuwarten. Jede Gesellschaft französischen Rechts, die im Ausland eine langfristige Investition in ein neues oder bestehendes Unternehmen tätigt, oder jedes Kreditinstitut, das einer ausländischen Tochtergesellschaft ein Bankdarlehen gewährt, kommt für diese Investitionsversicherung in Frage. Sie schützt Investoren oder Kreditinstitute gegen die Risiken von Sachschäden oder Zahlungsausfall, Nichtübertragung, Enteignung oder politischer Gewalt. Die Versicherung deckt bis zu 95 % des Verlusts der Vermögenswerte oder Forderungen des Investors.

Nr.	Land	Agenturen	Website	Bedingungen
8	Deutschland	Investitionsgarantien (Agent PWC)	https://www.investitions Garantien.de/news/ukraine-krieg/bundesregierung-verbessert-die-garantiekonditionen	<p>Eine Lieferantenkreditgarantie bietet Schutz vor Zahlungsausfällen, insbesondere wenn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ein ausländischer Käufer insolvent wird 2) der ausländische Besteller nicht innerhalb von 6 Monaten zahlt (langwieriger Zahlungsverzug) 3) nachteilige Maßnahmen ausländischer Regierungen oder kriegsähnliche Ereignisse eintreten 4) Hauswährungsbeträge werden nicht konvertiert oder transferiert 5) die Vertragserfüllung wird durch politische Umstände unmöglich
9	Italien	SACE	https://www.sace.it/media/comunicazioni/news/dettaglio-comunicato/simest-gruppo-cdp-al-viale-misure-per-pmi-midcap-colpite-dalla-crisi-ucraina	<p>INVESTITIONSSCHUTZ. Mit SACE können Anleger sicher im Ausland investieren und sind gegen das Risiko des Verlusts von investiertem Kapital, Zinsen und Gewinnen aufgrund politischer Ereignisse versichert. SACE schützt Unternehmen vor Enteignung, Verstaatlichung, Krieg und innere Unruhen, Währungsbeschränkungen und Vertragsbruch. Wenn Investoren aufgrund von Krieg oder Unruhen nicht in der Lage sind, ihre Geschäftstätigkeit im Ausland fortzusetzen, können sie mit SACE den entgangenen Gewinn ersetzen. Italienische Unternehmen und ihre Tochtergesellschaften im Ausland, die Direktinvestitionen im Ausland planen, können von den Vorteilen profitieren: sicheres Investieren im Ausland.</p> <p>Versicherung von Beträgen, die den Investoren in Form von zukünftigen Dividenden, Erträgen aus dem Verkauf der Investition und Zinsen auf Gesellschafterdarlehen zustehen.</p> <p>Möglichkeit der Übertragung von Policenrechten an eine Bank, um bessere Finanzierungsbedingungen für die ausländische Tochtergesellschaft zu erhalten.</p> <p>Von SIMEST unterstützte Eigenkapitalinvestitionen können gegen politische Risiken versichert werden. SACE beteiligt sich am Eigenkapital ausländischer Direktinvestitionen und stellt so zusätzliche Finanzmittel für ein sicheres Wachstum und die Expansion auf ausländischen Märkten bereit. SIMEST übernimmt eine direkte Beteiligung bis zu 49% des Eigenkapitals einer ausländischen italienischen Tochtergesellschaft für eine Dauer von maximal 8 Jahren. Wenn das Unternehmen in einem Nicht-EU-Land etabliert ist, kann SACE auch eine Subvention des Zinssatzes anbieten. Die Beteiligung von SIMEST kann für die Gründung des Unternehmens, für Kapitalzuführungen und/oder M&A-Transaktionen in Betracht gezogen werden.</p> <p>Am 26. April 2023 ist die italienische Exportkreditagentur SACE bereit, die Zusammenarbeit mit der Ukraine wieder aufzunehmen, was ein sehr wichtiges Signal für die italienische Wirtschaft ist, und wird zusätzlich zu den bereits angekündigten 500 Millionen Euro eine weitere Milliarde Euro zur Unterstützung von Handels- und Finanzgeschäften bereitstellen.</p>

No	Country	Agencies	Web	Conditions
10	Japan	NEXI (Nippon Export and Investment Insurance)	https://www.nexi.go.jp/en/topics/news_release/202402150245.html	Die NEXI deckt Verluste ab, die sich aus i) den kommerziellen Risiken ergeben, für die die Gegenpartei von Überseetransaktionen wie dem Handel verantwortlich ist, und ii) den politischen Risiken, die sich aus Überseetransaktionen wie dem Handel ergeben, für die die betroffene Partei nicht verantwortlich ist
11	Lettland	ALTUM	https://www.altum.lv/en/services/enterprises/kara-seku-atbalsts/ https://www.altum.lv/en/services/enterprises/support-of-the-consequences-of-war-guarantee/	Nutzung der staatlichen Unterstützung für Exporteure - Exportkreditgarantie: 1) Die Garantie deckt das Risiko des Käufers und das politische Risiko 2)deckt das Risiko des Bürgen für die Verpflichtungen des Käufers - Bank oder verbundenes Unternehmen des Käufers 3)Dient als zusätzliche Sicherheit für Garantien oder ein Akkreditiv, das von der Bank des Käufers ausgestellt wurde, wenn Zweifel an der Liquidität der Bank bestehen 4)Dient als Sicherheit beim Factoring oder für Verpflichtungen gegenüber einer Bank zur Absicherung der Fina
12	Niederlande	Atradius	https://atradiusdutchstatebusiness.nl/en/news/eca-support-package-for-ukraine..html	Sie können eine Deckung ausschließlich für das Zahlungsrisiko nach der Lieferung oder nach Abschluss des Projekts (Kreditrisiko) oder in Kombination mit einer Deckung für die Kosten, die Ihnen vor der Lieferung Ihrer Waren oder dem Abschluss Ihrer Arbeit an dem Projekt entstehen (Risiko vor der Lieferung), abschließen. Die Nichtzahlung kann auf Umstände im Land Ihres Kunden wie Krieg, Naturkatastrophen oder finanzielle Schwierigkeiten einer Regierung zurückzuführen sein (politische Risiken). Sie kann aber auch auf finanzielle Schwierigkeiten Ihres Kunden zurückzuführen sein (wirtschaftliches Risiko). Je nach Situation können Sie sich dafür entscheiden, nur politische oder nur wirtschaftliche Risiken zu versichern. Selbstbehalt/Eigenes Risiko des Versicherten: Der Prozentsatz der Deckung, den wir im Rahmen einer Versicherungspolice für Auftragnehmer anbieten können, ist flexibel. Er wird auf einen Prozentsatz festgelegt, der in der Regel zwischen 90 % und 98 % des Auftragswerts liegt. Sie tragen also das Risiko für den Rest, d. h. mindestens 2 % und höchstens 10 % des Auftragswerts. Dies wird als Ihr Selbstbehalt oder Eigenrisiko bezeichnet. Sie haben die Möglichkeit, dieses Risiko auf andere an der Transaktion beteiligte Parteien, z. B. Ihre Bank oder Ihren Lieferanten, zu übertragen. Sie müssen dies jedoch bei Atradius schriftlich beantragen und genehmigen lassen, bevor Ihr Vertrag in Kraft tritt.

No	Country	Agencies	Web	Conditions
13	Polen	KUKÉ	https://kuke.com.pl/en/news-and-insights/eur-53-6-million-to-support-polish-exports-in-ukraine	<p>KUKE ist die offizielle polnische Exportkreditagentur, die Lösungen in Form von Kreditversicherungen, Garantien, Factoring und Investitionsversicherungen anbietet. Lösungen für Banken, kleine und große Unternehmen. KUKE kann die von polnischen Investoren getragenen Ausgaben vor Verlusten schützen, die durch riskante politische Ereignisse in den Investitionsländern verursacht werden. Die Versicherung deckt dokumentierte finanzielle und materielle Ausgaben sowie immaterielle und rechtliche Vermögenswerte (netto), die in ein ausländisches Unternehmen investiert wurden. Sie gewähren das Recht auf Gewinnbeteiligung, auf Beteiligung an der Konkursmasse, garantieren das Stimmrecht sowie die Aufsichts- und Mitverwaltungsbefugnis.</p> <p>Die Versicherung deckt Verluste, die im Zusammenhang mit der Durchführung einer Direktinvestition im Ausland aufgrund von Ereignissen entstehen, die als politisches Risiko und höhere Gewalt bezeichnet werden. Entscheidungen in Form von staatlichen Eingriffen, die die Durchführung einer Investition verhindern.</p> <p>Die Ankündigung eines allgemeinen Zahlungsmoratoriums.</p> <p>Beschlüsse über Handelsbeschränkungen in Form von Ausfuhrverboten.</p> <p>Unmöglichkeit der Übertragung von Forderungen (z. B. Dividenden).</p> <p>Die Ausübung von Rechten im Zusammenhang mit einer Investition wird vollständig unmöglich gemacht.</p> <p>Krieg, Revolution, Unruhen, langwierige Massenstreiks, Erdbeben, Vulkanausbrüche, Taifune, Überschwemmungen und Brände katastrophalen Ausmaßes.</p>
14	Schweden	EKN, Exportkreditnämnden	https://www.ekn.se/garantier/mer-om-garantier/fragor-och-svar-om-garantier-till-ukraina/ https://www.ekn.se/om-ekn/nyheter-och-evenemang/nyheter-pressmeddelanden/sarskild-exportkreditgaranti-for-ukraina/	<p>Die Ukraine-Verordnung gilt nur für Garantien zur Deckung von Verlusten im Zusammenhang mit Exportgeschäften mit Waren in die Ukraine. Die Garantie deckt das Risiko eines Zahlungsausfalls seitens des Käufers ab. Es gelten die normalen Geschäftsbedingungen von EKN für Produkte, mit den notwendigen Anpassungen an die Sonderregelung.</p> <p>EKN muss etwaige Ansprüche wegen Nichtzahlung vor Ende 2026 begleichen. Folglich kann EKN keine Forderungen garantieren, die später fällig werden, als im Rahmen des Forderungsausgleichsverfahrens vor August 2026 abgewickelt werden können. Sollte die Rückzahlungsfrist mit dem ukrainischen Käufer länger sein, trägt EKN dieses Risiko nicht.</p> <p>EKN kann maximal 80 Prozent der garantierten Verpflichtungen abdecken. Die Bedingungen für eine Exportkreditgarantie nach der speziellen Ukraine-Verordnung müssen so gestaltet sein, dass der Garantiennehmer und EKN Verluste anteilig und in gleicher Weise tragen.</p>

No	Country	Agencies	Web	Conditions
15	Slowakei	Eximbanka SR	https://eximbanka.sk/en/other-forms-of-export-support/ukraine-export-investment-and-economic-recovery/	<p>Deckung von kurzfristigen Forderungen Die EXIMBANKA SR hat mit der Deckung kurzfristiger Forderungen (bis zu 90 Tagen und bis zu einem Gesamtlimit von 10 Millionen Euro) begonnen.</p> <p>Dieses Limit wird von slowakischen Exporteuren aktiv genutzt und dient vor allem zur Absicherung von kommerziellen und politischen Risiken (unter erweiterten Bedingungen).</p> <p>Dabei handelt es sich hauptsächlich um den Export von Produkten des Agrar- und Lebensmittelsektors, von Stahlerzeugnissen, pharmazeutischen Erzeugnissen und Produkten der chemischen Industrie</p>
16	Grossbritannien	UK Export Finance	https://www.gov.uk/government/news/new-insurance-scheme-to-facilitate-uk-business-supporting-ukraine?ref=ukraine-rebuildnews.com	<p>Die britische Regierung hilft bei der Planung einer Kriegsrisikoversicherung, die britische Unternehmen dazu bringen soll, in der Ukraine Geschäfte zu machen</p> <p>Der Mangel an verfügbaren Versicherungen ist derzeit ein Haupthindernis für britische Unternehmen, die mit der Ukraine Handel treiben und in sie investieren, um sie beim Wiederaufbau zu unterstützen</p> <p>Wirtschafts- und Handelsminister The Earl of Minto unterzeichnet heute bei der Europäischen Bank für Wiederaufbau und Entwicklung eine Vereinbarung</p> <p>Das Vereinigte Königreich wird heute eine Absichtserklärung über eine Kriegsrisikoversicherung der Europäischen Bank für Wiederaufbau und Entwicklung (European Bank for Reconstruction and Development, EBRD) für die Ukraine unterzeichnen. Die Bemühungen der EBRD und die ergänzende Unterstützung durch andere internationale Finanzinstitutionen werden britischen Unternehmen im Laufe der Zeit helfen, in der Ukraine Geschäfte zu machen und den Wiederaufbau des Landes zu unterstützen.</p>
17	Die USA	DFC - U.S. International Development Finance Corporation	https://www.dfc.gov/media/press-releases/joint-declaration-support-trade-finance-ukraine	<p>Arten der Deckung: 1)Unkonvertierbarkeit der Währung 2)Staatliche Eingriffe (Enteignung) 3) Bietungs-, Erfüllungs-, Anzahlungs- und andere Garantien 4)Vertragsbruch für Kapitalmärkte 5)Rückversicherung 6)Politische Gewalt einschließlich Terrorismus</p>

In diesem Dokument enthaltene Informationen stammen aus frei zugänglichen Quellen, für deren Richtigkeit keine Gewähr übernommen wird, und erheben nicht den Anspruch, eine vollständige Erklärung oder Zusammenfassung der verfügbaren Daten zu sein. BDO übernimmt keinerlei Verantwortung oder Haftung für die Richtigkeit oder Vollständigkeit der in diesem Dokument enthaltenen Informationen und Meinungen

Agencies that not cover yet war risks, but provide support for local producers while

No	Country	Agencies	Web	Conditions
18	Irland	Ireland Credendo	https://www.gov.ie/en/press-release/fd9e9-ministers-coveney-mcgrath-and-mcconalogue-announce-first-lender-to-the-market-for-12-billion-ukraine-credit-guarantee-scheme/	<p>Diese Regelung hat eine Darlehensobergrenze von 1,2 Milliarden Euro und wird Darlehen für Betriebskapital und mittelfristige Investitionen erleichtern. Die wichtigsten Merkmale sind: 1) keine persönliche Bürgschaft oder Sicherheiten für Darlehen bis zu 250 Tausend Euro erforderlich 2) Darlehen mit einer Laufzeit von bis zu 6 Jahren und 1 Millionen Euro 3) ermäßigte Zinssätze (im Vergleich zu den marktüblichen Zinssätzen), die bis zum 31. Dezember 2024 zur Verfügung stehen und Landwirte, Fischer und kleine mittelständische Unternehmen einschließen 4) eine offene Aufforderung hat eine Vielzahl von Kreditgebern zur Teilnahme ermutigt, darunter auch Nichtbanken und Kreditgenossenschaften 5) eine Vorab-Zulassung ist über SBCI Hub möglich, was das Verfahren beschleunigt. Die Unternehmen haben die Gewissheit, dass ihr Liquiditätsbedarf durch kostengünstige, staatlich geförderte Darlehen gedeckt werden kann. Dies ist eine zentrale Säule der Maßnahmen der Regierung zur Unterstützung von Unternehmen, die von den rapide steigenden Kosten infolge der Invasion in der Ukraine betroffen sind.</p>
19	Rumänien	Exim Banca Romaneasca	https://www.eximbank.ro/en/2022/12/08/schema-de-ajutor-de-stat-ucraina/	<p>Gedekte Risiken</p> <p>1) Kommerzielle Risiken - Risiko der ungerechtfertigten Ausführung von Exportgarantien durch den Handelspartner, während der Versicherte seinen Verpflichtungen im Rahmen der Auktion und/oder den vertraglichen Verpflichtungen nachkommt;</p> <p>2) Politische Risiken:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Risiko der Ausführung von Exportgarantien aufgrund der Unfähigkeit des Exporteurs, seinen vertraglichen Verpflichtungen nachzukommen, aufgrund des Auftretens politischer Risiken im Land des Schuldners oder in einem Drittland, wie z.B.: das Risiko, dass ein öffentlicher Schuldner oder ein Land die Durchführung eines Exportgeschäfts verhindert; Risiken, die über den Willen einzelner Käufer hinausgehen oder die nicht von einzelnen Käufern zu vertreten sind; - Risiko der Übernahme von Exportgarantien durch den Schuldner, wenn die Fortsetzung des Vertrages aufgrund von Sanktionen oder Zahlungsmoratorien, die den Schuldner an der Zahlung bei Fälligkeit hindern, wirtschaftlich nicht mehr sinnvoll ist.

Deutsche Exportkreditgarantien - Vereinfachte Verfahren für die Ukraine

Die deutschen Exportkreditgarantien sind eine neue Möglichkeit für ukrainische Unternehmer, die notwendigen Ausrüstungen zu erhalten, und für deutsche Hersteller, ihre Waren zu verkaufen.

Hermesdeckungen eine Kreditversicherung (export credit guarantee, ECG) der Bundesregierung. Diese Garantien sind ein wichtiger Bestandteil der deutschen Außenwirtschaftspolitik und schützen deutsche Exporteure und Exportfinanzierungsbanken vor politischen und wirtschaftlichen Risiken. Die Euler Hermes Aktiengesellschaft ist von der Bundesregierung mit dem Management der Finanzierungsinstrumente Exportkreditgarantie und Finanzkreditgarantie des Bundes beauftragt worden.

Die Euler Hermes Aktiengesellschaft bietet kurzfristige Kredite für die folgenden Güter an:

- ▶ 6 Monate (Rohstoffe, Halbfabrikate, Komponenten, Konsumgüter, Ersatzteile)
- ▶ 12 Monate (hochwertige Komponenten, Düngemittel und Pflanzenschutzmittel, langlebige Güter)

Deutsche Unternehmen sind bereit, im Juli und Juni Waren im Wert von mehr als 24 Millionen Euro in die Ukraine zu liefern. Die von der deutschen Regierung angebotenen Sonderkonditionen lassen erwarten, dass in diesem Jahr 100 Millionen Euro in die Wirtschaft der Ukraine investiert werden.

Ein Vertreter von Geringhoff, einem auf Mähdrescher spezialisierten Landmaschinenhersteller, stellte fest, dass der ukrainische Markt für ihn sehr wichtig ist. Der Markt für landwirtschaftliche Erzeugnisse ist jahreszeitlich abhängig, so dass rechtzeitige Zahlungen entscheidend sind. Wenn sie keine Hermesdeckungen haben, müssen sie in Vorleistung gehen. Das Unternehmen hofft, dass die Hermesdeckungen es ihm ermöglichen werden, die Zahl seiner Kunden in der Ukraine zu erhöhen.

Mit dieser Deckung bezahlt der Kunde die Waren an Geringhoff, und im Falle ihrer Insolvenz werden die Schulden des ukrainischen Unternehmens gegenüber dem Hersteller nach 12 Monaten durch die Hermesdeckung ausgeglichen. Die Kosten der Hermesdeckungen für ukrainische Unternehmen hängen von vielen Faktoren ab. Sie können bis zu 0,5 % des Umsatzes betragen, und der deutsche Importeur rechnet diesen Betrag in den Preis des Produkts ein.

Hinsichtlich der Mindestanzahlung gibt es keine besonderen Anforderungen für kurzfristige Verträge. Es hängt alles vom Exporteur ab, aber er muss in Deutschland präsent sein. Sendungen aus China sind nicht durch Hermes gedeckt. Außerdem ist die Hermesdeckung keine Risikoversicherung zugunsten ukrainischer Unternehmen, und militärische Risiken werden nicht entschädigt. Das heißt, wenn eine russische Rakete Ausrüstung oder etwas anderes zerstört, können diese Kosten nicht gedeckt werden. Es gibt noch andere Programme, und die Bedingungen für die Zusammenarbeit mit ihnen sind auf ihrer Website zu finden. Derzeit gibt es keine Höchstzahl von Verträgen für die Hermes-Deckung, aber die Einzelheiten werden sorgfältig geprüft, bevor Verträge für die Deckung unterzeichnet werden.

Für ukrainische Unternehmen sollte der erste Schritt die Kommunikation mit den deutschen Partnern sein, und dann die Kommunikation mit dem Amt, das die Deckung übernimmt.

Der leitende Underwriting-Manager der Exportkreditagenturen (ECA) in Deutschland betonte, dass die Deckungslaufzeiten je nach Projektgröße und Haltbarkeit der gelieferten Güter zwischen 360 Tagen und 15 Jahren liegen können, bei einigen Projekten, z. B. im Bereich der erneuerbaren Energien, sogar noch länger.

Vorteile der Projektfinanzierung durch die deutsche ECA:

- ▶ Niedrige Finanzierungskosten
- ▶ Längere Kreditlaufzeiten
- ▶ Flexibilität (basierend auf 70 Jahren Erfahrung und einem ausgezeichneten Ruf)

Die Obergrenze für den Projektwert liegt bei **250 Millionen Euro**. Übersteigt der Projektwert **10 Millionen Euro**, wird eine genauere Analyse des Projekts durchgeführt, alle Risiken werden geklärt, und es wird eine Prüfung vorgenommen. Gegebenenfalls wird die Frage nach Sicherheiten oder staatlichen Garantien gestellt. Die Deckung kann auch mit dem Leasing deutscher Ausrüstung kombiniert werden.









Internationale Handelskammern / Wirtschaftsverbände

Internationale Handelskammern und Wirtschaftsverbände spielen bei der Erleichterung ausländischer Investitionen in der Ukraine eine zentrale Rolle. Diese Organisationen dienen als Brücke zwischen Investoren und der lokalen Geschäftswelt und bieten unschätzbare Einblicke, Vernetzungsmöglichkeiten und maßgeschneiderte Unterstützungsdienste. Ganz gleich, ob Sie sich über die Marktdynamik und die rechtlichen Rahmenbedingungen informieren wollen oder auf der Suche nach potenziellen Geschäftspartnern sind, diese Kammern bieten ein umfassendes Angebot an Ressourcen, um einen reibungslosen und erfolgreichen Eintritt in den ukrainischen Markt zu gewährleisten.

Wenden Sie sich für weitere Informationen an Ihre örtliche Kammer oder Ihren Wirtschaftsverbänden.

Handelskammer	Standort	Webseite
  Amerikanische Handelskammer in der Ukraine (American Chamber of Commerce Ukraine) (ACC)	Ukraine	www.chamber.ua
 Handelskammer Australien-Ukraine (Australia-Ukraine Chamber of Commerce) (AUCC)	Ukraine / Australien	www.aucc.biz
  Britisch-ukrainische Handelskammer (British Ukrainian Chamber of Commerce) (BUCC)	Ukraine / Großbritannien	www.bucc.com.ua
  Kanadisch-Ukrainische Handelskammer (Canada-Ukraine Chamber of Commerce) (CUCC)	Ukraine / Kanada	www.cucc.ca
 Handelskammer Schweiz - Ukraine (HSU)	Schweiz	www.hsu.ch
 Dänischer Wirtschaftsverband (Danish Business Association)	Ukraine	www.dba-ukraine.com
 Französisch-Ukrainische Industrie- und Handelskammer (French-Ukrainian Chamber of Commerce and Industry) (CCIFU)	Ukraine	www.ccifu.com.ua
 Die Deutsch-Ukrainische Industrie- und Handelskammer (AHK Ukraine)	Ukraine	www.ukraine.ahk.de
 Internationaler Türkisch-Ukrainischer Wirtschaftsverband (International Turkish Ukrainian Business Association) (TUID)	Ukraine	www.tuid.org.ua
 Italienische Handelskammer in der Ukraine (Italian Chamber of Commerce in Ukraine) (CCIPU)	Ukraine / Italien	www.ccipu.org
 Niederländisch-Ukrainische Handelskammer (Netherlands-Ukrainian Chamber of Commerce) (NUCC)	Niederlande	www.nucc.nl
  Norwegisch-Ukrainische Handelskammer (Norwegian-Ukrainian Chamber of Commerce) (NUCC)	Norwegen	nucc.no
  Polnisch-Ukrainische Handelskammer (Polish-Ukrainian Chamber of Commerce)	Ukraine / Polen	www.pol-ukr.com
 Spanisch-Ukrainische Handelskammer (Spanish-Ukrainian Chamber of Commerce) (CCIU)	Spanien	www.spain-ukraine.com
 Schwedischer Wirtschaftsverband in der Ukraine (Swedish Business Association in Ukraine) (SBA)	Ukraine	www.sba.org.ua
 Schwedisch-Ukrainische Handelskammer (Swedish-Ukrainian Chamber of Commerce)	Schweden	www.svensk-ukrainsk.se

Internationale Handelskammern / Wirtschaftsverbände

Handelskammer	Standort	Webseite
 Ukrainisch-Österreichische Vereinigung (Ukrainian-Austrian Association)	Ukraine	www.ukrainian-austrian-association.com
 Ukrainischer Wirtschaftsrat in den VAE (Ukrainian Business Council in UAE) (UBC)	UAE	www.ubcdubai.org
 Ukrainische Handelskammer Panama (Ukrainian Chamber of Commerce Panama)	Panama	www.uccpanama.org
 Ukrainisch-Tschechische Handelskammer (Ukrainian-Czech Chamber of Commerce) (UKRCHAM)	Tschechische Republik	www.ukrcham.cz
 Ukrainisch-Dänische Handelskammer (Ukrainian-Danish Chamber of Commerce)	Dänemark	www.uadkcc.com
 Ukrainisch-Estnische Handelskammer (Ukrainian-Estonian Chamber of Commerce) (UECC)	Estland	www.uecc.ee
 Ukrainisch-Litauische Handelskammer (Ukrainian-Lithuanian Chamber of Commerce)	Litauen	www.ulcc.lt
 Ukrainisch-Schweizerischer Wirtschaftsverband (USBA)	Schweiz	www.ukraine-swiss.ch



6,97 Milliarden EURO - Investitionsfonds

Dank der Mechanismen zur Risikoteilung können die nationalen Entwicklungsbanken der EU Instrumente im Rahmen der zweiten Säule beantragen, um Investitionen zu mobilisieren. Die Europäische Kommission prüft derzeit gemeinsam mit den nationalen Entwicklungsbanken die möglichen Instrumente und deren Bedingungen für die Unterstützung der ukrainischen Wiederaufbaumühnungen durch langfristige Investitionsdarlehen, die mit **einer Garantie der Ukraine-Fazilität abgesichert sind** (die Bedingungen für die Investitionen müssen von der Europäischen Kommission noch bekannt gegeben werden). In diesem Zusammenhang könnten zwei potenzielle Finanzinstrumente zur Verfügung stehen.

I. Direktdarlehen für Investitionsprojekte sowohl für europäische als auch für ukrainische private Partner mit den folgenden Merkmalen:

1. Eigenkapital: mindestens 30% der gesamten Projektkosten (höchstens 70% der Fremdfinanzierung);
2. Größe des Projekts: mindestens 5 Mio. EUR, Höchstbetrag noch nicht festgelegt;
3. Währung: EUR (das Darlehen muss auf EUR lauten und in EUR zurückgezahlt werden);
4. Laufzeit: noch festzulegen, möglicherweise Finanzierung bis zu 10+ Jahren.

II. Vermittlungsfinanzierung durch lokale ukrainische Banken:

1. Begrenzt die Risiken für die Schaffung und Unterstützung eines lokalen Marktes;
2. Leicht umsetzbar in einem anhaltenden Kriegsszenario;
3. Indirekt kann sie europäische Unternehmen mit maßgeschneiderten Lösungen für bestimmte Sektoren der ukrainischen Wirtschaft unterstützen.

In den nordischen Ländern können die Nordic Investment Bank, der Nordic Investment Fund, Norfund, Swedfund, IFU und andere Institutionen eine Garantie im Rahmen der zweiten Säule erhalten.

Säule 1 Unterstützung für den Ukraine-Plan	Säule 2 Investitionsrahmen für die Ukraine	Säule 3 Hilfsprogramme
<ul style="list-style-type: none"> ▶ EU-Unterstützung für den Ukraine-Plan durch Zuschüsse und Darlehen an den Staatshaushalt, um: <ul style="list-style-type: none"> - Deckung des dringenden Finanzbedarfs des Staates zur Aufrechterhaltung der makrofinanziellen Stabilität - Förderung von Investitionen, die den Aufschwung, den Wiederaufbau und die Modernisierung begünstigen (mit Verfolgung grüner, lokaler Ziele) - für den EU-Beitritt notwendige Reformen fördern 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ De-Risking-Mechanismus, der Investoren über internationale Finanzinstitutionen zur Verfügung steht, um Investitionen zu steigern und neue Investoren zu gewinnen ▶ Unterstützung für den ukrainischen Privatsektor (mindestens 15 % für KMU) ▶ Technische Hilfe zur Unterstützung der Vorbereitung und Durchführung von Investitionen ▶ Zeitlich begrenzte Ausschließlichkeitsfrist von 25% für die EIB 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Technische Hilfe für die Regierung (EU-Besitzstand, Strukturreformen) ▶ Kapazitätsaufbau bei den Behörden auf nationaler, regionaler und lokaler Ebene ▶ Unterstützung der Zivilgesellschaft ▶ Deckung der Zinszuschüsse für Darlehen, einschließlich der alten Makrofinanzhilfen und Rückstellungen

- *In partnership with States & European Financial institutions (Team Europe), and other international Financial Institutions*

- *In coordination with the Multi-Agency Donor Coordination Platform*

- *Key stakeholders Civil Society Private Sector Local authorities*

Die Besteuerung in der Ukraine

1. DAS STEUERSYSTEM

In der Ukraine werden Steuern und gesetzliche Abgaben gemäß dem Steuergesetzbuch der Ukraine (gültig ab 2011) erhoben. Die wichtigsten Steuern und Pflichtabgaben sind:

- ▶ Körperschaftsteuer
- ▶ Mehrwertsteuer
- ▶ Einkommensteuer
- ▶ Einheitlicher Sozialbeitrag
- ▶ Vorübergehende „Militärgebühr“
- ▶ Verbrauchssteuer
- ▶ Grundsteuer
- ▶ Verwaltungsgebühr
- ▶ Landmiete

Alle Steuerzahler sind verpflichtet, sich bei der staatlichen Steuerbehörde registrieren zu lassen und eine Steueridentifikationsnummer (ID-Nummer) zu erhalten. Die Registrierung erfolgt über das örtliche Finanzamt, in dem das Unternehmen ansässig ist. Ohne eine Steueridentifikationsnummer ist es nicht möglich, ein Bankkonto in der Ukraine zu eröffnen.

2. UNTERNEHMENSSTEUERN

2.1. Körperschaftsteuer

2.1.1. Steuersätze

Seit 2014 beträgt der Basissatz der Körperschaftsteuer 18 %.

Landwirtschaftliche und kleine Unternehmen können eine vereinfachte Steuerregelung mit einem niedrigen Steuersatz (3 % oder 5 % des Umsatzes) in Anspruch nehmen. Eine besondere steuerliche Behandlung gilt auch für Versicherungsgesellschaften und Lotterien.

In der Ukraine ist die Verwaltung der Körperschaftsteuer zentralisiert, und es werden keine zusätzlichen Körperschaftsteuern auf regionaler oder lokaler Ebene erhoben. Für jeden Berichtszeitraum wird die Körperschaftsteuer auf der Grundlage einer Selbsteinschätzung berechnet.

Die Steuererklärungen müssen vierteljährlich und in einigen Fällen auf Kalenderjahrbasis eingereicht werden (für neue juristische Personen und für Unternehmen mit einem Jahreseinkommen von weniger als 40 Mio. UAH, d.h. ca. 1,1 Mio. USD). Die ausländische Einkommensteuer kann angerechnet werden (bis zur Höhe der ukrainischen Einkommensteuer auf dasselbe Einkommen)

2.1.2. Bemessungsgrundlage

Die Körperschaftsteuer wird von Steuerinländern in der Ukraine auf ihr weltweites Bruttoeinkommen und von Steuerausländern auf ihre in der Ukraine erzielten Einkünfte erhoben. Ein gebietsfremdes Unternehmen mit Sitz der tatsächlichen Geschäftsleitung in der Ukraine gilt als Steuerinländer, der nur mit seinem in der Ukraine erzielten Einkommen besteuert wird.

Die Steuerbemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer wird als ukrainisches und ausländisches Einkommen berechnet, das durch Anpassung (Erhöhung oder Verringerung) des Finanzergebnisses vor Steuern (Gewinn oder Verlust), wie es in den Jahresabschlüssen gemäß IFRS oder den nationalen Rechnungslegungsvorschriften (Standards) definiert ist (eine Wahlmöglichkeit für die meisten Unternehmen außer Banken, Versicherungsgesellschaften usw.), um Steuerdifferenzen gemäß dem Steuergesetzbuch bestimmt wird. Zu den Einkünften zählen alle Einkünfte aus dem Verkauf von Waren/Werken/Dienstleistungen, Kapitalgewinne, Devisengewinne, unentgeltliche Überweisungen und andere steuerpflichtige Einnahmen in Form von Bargeld, Sachleistungen oder immateriellen Gütern, die im Berichtszeitraum angefallen sind.

Steuerpflichtige mit einem Jahreseinkommen von weniger als 40 Mio. UAH (das sind ca. 1,1 Mio. USD) können sich dafür entscheiden, die Steuerdifferenzen nicht anzuwenden.

Die Ukraine wendet für die Steuerbuchhaltung die Methode der Periodenabgrenzung an. Das Einkommen wird in dem Besteuerungszeitraum realisiert, in dem die Übertragung des Eigentumsrechts an den Waren/Dienstleistungen/Werken erfolgt, während die abzugsfähigen Ausgaben (die die Produktionskosten der Verkäufe bilden) an dem Tag erfasst werden, an dem die betreffenden Waren/Dienstleistungen/Werke geliefert wurden.

Dividenden, die von Gebietsansässigen der Ukraine und Gebietsfremden unter der Kontrolle des Empfängers erhalten werden, werden nicht in das steuerpflichtige Einkommen einbezogen.

2.1.3. Steuerliche Verlustnutzung

Steuerliche Verluste können im Allgemeinen unbegrenzt vorgetragen werden, mit Ausnahme der so genannten großen Steuerzahler, die in einem Steuerjahr nur 50 % des nicht genutzten steuerlichen Verlustes verwenden dürfen (die restlichen 50 % können auf das nächste Jahr übertragen werden). Ein Rücktrag von steuerlichen Verlusten ist nicht zulässig.

Ein Steuerzahler gilt als groß, wenn mindestens 2 Bedingungen erfüllt sind (Vermögenswert über 20 Mio. EUR, Verkaufserlöse über 40 Mio. EUR, durchschnittliche Mitarbeiterzahl über 250).

2.1.4. Zulässige Abzüge

Die meisten geschäftsbezogenen Ausgaben sind für Zwecke der Körperschaftssteuer abzugsfähig. Die Abzugsfähigkeit bestimmter Aufwendungen ist jedoch ausdrücklich eingeschränkt (z. B. Zinsen, die an verbundene Gebietsfremde zu zahlen sind; Lizenzgebühren, die an Gebietsfremde gezahlt werden).

2.1.5. Verrechnungspreise

Die ukrainischen Verrechnungspreisregeln entsprechen den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien. Der Betrag des steuerpflichtigen Gewinns, den ein Steuerpflichtiger aus einem oder mehreren kontrollierten Geschäftsvorgängen erhält, gilt als fremdvergleichskonform, wenn die Ermittlung der Kosten oder Erträge auf eine Art und Weise erfolgt, die sich nicht von der Art und Weise unterscheidet, wie sie für vergleichbare Transaktionen zwischen nicht verbundenen Parteien ermittelt wird.

Die Liste der kontrollierten Vorgänge

Für die Zwecke der Verrechnungspreisgestaltung werden die folgenden Arten von Transaktionen als kontrollierte Operationen definiert, sofern das Gesamteinkommen des Steuerpflichtigen und/oder der mit ihm verbundenen Personen 150 Mio. UAH pro Jahr übersteigt und das Volumen der Geschäftsvorgänge des Steuerpflichtigen mit einer Gegenpartei 10 Mio. UAH für das entsprechende Jahr übersteigt: Geschäftsvorgänge, die auf den Verkauf oder Kauf von Waren durch einen gebietsfremden Vertreter hinauslaufen;

- ▶ Geschäftsvorgänge zwischen einem Gebietsfremden und seiner Betriebsstätte in der Ukraine;
- ▶ Geschäftsvorgänge, bei denen eine der Parteien ein Nichtansässiger von Rechtsformen ist (spezifisch für jedes Land), die keine Steuern auf ihre ausländischen Einkünfte zahlen und/oder nicht als Steueransässiger im Land ihrer Gründung gelten. Die Liste dieser Rechtsformen in den jeweiligen Ländern wird vom Ministerkabinett der Ukraine veröffentlicht.;
- ▶ Geschäfte, bei denen eine der Parteien ein Nichtansässiger ist, der in einem Land registriert ist, das in der vom Ministerkabinett der Ukraine veröffentlichten Länderliste aufgeführt ist (einschließlich der Länder, in denen der Körperschaftssteuersatz mindestens 5 % niedriger ist als in der Ukraine).

Eine 30-prozentige Berichtigung gilt auch für Einkünfte aus Verkäufen an eine Person, die in einem Niedrigsteuerland oder in einer besonderen Rechtsform ansässig ist, oder für Ausgaben für Käufe von diesen Personen, es sei denn, eine Verrechnungspreisdokumentation weist einen Fremdvergleichspreis nach.

Jährliche Berichterstattung und Sanktionen

Für Verrechnungspreiszwecke ist der Berichtszeitraum das Kalenderjahr. Steuerzahler, die während des Berichtszeitraums mit einer Gegenpartei Transaktionen mit kontrollierten Geschäftsvorgängen in Höhe von mehr als 10 Mio. UAH tätigen, sollten dem Finanzamt vor dem 1. Oktober des Folgejahres einen Bericht über kontrollierte Geschäftsvorgänge und eine Mitteilung über die Beteiligung an einer multinationalen Gruppe (in einem vorgeschriebenen Format) sowie die Verrechnungspreisdokumentation dazu innerhalb von 30 Tagen nach Aufforderung durch das Finanzamt vorlegen.

Auch große Unternehmen müssen ein Master File und einen Länderbericht einreichen (wenn die Einnahmen der Gruppe 50 Mio. EUR bzw. 750 Mio. EUR übersteigen).

2.1.6. Die Quellensteuer

Alle Einkünfte, die von einem nicht in der Ukraine ansässigen Unternehmen bezogen (und an dieses gezahlt) werden, unterliegen in der Ukraine einer Quellensteuer in Höhe von 15 %, es sei denn, ein anwendbares Doppelbesteuerungsabkommen sieht etwas anderes vor und der wirtschaftliche Eigentümer der Einkünfte ist bestätigt (es gelten auch Regeln zur Verhinderung von Abkommens-Shopping). Zu diesen Einkünften gehören Dividenden, Zinsen, Tantiemen, Kapitalgewinne, Leasingzahlungen, Makler- und Vermittlungsprovisionen usw. Einkünfte aus dem Verkauf einer ukrainischen Immobiliengesellschaft durch einen Nichtansässigen unterliegen ebenfalls einer Quellensteuer von 15 %.

Einkünfte, die als Gegenleistung für Waren/Dienstleistungen/Arbeiten an einen Gebietsansässigen gezahlt werden, sind meist von der Quellensteuer befreit. Für bestimmte Arten von Einkünften, die an Gebietsfremde gezahlt werden (z. B. Fracht, im Ausland gezahlte Versicherungsprämien und Werbeeinnahmen), gelten andere Quellensteuersätze. Der Quellensteuersatz kann im Rahmen eines internationalen Steuerabkommens reduziert werden (Anhang 1).

Die Ukraine begann im Dezember 2019 mit der Anwendung des Multilateralen Übereinkommens zur Umsetzung von steuervertraglichen Maßnahmen zur Verhinderung von Basiserosion und Gewinnverlagerungen (MLI).

2.1.7. Besteuerung von Gebietsfremden, die über eine Betriebsstätte handeln

Ausländische Unternehmen, die in der Ukraine gewerbliche oder nicht gewerbliche Tätigkeiten ausüben, müssen das Steuerregistrierungsverfahren einhalten und die Körperschaftssteuererklärungen für gewerbliche Tätigkeiten über ihre Betriebsstätte in der Ukraine einreichen.

Eine Betriebsstätte ist ein fester Geschäftssitz, über den wirtschaftliche Tätigkeiten von Nicht-Residenten in der Ukraine ganz oder teilweise ausgeübt werden, insbesondere: ein Ort der Geschäftsführung, eine Niederlassung, ein Büro, eine Fabrik, eine Werkstatt, eine Anlage oder ein Bauwerk zur Erkundung von Bodenschätzen, ein Bergwerk, eine Öl-/Gasquelle, ein Steinbruch oder ein anderer Ort der Gewinnung von Bodenschätzen, ein Lager oder ein für die Lieferung von Waren genutztes Gelände, Computerserver.

Betriebsstätten unterliegen der normalen Körperschaftssteuer. Eine Befreiung kann jedoch möglich sein, wenn die Tätigkeiten des Gebietsfremden nicht zur Gründung einer Betriebsstätte im Sinne des Steuergesetzbuchs oder des einschlägigen Steuerabkommens führen. In Bezug auf die Körperschaftssteuer können die steuerpflichtigen Gewinne einer Betriebsstätte auf der Grundlage der direkten Methode ermittelt werden, bei der die Gewinne als Bruttoeinkünfte (Offshore- oder Onshore-Einkommen) abzüglich der der Betriebsstätte entstandenen abzugsfähigen Ausgaben bestimmt werden.

2.1.8. Dünne Kapitalisierung

Bei einem Schuldner, dessen Schuldverpflichtungen aus Transaktionen mit gebietsfremden nahestehenden Personen den Betrag des Eigenkapitals um mehr als das 3,5-fache übersteigen (bzw. um mehr als das 10-fache bei Finanzinstituten und Unternehmen, die ausschließlich im Leasinggeschäft tätig sind),

wird das Finanzergebnis vor Steuern des Schuldners zusätzlich um den Betrag erhöht, um den die Zinsen für Kredite, Anleihen und andere Schuldverpflichtungen 30 % des Finanzergebnisses vor Steuern, Zinsen und Abschreibungen übersteigen.

Zinsen, die diese Grenze überschreiten, werden wieder hinzugerechnet (d.h. sie erhöhen das Finanzergebnis vor Steuern). Der Steuerpflichtige kann jährlich 95 % der verbleibenden überhöhten Zinsen (die während eines Jahres nicht abgezogen wurden) vortragen, bis sie vollständig verbraucht sind. **2.1.9. Kontrollierte ausländische Unternehmen**

Die Gewinne beherrschter ausländischer Unternehmen werden mit 18 % für juristische Personen und mit 5 % bzw. 9 % für natürliche Personen besteuert. Die ersten Berichte über beherrschte ausländische Unternehmen müssen von einem beherrschenden Anteilseigner im Jahr 2023 für 2022 eingereicht werden.

2.2. Die Mehrwertsteuer

2.2.1. Die Steuersätze

Im Allgemeinen wendet die Ukraine ein der EU ähnliches Vorsteuer-/Output-Mehrwertsteuersystem an. Die Mehrwertsteuer wird zu den folgenden Sätzen erhoben:

- ▶ **20%** werden auf die Lieferung von Waren und Dienstleistungen im Zollgebiet der Ukraine und auf die Einfuhr von Waren und Dienstleistungen in die Ukraine erhoben.
- ▶ **7 %** - für Arzneimittel und Medizinprodukte.
- ▶ **14%** - Einfuhr und lokaler Verkauf einiger landwirtschaftlicher Erzeugnisse.

Lieferungen bestimmter Waren und Dienstleistungen (z. B. Wohltätigkeitshilfe, Finanzdienstleistungen usw.) und der Export von Softwareentwicklung, Beratung und einigen anderen Dienstleistungen sind von der Mehrwertsteuer befreit oder unterliegen dieser nicht. (Das heißt, sie sind ohne Anspruch auf eine Mehrwertsteuer-Gutschrift befreit).

Die Ausfuhrlieferungen von Waren sind Null-bewertet. (Das heißt, sie sind mit einem Recht auf eine Mehrwertsteuer-Gutschrift befreit).

Seit 2022 unterliegen elektronische Dienstleistungen für Einzelpersonen in der Ukraine 20% Mehrwertsteuer und die ausländischen Anbieter müssen sich in der Ukraine registrieren (wenn ihre Verkäufe in der Ukraine 1 Million UAH für einen vorangegangenen 12-Monatszeitraum überschreiten) Fügen Sie dem Preis 20% Mehrwertsteuer hinzu und reichen Sie die monatlichen Umsatzsteuererklärungen ein.

2.2.2. Registrierung für Mehrwertsteuerzwecke

Die Registrierung als Mehrwertsteuerzahler ist für alle ukrainischen Unternehmen, Einzelpersonen und Betriebsstätten von nicht ansässigen Unternehmen, die als Mehrwertsteuerzahler gelten, obligatorisch (mit anderen Worten, diejenigen, deren Volumen von Transaktionen, die der Mehrwertsteuer unterliegen, übersteigt UAH 1 Million (ca. USD 27 Tausend) für alle vorangegangenen 12 Monate des Betriebs).

Steuerpflichtige, deren Transaktionsvolumen den vorgeschriebenen Schwellenwert nicht erreicht, können sich freiwillig als Mehrwertsteuerzahler registrieren.

2.2.3. Mehrwertsteuer Mechanismus

Die Höhe der Mehrwertsteuer, die einem registrierten Mehrwertsteuerpflichtigen beim Kauf von Waren und Dienstleistungen vor Ort entsteht (sog. Vorsteuer), kann auf die MwSt.-Verbindlichkeiten des Steuerpflichtigen (sog. Vorsteuer) angerechnet werden, indem die endgültige Mehrwertsteuer berechnet wird, die an den Staat zu zahlen ist (bzw. erstattet werden kann). Der Vorsteuerbetrag, der über die Umsatzsteuerverbindlichkeiten des Steuerpflichtigen hinausgeht, kann zur Verrechnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten späterer Steuerperioden verwendet oder in bar erstattet werden.

Die Mehrwertsteuer auf die Einfuhr von Waren (zahlbar an den Zoll) und Dienstleistungen wird durch einen Reverse-Charge-Mechanismus (manchmal als "Einfuhrumsatzsteuer" bezeichnet) erhoben. Dieser Mechanismus erfordert eine Selbstbewertung und die Zahlung der 20% Mehrwertsteuer durch einen ukrainischen Importeur für den Steuerzeitraum (der ein Monat im Rahmen des Mehrwertsteuersystems ist), wenn Waren/ Dienstleistungen in die Ukraine importiert werden. Die gezahlte Mehrwertsteuer kann in der Regel vom ukrainischen Importeur als Mehrwertsteuergutschrift im gleichen Steuerzeitraum beansprucht werden. Wenn die eingeführten Waren oder Dienstleistungen in Geschäften verwendet werden, die nicht der Mehrwertsteuer unterliegen, oder für Geschäfte außerhalb der Geschäftstätigkeit des ukrainischen Einführers, kann die Einfuhrumsatzsteuer nicht zurückgefordert werden und wird zu einem Kostenfaktor für den ukrainischen Einführer.

Der Reverse-Charge-Mechanismus gilt nicht, wenn ein nicht ansässiger Dienstleister einen PE als Mehrwertsteuerzahler in der Ukraine registriert hat. In einem solchen Fall ist die umsatzsteuerlich registrierte PE für die Bewertung der Mehrwertsteuerschulden, die Verrechnung mit der Vorsteuer und die Zahlung der Differenz an den Staat zuständig

2.2.4. System der elektronischen Mehrwertsteuerverwaltung

Den Mehrwertsteuerzahlern werden im System der elektronischen Mehrwertsteuerverwaltung automatisch Konten zugewiesen. Das System der elektronischen Mehrwertsteuerverwaltung gewährleistet eine automatische Mehrwertsteuerabrechnung für jeden Steuerzahler. Beim Verkauf müssen Mehrwertsteuerzahler alle Mehrwertsteuerrechnungen im System registrieren, was eine Voraussetzung für die Anerkennung der Mehrwertsteuergutschrift durch einen Kunden/Käufer ist.

2.2.5. Berichterstattung über die Mehrwertsteuer

Für die Zwecke der Mehrwertsteuer ist der Berichtszeitraum ein Kalendermonat (in seltenen Fällen von Tätigkeiten mit geringem Volumen kann es sich jedoch um einen vierteljährlichen Berichtszeitraum handeln). Die Mehrwertsteuerzahler sind verpflichtet, innerhalb von 20 Tagen nach Ende des Berichtsmonats eine Mehrwertsteuererklärung abzugeben. Die gegebenenfalls zu zahlende Mehrwertsteuer sollte innerhalb von 30 Tagen nach Ende des Berichtsmonats an die Regierung abgeführt werden.

2.3. Die Einheitssteuer

Juristische Personen und Einzelunternehmer können Steuern nach dem sogenannten "vereinfachten Steuersystem" zahlen, wenn sie bestimmte Schwellenwerte erfüllen. In solchen Fällen können sie als einheitliche Steuerzahler registriert werden. Einheitliche Steuerzahler sind von einigen Steuern befreit. Zum Beispiel, abhängig von der einheitliche Steuer Steuerzahler Gruppe, einheitliche Steuer ist ein Ersatz für die Körperschaftsteuer, persönliche Einkommensteuer in Bezug auf die Geschäftstätigkeit einer Einzelperson, Mehrwertsteuer (es sei denn, der Steuerzahler wählt, einheitliche Steuer zu einem reduzierten Satz plus Mehrwertsteuer zu zahlen) Grundsteuer (auf Land, das für geschäftliche Zwecke genutzt wird) und so weiter.

Wenn ein Steuerpflichtiger bestimmte, speziell ausgeschlossene Arten von Geschäftstätigkeiten ausübt oder sich im Besitz eines Gebietsfremden befindet, kann er nicht als einheitlicher Steuerpflichtiger gelten. Zu den aufgeführten Aktivitäten gehören beispielsweise Geldwechsel, Export, Import von verbrauchsteuerpflichtigen Waren, Glücksspiel, Finanzdienstleistungen und so weiter. Nicht in der Ukraine ansässige Personen dürfen auch nicht als einheitliche Steuerzahler registriert werden. Einheitliche Steuerzahler unterliegen auch vereinfachten Steuerberichterstattungsanforderungen.

Das einheitliche Steuersystem besteht aus 4 Gruppen. Der Berichtszeitraum für die Gruppen 1, 2 und 4 ist das Kalenderjahr, für die Gruppe 3 ist er vierteljährlich.

Einzelheiten zu den einheitlichen Steuergruppen sowie die Einkommensschwelle, die Arten von Tätigkeiten, an denen die einheitlichen Steuerzahler teilnehmen können, und die einheitlichen Steuersätze sind in Anhang 2 aufgeführt.

3. BESTEUERUNG VON NATÜRLICHEN PERSONEN

3.1. Einkommensteuer

In der Ukraine unterliegen Einzelpersonen der Einkommensteuer, je nachdem, ob sie steuerlich ansässig sind oder nicht. Personen, die in der Ukraine steuerlich ansässig sind, werden mit ihrem weltweiten Einkommen besteuert und Gebietsfremde werden nur mit ihrem Einkommen aus der Ukraine besteuert. Nach ukrainischem Recht sind Einkünfte aus der Ukraine Einkünfte, die eine natürliche Person aus einer in der Ukraine ausgeübten Arbeits- oder Geschäftstätigkeit bezieht, einschließlich der Vergütung für die in der Ukraine geleistete Arbeit, unabhängig davon, ob sie von einem ukrainischen oder einem ausländischen Unternehmen gezahlt wird.

Nach ukrainischem Recht kann eine natürliche Person als in der Ukraine steuerlich ansässig angesehen werden, wenn sie die Kriterien für die steuerliche Ansässigkeit in der Ukraine erfüllt, die wie folgt lauten:

- ▶ Eine natürliche Person gilt als in der Ukraine steuerlich ansässig, wenn sie einen Wohnsitz in der Ukraine hat.
- ▶ Wenn die Person auch einen Wohnsitz in einem anderen Land hat, gilt die Person als in der Ukraine ansässig, sofern sie einen ständigen Wohnsitz in der Ukraine hat.
- ▶ Wenn der ständige Wohnsitz auch in einem anderen Land verfügbar ist, gilt die Person als in der Ukraine ansässig, sofern sich ihr Mittelpunkt in der Ukraine befindet.
- ▶ Wenn es nicht möglich ist, den tatsächlichen Mittelpunkt der Lebensinteressen zu bestimmen, oder wenn die Person keinen ständigen Wohnsitz in einem Land hat, gilt die Person als in der Ukraine steuerlich ansässig, wenn sie sich mindestens 183 Tage im Kalenderjahr in der Ukraine aufhält.

In der Ukraine sind sowohl gebietsansässige als auch gebietsfremde Personen mit einem Steuersatz von 18 % steuerpflichtig.

Dividendenerträge werden mit einem Satz von 5 % besteuert, wenn der Dividendenzahler ein Körperschaftsteuerzahler ist, und 18 % in anderen Fällen.

Zinsen auf Bankeinlagen und Girokonten werden mit einem Satz von 18 % besteuert.

Im Allgemeinen unterliegt jede vom Arbeitgeber der Person erbrachte Leistung in der Ukraine der Steuer, es sei denn, diese Leistung und/oder Kostenerstattung wird vom ukrainischen Arbeitgeber gewährt und ist mit den Beschäftigungspflichten der Arbeitnehmer gemäß dem Arbeitsvertrag oder einem Tarifvertrag verbunden.

Nach ukrainischem Recht unterliegen Einkünfte aus ausländischen Quellen oder Einkünfte aus ukrainischen Quellen, die nicht an der Quelle besteuert wurden, in der Ukraine auf der Grundlage einer jährlichen Steuererklärung. Die Verpflichtung, diese Einkünfte in der Ukraine zu melden und die Steuer zu zahlen, liegt beim Einzelnen. Die Steuererklärung wird bei der Bezirks-/Stadtsteuerbehörde am Wohnort der natürlichen Person in der Ukraine eingereicht.

Die jährliche Steuererklärung ist bis zum 30. April des Jahres nach Ablauf des Kalenderjahres fällig. Die Selbstveranlagungssteuer ist bis zum 31. Juli des auf das Ende des Kalenderjahres folgenden Jahres fällig. Die Steuer kann nur in UAH bezahlt werden.

Wenn eine Vergütung an eine natürliche Person (unabhängig davon, ob die natürliche Person steuerlich ansässig oder gebietsfremd ist) gezahlt wird durch die Gehaltsabrechnung eines ukrainischen Unternehmens wird die Einkommensteuer an der Quelle einbehalten. In solchen Fällen ist die Person nicht verpflichtet, eine Steuererklärung in der Ukraine abzugeben.

Wenn die Ukraine über ein internationales Abkommen (d. h. ein Doppelbesteuerungsabkommen) verfügt, das eine andere als die nach ukrainischem Recht vorgesehene steuerliche Behandlung vorsieht, haben die Regeln des internationalen Vertrags Vorrang vor der nationalen Gesetzgebung.

3.2. Militärischer Angriff

Darüber hinaus wurde ab 2014 eine vorübergehende "militärische Anklage" eingeführt. Die Militärgebühr beträgt 1,5% des Arbeitseinkommens (vom Arbeitgeber einbehalten oder auf der persönlichen Einkommensteuererklärung zusammen mit der persönlichen Einkommensteuerselbstbewertung selbst bewertet) und gilt für alle anderen Einkommensarten, die der persönlichen Einkommensteuer unterliegen

EINHEITLICHER SOZIALER BEITRAG

Neben der persönlichen Einkommensteuer unterliegen Vergütung, Zulagen und ähnliche Zahlungen an Arbeitnehmer (ob ukrainische oder ausländische Staatsangehörige) über eine ukrainische Lohnabrechnung dem einheitlichen Sozialversicherungsbeitrag, der von einem Arbeitgeber auf seine Kosten gezahlt wird. Nur ausländische Personen, die in der Repräsentanz eines ausländischen Unternehmens arbeiten, unterliegen keinem einheitlichen Sozialversicherungsbeitrag.

Die monatliche Steuerbemessungsgrundlage für die USC ist auf das 15-fache der Mindestexistenzberechtigung begrenzt (2023 entspricht die Obergrenze UAH 100.500/Monat oder etwa USD 2.750/Monat).

USC vom Arbeitgeber fällig ist, wenn die Vergütung bezahlt wird. Der Arbeitgeberbeitrag beträgt 22% des Bruttoeinkommens, bis zur monatlichen Obergrenze.

5. SONSTIGE STEUERN

5.1. Einfuhrzoll

Die Einfuhr von Geräten, Maschinen, Materialien und anderen Waren unterliegt in der Regel ukrainischen Einfuhrzöllen. Es fallen keine Einfuhrzölle an, wenn ein ausländischer Anteilseigner (Investor) Anlagen und Maschinen in das Grundkapital seiner ukrainischen Tochtergesellschaft einbringt, sofern das ukrainische Unternehmen die eingebrachten Anlagen und Maschinen nicht innerhalb von drei Jahren veräußert.

Sacheinlagen unterliegen jedoch der ukrainischen Mehrwertsteuer von 20 % im Rahmen der Reverse-Charge-Regelung.

Einfuhrzölle werden auf den Zollwert der eingeführten Waren erhoben und auf verschiedene Arten berechnet:

- ▶ als Wertsteuer (d. h. als Prozentsatz des Zollwerts der eingeführten Waren),
- ▶ als fester Betrag pro importiertem Artikel oder
- ▶ als Kombination aus beidem.

Die regulären ukrainischen Zollsätze für die Einfuhr bestimmter Waren sind im Gesetz der Ukraine "Über den Zolltarif der Ukraine" festgelegt.

Ermäßigte Zollsätze gelten für Waren, die aus den am meisten begünstigten Ländern stammen (vorbehaltlich der Vorlage eines Ursprungszertifikats). Volle Preise gelten für Waren aus anderen Ländern.

Die Einfuhr von Waren unterliegt 20% Mehrwertsteuer, die mit dem Reverse-Charge-Mechanismus bezahlt wird. Die Höhe der Mehrwertsteuer richtet sich nach dem Zollwert der eingeführten Waren zuzüglich Einfuhrzöllen und Verbrauchsteuern. Auch wenn verbrauchsteuerpflichtige Waren in die Ukraine eingeführt werden (zum Beispiel Zigaretten, Alkoholprodukte usw.), ist der Importeur verpflichtet, vor der Zollabfertigung Verbrauchsteuer zu zahlen. Der Export von Waren aus der Ukraine unterliegt in der Regel 0% der ukrainischen Mehrwertsteuer und ist in der Regel von Zöllen befreit.

5.2. Verbrauchssteuer

Die Verbrauchssteuersätze für Einfuhren werden zu Sätzen auf der Summe des angegebenen Zollwerts und der Zölle ohne Mehrwertsteuer festgesetzt. Die Zahlung sollte in ukrainischer Währung zum Wechselkurs der ukrainischen Nationalbank erfolgen, der am Tag der Zahlung gültig ist. Die Verbrauchssteuer wird auch von ukrainischen Herstellern von verbrauchsteuerpflichtigen Waren bezahlt.

Verbrauchssteuern werden auf Autos, Tabak, alkoholische Getränke, Kraftstoff und elektrische Energie gezahlt.

Außerdem wurde eine Verbrauchssteuer von 5 % auf den Einzelhandel mit verbrauchsteuerpflichtigen Waren wie Tabak, Bier und alkoholischen Getränken eingeführt. Diese Steuer wird von den Einzelhandelsunternehmen erhoben.

5.3. Vermögenssteuer

Für vermögenssteuerliche Zwecke gelten Wohn- und Nichtwohnimmobilien von natürlichen und juristischen Personen als steuerpflichtige Objekte. Die Steuerbemessungsgrundlage ist die Gesamtfläche von Wohn- und Nichtwohneigentum. Der Steuersatz beträgt bis zu 1,5% des Mindestlohns pro 1 m² der Bemessungsgrundlage (2023 beträgt der Mindestlohn 6.700 UAH oder 183 USD).

Der Steuerzeitraum für die Grundsteuer ist das Kalenderjahr.

Tabelle der Quellensteuersätze

Die folgende Tabelle enthält eine Liste der Quellensteuersätze, die auf bestimmte Arten von Einkünften aus der Ukraine von Nichtansässigen in der Ukraine anwendbar sein können.

DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN/ EMPFÄNGER MIT WOHSITZ IN	Quellensteuersätze			
	DIVIDENDEN %	ZINS %	LIZENZGEBÜHREN FÜR LITERARISCHE WERKE %	LIZENZGEBÜHREN FÜR GEWERBLICHES EIGENTUM %
ALGERIEN	5 (25)/15	10	10	10
ARMENIEN	5 (25)/15	10	0	0
ÖSTERREICH	5 (10)/10	2/5	5	0
ASERBAIDSCHAN	10	10	10	10
BELARUS (beendet)	15	10	15	15
BELGIEN	5 (20)/15	2/5	5	0
BRAZILIEN	10 (25)/15	15	15	15
BULGARIEN	5 (25)/15	10	10	10
KANADA	5 (20)/15	10	0/10	10
CHINA	5 (25)/10	10	10	10
KROATIEN	5 (25)/10	10	10	10
ZYPERN	5 (20)/15	2	10	5
KUBA	5/15	10	0	5
TSCHECHISCHE REPUBLIK	5 (25)/15	5	10	10
DÄNEMARK	5 (25)/15	10	10	10
ÄGYPTEN	12	12	12	12
ESTLAND	5 (25)/15	10	10	10
FINNLAND	5 (20)/15	5/10	10	5
FRANKREICH	5 (10/20)/15	2/10	10	0
GEORGIEN	5 (25)/10	10	10	10
DEUTSCHLAND	5 (20)/10	2/5	5	0
GRIECHENLAND	5 (25)/10	10	10	10
UNGARN	5 (25)/15	10	5	5
ISLAND	5 (25)/15	10	10	10
INDIEN	10 (25)/15	10	10	10
INDONESIEN	10 (20)/15	10	10	10
IRAN	10	10	10	10
ISRAEL	5 (25)/10/15	5/10	10	10
ITALIEN	5 (20)/15	10	7	7
JAPAN	15	10	0	10
JORDANIEN	10 (25)/15	10	10	10
KASACHSTAN	5 (25)/15	10	10	10
KOREA	5 (25)/15	5	5	5
KUWAIT	5	0	10	10
KIRGISISCHE REPUBLIK	5 (50)/15	10	10	10
LETTLAND	5 (25)/15	10	10	10
LIBYEN	5 (25)/15	10	10	10

DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN/ EMPFÄNGER MIT WOHNSITZ IN	Quellensteuersätze			
	DIVIDENDEN %	ZINS %	LIZENZGEBÜHREN FÜR LITERARISCHE WERKE %	LIZENZGEBÜHREN FÜR GEWERBLICHES EIGENTUM %
LIBANON	5 (20)/15	10	10	10
LITAUEN	5 (25)/15	10	10	10
LUXEMBURG	5 (20)/15	5/10	10	5
MAZEDONIEN	5 (25)/15	10	10	10
MALAYSIEN	15	15	15	10
MALTA	5 (20)/15	10	10	10
MEXIKO	5(25)/15	10	10	10
REPUBLIK MOLDAU	5 (25)/15	10	10	10
MONGOLEI	10	10	10	10
MAROKKO	10	10	10	10
NIEDERLANDE	5 (20)/15	2/10	10	0
NORWEGEN	5 (25)/15	10	10	5
PAKISTAN	10 (25)/15	10	10	10
POLEN	5 (25)/15	10	10	10
PORTUGAL	10 (25)/15	10	10	10
SUDD-AFRIKAA	5(20)/15	10	10	10
RUMÄNIEN	5(20)/15	10	15	10
RUSSLAND (beendet)	5/15	10	10	10
SAUDI-ARABIEN	5(20)/15	10	10	10
SINGAPUR	5(20)/15	10	7,5	7,5
SLOWAKEI	10	10	10	10
SLOWENIEN	5(25)/15	5	10	5
SPANIEN	18	0	0	5
SCHWEDEN	5(20)/10	10	10	10
SCHWEIZ	5(20)/15	10	10	0
SYRIEN	10	10	18	18
TADSCHIKISTAN	10	10	10	10
THAILAND	10(25)/15	10/15	15	15
TURKEI	10(25)/15	10	10	10
TURKMENISTAN	10	10	10	10
VEREINIGTES ARAB EMIRATE	5(10)	3	10	0
GROßBRITANNIEN	5(20)/10	0	0	0
VEREINIGTE STAATEN VON AMERIKA	5(20)/15	0	10	10
USBEKISTAN	10	10	10	10
VIETNAM	10	10	10	10
JUGOSLAWIEN (SERBIEN UND MONTENEGRO)	5(25)/10	10	10	10

Notizen:

(1) Die Zahlen in den Klammern in der Spalte "Dividenden" geben den prozentualen Mindestanteil an, den ein ausländischer Anteilseigner an einer ukrainischen Gesellschaft halten muss, damit der ermäßigte Quellensteuersatz zur Anwendung kommt (sofern dieser Anteilseigner der wirtschaftliche Eigentümer dieser Dividenden ist).

(2) Die in der obigen Tabelle angegebenen Zahlen, die durch einen Schrägstrich (/) getrennt sind, deuten darauf hin, dass je nach Umständen unterschiedliche Quellensteuersätze für eine bestimmte Einkommensart gemäß dem jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommen gelten können.

Informationen zu den einheitlichen Steuergruppen

GRUPPE	ANZAHL DER MITARBEITER	EINKOMMEN FÜR DAS KALENDERJAHR	ARTEN VON AKTIVITÄTEN	EINHEITLICHER STEUERSATZ: FEST (% DES MINDESTLOHNS VOM 1. JANUAR) ODER % DES EINKOMMENS/ WERTES
1. Einzelpersonen - Entrepreneur	Nichts	Nicht mehr als UAH 1.118.900 (USD 30.570)	Einzelhandelsverkauf von Waren auf Märkten, Erbringung von Verbraucherdienstleistungen für Privatpersonen	Bis zu 10% des Mindestlohns (UAH 670 pro Monat im Jahr 2023))
2. Einzelpersonen - Entrepreneur	Nicht mehr als 10 Mitarbeiter (gleichzeitig)	Nicht mehr als UAH 5,587,800 (USD 152,670)	Erbringung von Dienstleistungen (einschließlich Verbraucherdienstleistungen) für die vereinigten Steuerzahler und Einzelpersonen; Herstellung und Verkauf von Waren; Verpflegung	Bis zu 20 % des Mindestlohns (1.340 UAH pro Monat im Jahr 2023))
3. Einzelpersonen - Entrepreneur & Rechtspersonen	Nicht begrenzt	Nicht mehr als UAH 7,818,900 (USD 213,630)	Alle Arten von Geschäftstätigkeiten (außer ausgeschlossene Tätigkeiten)	a) 3% des Einkommens + Mehrwertsteuer b) 5% des Einkommens ohne Mehrwertsteuer c) 2% bis 30.06.2023 (dieser Satz wurde vorübergehend während der Ehezeit eingeführt)
4. Landwirtschaftliche Erzeuger	Nicht begrenzt	Landwirtschaftliche Erzeugung des Vorjahres nicht weniger als 75 %	Landwirtschaft	0,19%-6,33% des landwirtschaftlichen Bodenwertes

Programme der Kreditversicherung (Export Credit Agency, ECA)



ECA bietet Investitionsversicherungen für die ukrainische exportorientierte Produktion an!

Der Aufsichtsrat der Exportkreditagentur hat neue Versicherungsprodukte zur Absicherung von Investitionen gegen militärische und politische Risiken gemäß dem Gesetz 3497-IX der Ukraine eingeführt.

Wie funktioniert das?

Direktversicherung für Investitionen:

- ▶ Der Investor (gebietsansässig oder gebietsfremd) besitzt einen Anteil von über 10 %.
- ▶ Die Investition zielt auf die Entwicklung der verarbeitenden Industrie und den Export ab.
- ▶ Beteiligungsunternehmen in der Ukraine (außer Kampfzonen und besetzte Gebiete).
- ▶ Die Produkte erfüllen die Anforderungen des Profils für die ECA-Gesetzgebung der Ukraine.
- ▶ Schutz vor Kriegsrisiken: Krieg, Aggression, Konflikte, Terrorismus, Besetzung.
- ▶ Höchstbetrag: 200 Millionen UAH
- ▶ Satz: 0.49%-8.01%.

Versicherung der Investitionskredite:

- ▶ Der ukrainischen Wirtschaftseinheit wird Kredit gewährt.
- ▶ Der Kredit ist für die Gründung von Unternehmen für den Export bestimmt.
- ▶ Entitäten in der Ukraine (außer Kampfzonen und besetzte Gebiete).
- ▶ Schutz vor Kriegsrisiken: Krieg, Aggression, Konflikte, Terrorismus, Besetzung.
- ▶ Höchstbetrag: 200 Millionen UAH
- ▶ Satz: 0.95%-4.05

Die Exportkreditversicherung



ECA

Versicherungs-
vertrag

Bank

Kreditvertrag

Unternehmen

**Exportorientierte
Produktion**

Schaffung von
Einrichtungen und
Infrastrukturen,
die für die
Entwicklung der
verarbeitenden
Industrie und den
Export von Waren
(Arbeiten,
Dienstleistungen)
ukrainischen
Ursprungs
erforderlich sind

Neuer Export

Ausfuhr von
Waren,
Arbeiten und
Dienstleistungen,
die die
Anforderungen
von Artikel 8
des
ukrainischen
Gesetzes „Über
Finanzmechanis-
men zur
Förderung der
Exporttätigkeit
“ erfüllen“

1. Ein Unternehmen legt der Bank einen Geschäftsplan oder eine Machbarkeitsstudie vor, in der die Auswirkungen der Kreditmittel auf künftige Exporte nachgewiesen werden.
2. Die ECA-Versicherung deckt die Nicht-Rückzahlung des Kredits ausschließlich aufgrund politischer und militärischer Risiken.

NEU! Versicherung von Direktinvestitionen in der Ukraine gegen militärische und/oder politische Risiken

Investor-versichert



← Der Versicherungsvertrag →



- ▶ Einzelperson/juristische Person
- ▶ Gebietsansässiger/Nicht-Gebietsansässiger
- ▶ Privat/staatlich
- ▶ Verbundene Person mit dem Beteiligungsunternehmen

Direktinvestitionen

- ▶ Hierbei handelt es sich um einen wirtschaftlichen Vorgang, der die Einbringung von Kapitalanlagen im Austausch gegen Eigentumsrechte vorsieht, die eine andere Person (oder ein Beteiligungsunternehmen) oder eine solche Person erhält.
- ▶ Wenn es sich bei dem Beteiligungsunternehmen um eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder eine Aktiengesellschaft handelt, der Erwerb oder die Erhöhung von Gesellschaftsrechten an dem Beteiligungsunternehmen sowie an Teilen solcher Unternehmen.

Investitionsobjekt



- ▶ Eine juristische Person mit Sitz in der Ukraine, außer in den vorübergehend besetzten Gebieten
- ▶ Der Zweck von Direktinvestitionen ist die Schaffung von Einrichtungen und Infrastrukturen, die für die Entwicklung der verarbeitenden Industrie und den Export von Waren (Arbeiten, Dienstleistungen) ukrainischen Ursprungs erforderlich sind:
- ▶ Waren (Arbeiten, Dienstleistungen), die aufgrund von Investitionen exportiert werden, müssen die Anforderungen von Artikel 8 des ukrainischen Gesetzes „Über Finanzmechanismen zur Förderung von Exportaktivitäten“ erfüllen.

Alle erforderlichen Genehmigungen und Lizenzen für die Unternehmensrechte des Investors müssen vorhanden sein, sie dürfen 10% nicht überschreiten

Diia.City - Bevorzugte steuerliche Sonderregelung für die IT-Branche in der Ukraine



bietet einen einzigartigen steuerlichen und rechtlichen Raum für IT-Unternehmen, der die Verwaltung und den Betrieb Ihres Unternehmens einfacher und kostengünstiger macht.

Lohnsteuern:

- ▶ Persönliche Ertragssteuern - **5%** im Vergleich zu 18 % bei den allgemeinen Steuern
- ▶ Sozialversicherungsbeitrag - **22%** des Mindestlohns (ca. 45 EUR pro Person im Monat) im Vergleich zu 22% des vollen Bruttogehalts bei der allgemeinen Besteuerung (mit einer Obergrenze)
- ▶ Militärsteuer - **1,5%** (wie bei der allgemeinen Besteuerung)

Körperschaftsteuer:

- ▶ **9%** Ausgangskapitalsteuer oder **18%** Einkommensteuer

Diia.City Bedingungen für 25 Jahre festgelegt

Der Staat garantiert den Bewohnern der Diia.City die Stabilität der Bedingungen für 25 Jahre, sowie die Einhaltung der Rechte und legitimen Interessen der Bewohner und der Fachleute.

If your company has such financial indicators (example):

- Revenue – €200,000
- Founders' dividends /NI – €20 000
- Staff – 10 people
- Average salary – €1,200/month (€144,000 gross per annum)



Such a company and its employees are going to pay €16.6K in taxes within the Diia.City annually:

- Income tax: €0 (vs €3,600)
- Exit Capital Tax: €1,800
- **Personal Income Tax + Military Tax: €9,360 (vs €28,080)**
- Social security: €5,400 (vs € 31,680)
- Total taxes: €16,560 (vs €63,360), including:
 - Company – €7,200 (vs €35,280)
 - Employees – €9,360 (vs €28,080)

Zum Vergleich: die Berechnung der Steuern in anderen Ländern mit besonderen Rahmenregelungen

–	€5 500	–	€2 175	–	–	Ertragsteuer
€1 800	–	–	–	€1 000	–	Exit-Kapitalsteuer
€9 360	€7 200	€14 400	€4 976	€28 800	€7 200	PIT (+Military)
€5 400	€5 760	€9 360	€22 032	€2 880	€30 925	Sozialversicherungsteuer
€16 560	€18 460	€23 760	€29 183	€32 680	€38 125	Total Steuern (€ pro Jahr)
	Indien	Kasachstan Hub Astana	the U.S. Delaware	Georgien IT virtuelle Zone	Polen	

Währungsgrenzen und -beschränkungen

Zu Beginn der umfassenden Invasion legte die Nationalbank der Ukraine (NBU) eine Reihe von Währungsbeschränkungen fest, um die Operationen des Finanzsystems zu stabilisieren. Ab dem 13. Mai 2024 wurden jedoch einige dieser Beschränkungen gelockert oder ganz aufgehoben. Nachstehend finden Sie eine nicht abschließende Liste der Beschränkungen, die in der Ukraine weiterhin gelten.

- ▶ **Die Frist für die Abwicklung** von Export- und Importgeschäften über 400.000 UAH (\approx 8.800 EURO) ist auf 180 Kalendertage begrenzt und gilt für Geschäfte, die ab dem 05.04.2022 getätigt werden. Für Geschäfte, die vor dem 05.04.2022 getätigt werden, gilt die Frist von 365 Tagen.;
- ▶ **Dividenden:** Seit dem 13. Mai 2024 ist die Rückführung zulässiger Dividenden bis zu einer Höhe von 1 Mio. EUR (oder dem Gegenwert) pro Monat zulässig. Zu den anrechenbaren Dividenden zählen Dividenden, die ab dem 1. Januar 2024 aufgelaufen sind, wobei nicht ausgeschüttete Dividenden aus früheren Zeiträumen und Reservekapital ausgeschlossen sind.
- ▶ **„Alte“ grenzüberschreitende Kredite:** Zinsen auf Darlehen, die vor dem 21. Juni 2023 aufgenommen wurden und zwischen dem 24. Februar 2022 und dem 30. April 2024 fällig waren, können bis zu einer Höhe von 1 Mio. EUR (oder dem entsprechenden Betrag) pro Kalenderquartal gezahlt werden. Zinsen auf diese Darlehen, die nach dem 30. April 2024 fällig werden, können ohne monetäre Beschränkungen gezahlt werden.
- ▶ **„Neue“ grenzüberschreitende Kredite:** Es ist erlaubt, ausländische Kredite innerhalb des ersten Jahres nur mit eigenen Fremdwährungsmitteln zurückzuzahlen, danach ist der Kauf erlaubt. Zinsen und andere kreditbezogene Gebühren können sowohl mit eigenen als auch mit gekauften Fremdwährungen bezahlt werden. Der Zinssatz darf 12% jährlich nicht überschreiten.
- ▶ **Die Finanzierung von Filialen oder Repräsentanzen** im Ausland ist möglich, wenn die Überweisungen a) während des laufenden Kalenderjahres im Rahmen des Gesamtbetrags der von der gebietsansässigen Person im Jahr 2021 für den Unterhalt ihrer Filialen und Repräsentanzen überwiesenen Mittel (innerhalb eines Kalendermonats darf nicht mehr als 1/4 dieses Betrags überwiesen werden) und b) auf Kosten der Eigenmittel der gebietsansässigen juristischen Person in Fremdwährung und c) über eine Bank und d) nur zur Deckung der Betriebskosten der Filialen erfolgen.
- ▶ **Repräsentanzen internationaler Kartenzahlungssysteme und ausländischer Fluggesellschaften** können bis zu 5 Mio. EUR (oder den Gegenwert) pro Monat an ihre Muttergesellschaften überweisen.
- ▶ **Bargeld:** Für die Ausgabe von Bargeld in Fremdwährung gilt ein Tageslimit von 100.000 UAH (oder dem Gegenwert) (\approx 2.200 EUR), außer in bestimmten Fällen.

Bewertung der Kriegsschäden

Die Unternehmen in der Ukraine haben durch die militärische Aggression Russlands erhebliche und anhaltende finanzielle Verluste erlitten. Dies hat zu schweren Schäden, Unterbrechungen von Produktionsprozessen und Lieferketten sowie zu menschlichen Opfern geführt.



Nach Schätzungen der **Kyiv School of Economics** beläuft sich der Gesamtschaden, den Russland an der ukrainischen Infrastruktur verursacht hat, bis Januar 2024 auf über 154,9 Mrd. USD (zu Wiederbeschaffungskosten).

Die Kriegsschäden, Verluste und Bedürfnisse in der Landwirtschaft belaufen sich auf 40 Mrd. USD, einschließlich direkter und indirekter Verluste.

Um eine Entschädigung für den entstandenen Schaden zu erhalten, muss zunächst der Kriegsschaden erfasst und bewertet werden.

Methodik der Schadensbewertung

Die Bewertung von Schäden und entgangenen Gewinnen aufgrund der russischen Aggression erfolgt gemäß der am 18.10.2022 vom Wirtschaftsministerium der Ukraine und dem Staatlichen Vermögensfonds der Ukraine genehmigten **Methodik**.

Art der Eigenschaft	Schadensbewertung, Mrd. \$
 Wohnungswesen	58,9
 Infrastruktur	36,8
 Vermögen von Unternehmen, Industrie	11,3
 Ausbildung	9,0
 Landwirtschaft und Bodenschätze	8,7
 Energie	8,1
 Wälder	4,5
 Verkehr	3,1
 Handel	2,6
 Kultur, Sport, Tourismus	2,4
 Gesundheitswesen	3,1
 Versorgungsunternehmen	4,5
 Elektronische Kommunikation	0,6
 Digitale Infrastruktur	0,5
 Verwaltungsgebäude	0,5
 Sozialer Bereich	0,2
 Finanzsektor	0,04
Total	154,9

Daten der [Kyiv School of Economics \(KSE\)](#)

Die Bewertung von Schäden nach dieser Methodik dient der Feststellung:

- ▶ Schäden, die durch bewaffnete Aggression verursacht wurden, im Rahmen eines Strafverfahrens gemäß der Gesetzgebung der Ukraine.
- ▶ Durch bewaffnete Angriffe verursachte Schäden für die Zwecke der Entschädigungsansprüche der Opfer.
- ▶ Schäden, die durch bewaffnete Angriffe verursacht wurden, damit die Opfer bei den Justizbehörden, einschließlich der internationalen Behörden, Klage erheben können.

Nach dieser Methodik gibt es folgende Arten von Schäden:

- ▶ Echte Schäden.
- ▶ Entgangene Gewinne/Vorteile.
- ▶ Kosten für die Wiederherstellung von Eigentum und Eigentumsrechten, die durch die Aggression beeinträchtigt wurden.

Die Bewertung wird von unabhängigen Gutachtern oder Gerichtssachverständigen durchgeführt.

Das Schadensgutachten ist bis zum Zeitpunkt der Entschädigung (einschließlich) gültig.

Privatisierungsprozess in der Ukraine

I. Klassifizierung der Privatisierungsobjekte

1. Zu den Objekten der Kleinprivatisierung gehören:

- ▶ Einzeleigentumskomplexe staatlicher und kommunaler Unternehmen und deren strukturelle Unterabteilungen, einschließlich verpachteter Einzeleigentumskomplexe und deren strukturelle Unterabteilungen, mit Ausnahme von Einzeleigentumskomplexen staatlicher und kommunaler Unternehmen, die Gegenstand einer Großprivatisierung sind.;
- ▶ Einzeleigentum;
- ▶ Objekte mit unvollendetem Bau (nicht in Betrieb genommene Gebäude, Anlagen, Übertragungseinrichtungen), konservierte Objekte;
- ▶ Objekte mit sozialer und kultureller Zweckbestimmung;
- ▶ Aktienpakete einer Aktiengesellschaft, die im Zuge der Privatisierung oder Korporatisierung gegründet wurden, Aktien (Anteile) des Staates am genehmigten Kapital von Wirtschaftssubjekten, anderen Wirtschaftsorganisationen und Unternehmen, die auf der Kombination von Eigentum verschiedener Eigentumsformen beruhen und in der Ukraine oder im Ausland ansässig sind, mit Ausnahme von Aktienpaketen von Aktiengesellschaften, die Gegenstand einer groß angelegten Privatisierung sind;
- ▶ Pools und andere Objekte, die nicht zu den Objekten der Großprivatisierung gehören.

2. Zu den

Großprivatisierungsobjekten gehören Objekte in staatlichem oder kommunalem Besitz (einzelne Immobilienkomplexe staatlicher Unternehmen und Blöcke von Aktien (Anteilen) an Wirtschaftseinheiten, deren genehmigtes Kapital zu mehr als 50 Prozent dem Staat gehört) und Pools, deren Vermögenswert (für einen Pool - der Gesamtwert der Aktiva von Privatisierungsobjekten, aus denen der Pool gebildet wird) laut Jahresabschluss für das letzte Berichtsjahr 250 Millionen UAH übersteigt

Wer darf im Rahmen der Privatisierung nicht Käufer sein.

- ▶ staatliche Behörden;
- ▶ staatliche Unternehmen, die sich im Besitz des Staates der Ukraine befinden;
- ▶ staatliche Wirtschaftsverbände, staatliche Holdinggesellschaften, staatliche Aktiengesellschaften (Unternehmen), ihre Tochtergesellschaften und Unternehmen
- ▶ Mitarbeiter der staatlichen Privatisierungsorgane;
- ▶ Käufer, die in Offshore-Zonen registriert sind (gemäß der vom Ministerkabinett der Ukraine festgelegten Liste) und deren Eigentumsverhältnisse nicht transparent sind (deren wirtschaftliche Eigentümer nicht zu 100 Prozent offengelegt werden), sowie Käufer, die aus dem Aggressorstaat stammen;
- ▶ der Staat, der von der Werchowna Rada der Ukraine als Aggressorstaat anerkannt wurde, sowie juristische Personen, an denen dieser Staat beteiligt ist, und Personen, die von solchen juristischen Personen kontrolliert werden;
- ▶ juristische Personen, deren wirtschaftliche Eigentümer von 10 Prozent oder mehr der Aktien (Anteile) in einem Staat ansässig sind, der von der Werchowna Rada der Ukraine als Aggressorstaat anerkannt ist. Diese Bestimmung gilt nicht für juristische Personen, deren Aktien gemäß der Liste des Ministerkabinetts der Ukraine zum Handel an ausländischen Börsen zugelassen sind, mit Ausnahme von juristischen Personen, die im Aggressorstaat ansässig sind;
- ▶ natürliche Personen - Bürger und/oder Einwohner des Staates, der von der Werchowna Rada der Ukraine als Aggressorstaat anerkannt wurde;
- ▶ juristische Personen, die gemäß den Gesetzen der Länder registriert sind, die von der FATF in die Liste der Länder aufgenommen wurden, die im Bereich der Geldwäschebekämpfung nicht kooperieren, sowie juristische Personen, die zu 50 Prozent oder mehr des genehmigten Kapitals direkt oder indirekt im Besitz solcher Personen sind;
- ▶ juristische Personen, deren Angaben zu den wirtschaftlichen Eigentümern entgegen dem Gesetz der Ukraine "Über die staatliche Registrierung von juristischen Personen, Einzelunternehmern und öffentlichen Organisationen" nicht offengelegt wurden;
- ▶ natürliche und juristische Personen, gegen die besondere wirtschaftliche und andere restriktive Maßnahmen (Sanktionen) gemäß dem Gesetz der Ukraine "Über Sanktionen" verhängt wurden, sowie mit ihnen verbundene Parteien;

- ▶ Personen, die am Verkauf eines Privatisierungsobjekts in der Ukraine beteiligt waren und mit denen der Kaufvertrag für das Privatisierungsobjekt aufgrund eines Verstoßes dieser Personen gekündigt wurde, sowie mit ihnen verbundene Personen;
- ▶ Personen, die in das Register der Personen mit erheblichem wirtschaftlichen und politischen Einfluss im öffentlichen Leben (Oligarchen) gemäß dem ukrainischen Gesetz "Über die Verhinderung der Bedrohung der nationalen Sicherheit im Zusammenhang mit dem übermäßigen Einfluss von Personen mit erheblichem wirtschaftlichen und politischen Einfluss im öffentlichen Leben (Oligarchen)" aufgenommen wurden.

II. VERKAUFSPROZESS:

1. Verkauf von Privatisierungsobjekten in kleinem Umfang:

- ▶ Kleinere Privatisierungsobjekte werden ausschließlich in elektronischen Auktionen verkauft.
- ▶ Die elektronische Auktion wird auf der Grundlage einer Vereinbarung zwischen dem Organisator der Auktion und den Betreibern der elektronischen Plattformen durchgeführt.
- ▶ Der Standardvertrag zwischen dem Organisator der Auktion und den Betreibern der elektronischen Plattformen wird vom Staatlichen Eigentumsfonds der Ukraine genehmigt.
- ▶ Informationen über die Auktionsteilnehmer und Informationen über potenzielle Käufer werden als vertrauliche Informationen behandelt und erst nach Abschluss der Auktion offengelegt.

2. Verkauf von Großprivatisierungsobjekten:

- ▶ Die Bedingungen für den Verkauf und die Startpreise für die Versteigerung von großen Privatisierungsobjekten in staatlichem Besitz werden vom Ministerkabinett der Ukraine genehmigt.
- ▶ Vor der ersten Auktion für den Verkauf eines Großprivatisierungsobjekts genehmigt das Ministerkabinett der Ukraine gleichzeitig die Startpreise und Bedingungen für den Verkauf eines Großprivatisierungsobjekts auf Auktionen.
- ▶ Das Ministerkabinett der Ukraine genehmigt das Verfahren zur Durchführung von elektronischen Auktionen für den Verkauf von Großprivatisierungsobjekten, die Höhe und das Verfahren für die Zahlung der Gebühr für die Teilnahme an einer elektronischen Auktion sowie die Ermittlung des Gewinners auf der Grundlage der Ergebnisse einer elektronischen Auktion.
- ▶ Die Einzelheiten des Verkaufs von Großprivatisierungsobjekten in kommunalem Eigentum können durch einen Beschluss des zuständigen Vertretungsorgans der lokalen Selbstverwaltung festgelegt werden.

Beendigung der Auktion

Der Gewinner der Auktion, der sich weigert, das Auktionsprotokoll oder den Kaufvertrag zu unterzeichnen, oder der den Verkaufspreis des Privatisierungsobjekts nicht innerhalb der festgesetzten Frist bezahlt, wird des Rechts beraubt, an weiteren Auktionen für den Verkauf desselben Objekts teilzunehmen.

Nach Abschluss der Auktion wird die von den potenziellen Käufern geleistete Kautionsleistung den potenziellen Käufern, die den Zuschlag nicht erhalten haben, innerhalb einer Frist von höchstens 10 Werktagen nach Genehmigung des Auktionsprotokolls durch die Privatisierungsstelle zurückerstattet.

Weigert sich der Gewinner der Auktion, das Auktionsprotokoll zu unterzeichnen oder den Kaufvertrag abzuschließen, oder zahlt er den Verkaufspreis des Privatisierungsobjekts nicht innerhalb der festgesetzten Frist, wird die Garantiegebühr nicht zurückerstattet, sondern dem entsprechenden Haushalt zugeführt.

Dem Gewinner der Auktion wird bei der Bezahlung des Privatisierungsobjekts die Garantiegebühr abzüglich der Gebühr für die Teilnahme an der elektronischen Auktion gutgeschrieben.

Durchführung von Privatisierungsgeschäften

Der Kaufvertrag über das Privatisierungsobjekt wird zwischen dem Privatisierungsorgan und dem Gewinner der elektronischen Auktion nach vollständiger Bezahlung des Kaufpreises des Privatisierungsobjekts und innerhalb von 25 Arbeitstagen - bei kleinen Privatisierungsobjekten, 35 Arbeitstagen - bei großen Privatisierungsobjekten ab dem Datum der Erstellung des Protokolls über die Ergebnisse der elektronischen Auktion abgeschlossen.

Wenn die Vorbereitung der Unterlagen für die notarielle Beurkundung des Kaufvertrags über das Privatisierungsobjekt auf Beschluss des staatlichen Privatisierungsorgans erforderlich ist, schließen das staatliche Privatisierungsorgan und der Gewinner der elektronischen Auktion einen vorläufigen Kaufvertrag über das Privatisierungsobjekt ab.

Die Kosten für die Vorbereitung der Dokumente zur notariellen Beurkundung des Kaufvertrags über das Privatisierungsobjekt trägt der Gewinner der elektronischen Auktion. In diesem Fall wird der Kaufvertrag über das Privatisierungsobjekt innerhalb von 60 Arbeitstagen nach Abschluss des Vorvertrags geschlossen.

Das Eigentum am Privatisierungsobjekt geht nach Abschluss des Kaufvertrags über das Privatisierungsobjekt und der Unterzeichnung der Urkunde über die Annahme und Übertragung des Privatisierungsobjekts auf den Käufer über, außer in Fällen der Übertragung des Eigentums an einem Aktienpaket.

Das Eigentum an dem erworbenen Aktienpaket geht nach Abschluss des Kaufvertrags über den Privatisierungsgegenstand und ab dem Zeitpunkt der Gutschrift des Aktienpakets auf dem Depotkonto des Käufers bei einer Verwahrungsstelle auf den Käufer über.

Finanzielle staatliche Förderprogramme

In der Ukraine gibt es eine Reihe von staatlichen Programmen zur finanziellen Unterstützung von Unternehmen, und zwar

Das staatliche Programm "Erschwingliche Kredite 5-7-9%" sieht vor:

Zinsausgleich für ein Unternehmen, um seine tatsächlichen Kosten für die Zahlung des Basiszinssatzes auf ein angemessenes Niveau zu senken:

- ▶ bis zu 1 Prozent pro Jahr in den ersten zwei Jahren der Kreditvergabe und danach 5 Prozent pro Jahr - für Wirtschaftssubjekte, die in der Zone mit hohem militärischem Risiko zu Investitionszwecken tätig sind;
- ▶ bis zu 3 Prozent pro Jahr - für Unternehmen, die in der Zone mit hohem militärischem Risiko tätig sind, zur Finanzierung von Betriebskapital.

Für Unternehmen, die außerhalb der Zone mit hohem militärischem Risiko tätig sind, wird der Entschädigungszinssatz gesenkt:

- ▶ auf 5 bzw. 7 bzw. 9 Prozent pro Jahr für Kredite, die zu Investitionszwecken und/oder in den Bereichen verarbeitende Industrie, Wiederaufbau, Energiedienstleistungen und Betriebskapitalfinanzierung gewährt werden
- ▶ bis zu 13 Prozent p.a. - für Kredite zur Betriebsmittelfinanzierung, außer in den oben genannten Bereichen;
- ▶ bis zu 15 Prozent pro Jahr für Darlehen, die einem Einzelunternehmer gewährt werden.

Im Rahmen des staatlichen Programms "Erschwingliches Finanzierungsleasing 5-7-9%":

- ▶ Festsetzung des Entschädigungssatzes für mittlere und große Unternehmen auf 11% pro Jahr mit der Möglichkeit, ihn auf 9% pro Jahr zu senken, wenn neue Arbeitsplätze geschaffen werden;
- ▶ Festsetzung des Entschädigungssatzes für Kleinst- und Kleinunternehmen auf 9 % pro Jahr mit der Möglichkeit, ihn auf 7 % pro Jahr zu senken, wenn neue Arbeitsplätze geschaffen werden.

Die Unterstützung im Rahmen von Factoring-Vereinbarungen umfasst:

- ▶ Finanzierungshöchstgrenze pro Gegenpartei und Gruppe - bis zu 95 % des Forderungsbetrags oder bis zu 150 Mio. UAH (unter Berücksichtigung der staatlichen Unterstützung im Rahmen von Kredit- und Leasingprogrammen);
- ▶ maximale Laufzeit der Factoring-Finanzierung für eine Wirtschaftseinheit - 360 Tage;
- ▶ Der Staat erstattet dem Unternehmer die Kosten für die Zahlung der Grundvergütung bis zu einer Höhe von 13% pro Jahr.

Diese Programme werden hauptsächlich durch den Beschluss des Ministerkabinetts der Ukraine über die Gewährung finanzieller staatlicher Unterstützung Nr. 28 vom 24.01.2020 geregelt.

Investitionsförderungsprogramm

Dieses Programm sieht vor:

- ▶ Befreiung von der Körperschaftssteuer (für 5 Jahre nach Wahl)
- ▶ Befreiung von der Mehrwertsteuer für die Einfuhr neuer Ausrüstungen und Komponenten und Befreiung von den Einfuhrzöllen für neue Ausrüstungen und Komponenten (die Liste und der Umfang der Ausrüstung werden vom Ministerkabinett für jedes Projekt genehmigt)
- ▶ Verpachtung von staatlichen oder kommunalen Grundstücken ohne Bodenauktionen
- ▶ Befreiung von der Grundsteuer oder ermäßigte Grundsteuersätze usw.

Dieses Programm wird hauptsächlich durch das ukrainische Gesetz Nr. 1116-IX vom 17.12.2020 "Über die staatliche Unterstützung von Investitionsprojekten mit bedeutenden Investitionen in der Ukraine" und das ukrainische Gesetz Nr. 1293-IX vom 02.03.2021 "Über die Änderungen des ukrainischen Steuergesetzbuches in Bezug auf die Besonderheiten der Besteuerung von Wirtschaftssubjekten, die Investitionsprojekte mit bedeutenden Investitionen in der Ukraine durchführen" geregelt

Anforderungen an ein Investitionsprojekt mit erheblichen Investitionen, für die eine staatliche Unterstützung gewährt werden kann:

- ▶ Ein Investitionsprojekt wird auf dem Territorium der Ukraine in den Bereichen verarbeitende Industrie (mit einigen Ausnahmen), Gewinnung zur Weiterverarbeitung und/oder Anreicherung von Mineralien (mit einigen Ausnahmen), Abfallwirtschaft, Transport, Lagerhaltung, Post- und Kurierdienste, Logistik, Bildung, wissenschaftliche und technische Tätigkeiten, Gesundheitswesen, Kunst, Kultur, Sport, Tourismus und Kurort- und Freizeitaktivitäten, Information und elektronische Kommunikation, Immobiliengeschäfte, Herstellung von energieeffizienten Baumaterialien, Klimaanlageanlagen und Anlagen für Heizungs-, Lüftungs-, Klimaanlageanlagen und Warmwasserversorgungssysteme durchgeführt.
- ▶ Ein Investitionsprojekt umfasst den Bau, die Modernisierung, die technische und/oder technologische Umrüstung von Investitionsobjekten, den Kauf der erforderlichen Ausrüstung und ihrer Komponenten und kann auch den Bau angrenzender Infrastruktureinrichtungen umfassen, die für die Durchführung des Investitionsprojekts auf Kosten des Investors erforderlich sind.
- ▶ Schaffung eines Investitionsprojekts mit bedeutenden Investitionen mindestens während der Dauer der Projektdurchführung:
 - ▶ **10 neue Arbeitsplätze** mit einem Durchschnittsgehalt der Beschäftigten, das mindestens 50 % über dem realen Durchschnittsgehalt für die betreffende Art von Tätigkeit in der Region, in der das Projekt durchgeführt wird, im vorangegangenen Kalenderjahr liegt; oder
 - ▶ **30 neue Arbeitsplätze** mit einem Durchschnittsgehalt der Beschäftigten, das mindestens 30 % über dem realen Durchschnittsgehalt für die betreffende Art von Tätigkeit in der Region liegt, in der das Projekt im vorangegangenen Kalenderjahr durchgeführt wurde, oder
 - ▶ **50 neue Arbeitsplätze** mit einem Durchschnittsgehalt der Beschäftigten, das mindestens 15 % über dem realen Durchschnittsgehalt für die betreffende Art von Tätigkeit in der Region liegt, in der das Projekt im vorangegangenen Kalenderjahr durchgeführt wurde.
- ▶ Die Höhe der wesentlichen Investitionen in die Investitionsobjekte während der Laufzeit des Investitionsprojekts übersteigt den Betrag von **12 Mio. EUR**.
- ▶ Die Dauer der Durchführung eines Investitionsprojekts beträgt nicht mehr als **5 Jahre**.

Das Gesetz der Ukraine „Über Industrieparks“

Das ukrainische Gesetz „Über Industrieparks“ (Gesetz) legt die rechtlichen und organisatorischen Grundlagen für die Errichtung und den Betrieb von Industrieparks auf dem Gebiet der Ukraine fest, um die wirtschaftliche Entwicklung zu gewährleisten und die Wettbewerbsfähigkeit der Regionen zu steigern, die Investitionstätigkeit zu aktivieren, neue Arbeitsplätze zu schaffen und eine moderne Industrie- und Marktinfrastruktur zu entwickeln.

Gesetzgebung über Industrieparks:

Verfassung der Ukraine, Zivilgesetzbuch der Ukraine, Wirtschaftsgesetzbuch der Ukraine, Landgesetzbuch der Ukraine, Steuergesetzbuch der Ukraine, Zollgesetzbuch der Ukraine, dieses Gesetz, das Gesetz der Ukraine „Über die Regelung der städtebaulichen Tätigkeit“, andere Rechtsakte der Ukraine sowie internationale Verträge der Ukraine, die von der Werchowna Rada der Ukraine ratifiziert wurden.

Staatliche Unterstützung für Industrieparks

Das Gesetz der Ukraine „Über Industrieparks“ und die entsprechenden Änderungen des Steuer- und Zollgesetzbuches sehen staatliche Fördermittel für Investitionsparks vor. Die folgenden Förderungen sind für die Initiatoren der Schaffung von Industrieparks, ihre Verwaltungsgesellschaften und Teilnehmer verfügbar:

- ▶ Befreiung von der Einkommensteuer für zehn Jahre, vorbehaltlich der Reinvestition in die Entwicklung des Investitionsprojekts;
- ▶ Befreiung von der Mehrwertsteuer für die Einfuhr neuer Ausrüstungen für den Eigenbedarf;
- ▶ die Möglichkeit der Gewährung von Vergünstigungen bei der Immobilienbesteuerung auf dem Gebiet der Industrieparks durch Beschluss der lokalen Behörde;
- ▶ Befreiung von den Einfuhrabgaben auf neue Ausrüstungen, die von den Teilnehmern der Industrieparks für ihren eigenen Gebrauch eingeführt werden;
- ▶ nicht rückzahlbare Finanzierungen für die Einrichtung eines Industrieparks und/oder den Bau der zugehörigen Infrastruktureinrichtungen (Autobahnen, Kommunikationsleitungen, Wärme-, Gas-, Wasser- und Stromleitungen, Versorgungseinrichtungen usw.);
- ▶ Ausgleichszahlungen für den Anschluss an technische Netze (einschließlich Ausgleichszahlungen für den Anschluss an das Stromnetz, das nationale Eisenbahnnetz, Gas-, Wärme- und Wasserversorgungsnetze).

Initiatoren von Industrieparks

Land im Staatsbesitz oder im Gemeindeeigentum	Land im Privatbesitz
State authorities, local self-government bodies, which are empowered to dispose of land plots, as well as tenants	Owners or tenants (legal entities or individuals)

Nutzungsbedingungen

Das Grundstück, das für die Errichtung und den Betrieb des Industrieparks genutzt werden soll, kann innerhalb oder außerhalb von Siedlungen liegen und muss die folgenden Anforderungen erfüllen:

- ▶ zu Industriegebieten gehören;
- ▶ für eine industrielle Nutzung geeignet sein, unter Berücksichtigung der in den einschlägigen städtebaulichen Unterlagen festgelegten Bedingungen und Einschränkungen;
- ▶ eine Fläche von 10 bis 1000 ha haben.

Die Nutzung von Grundstücken in staatlichem oder kommunalem Eigentum erfolgt unter Einhaltung der folgenden Bedingungen:

- ▶ Die Nutzungsdauer eines Grundstücks im Rahmen eines Industrieparks muss mindestens 30 Jahre ab dem Zeitpunkt des Beschlusses zur Schaffung eines Industrieparks betragen;
- ▶ die Nutzung der Grundstücke muss den sanitären, epidemiologischen und ökologischen Anforderungen entsprechen.

Zu den Einrichtungen, die im Industriepark untergebracht werden können, gehören:

- ▶ Büros der Verwaltungsgesellschaft, der Teilnehmer und anderer Einrichtungen des Industrieparks, Finanzinstitute, Marketing- und Werbeobjekte;
- ▶ Vorschuleinrichtungen, allgemeinbildende weiterführende Schulen, Hochschulen, Berufsschulen und Fachschulen (Berufs- und Fachschulen);
- ▶ Wissenschaftsparks, Beschleuniger und Laboratorien für die Entwicklung innovativer Technologien;
- ▶ Mehrzweckhallen für wissenschaftliche Konferenzen und andere Veranstaltungen;
- ▶ Feuerwehren;
- ▶ Grünflächen;
- ▶ Industrie-, Lagergebäude und -strukturen, logistische Infrastruktureinrichtungen;
- ▶ Ingenieurbauwerke und -strukturen;
- ▶ Einrichtungen der Abfallwirtschaft (mit Ausnahme der Abfallbeseitigung);
- ▶ andere Objekte, die nicht durch das Gesetz verboten sind.

Finanzierungsquellen für die Entwicklung eines Industrieparks

Die Finanzierungsquellen für die Entwicklung eines Industrieparks können Mittel aus dem Staatshaushalt und den lokalen Haushalten sein, die nach dem gesetzlich vorgesehenen Verfahren und in der gesetzlich vorgesehenen Höhe zugewiesen werden, Mittel von Privatinvestoren, einschließlich der Mittel, die im Rahmen des Modells der staatlich-privaten Partnerschaft angeworben wurden, angeworbene Mittel, einschließlich Darlehen von Banken und anderen Finanz- und Kreditinstituten, Mittel aus anderen Quellen, die nicht gesetzlich verboten sind.

Gründung des Industrieparks

Der Initiator trifft die Entscheidung, einen Industriepark zu gründen, auf der Grundlage des Konzepts für einen Industriepark, das gemäß den Anforderungen dieses Gesetzes genehmigt wurde.

Der Initiator der Gründung ist verpflichtet, innerhalb von **fünf Arbeitstagen** ab dem Datum des Beschlusses zur Gründung eines Industrieparks der zuständigen Regierungsbehörde eine Kopie des Beschlusses zur Entwicklung eines Industrieparks und des Konzepts des Industrieparks vorzulegen.

Die Entscheidung, einen Industriepark zu schaffen, ist der Grund für den Abschluss einer Vereinbarung über die Schaffung und den Betrieb eines Industrieparks zwischen dem Initiator und der Verwaltungsgesellschaft eines Industrieparks.

Liste der Dokumente für die Aufnahme eines IP in das Register der Industrieparks

Um über die Aufnahme des Industrieparks in das Industrieparkregister zu entscheiden, muss der Initiator der Gründung die folgenden Dokumente bei der zuständigen staatlichen Stelle einreichen:

1. Den Antrag auf Aufnahme des Industrieparks in das Industrieparkregister;
2. die Entscheidung des Initiators über die Gründung des Industrieparks;
3. das Konzept des Industrieparks;
4. Ein Auszug aus dem staatlichen Kataster über das Grundstück und die Eigentumsdokumente für die darauf befindlichen Immobilienobjekte;
5. Name der Verwaltungsgesellschaft und der Beteiligten (falls vorhanden).

Der Industriepark wird innerhalb von **45 Arbeitstagen** nach Eingang des Antrags des Initiators des Industrieparks bei der zuständigen staatlichen Behörde in das Industrieparkregister eingetragen.

Das bevollmächtigte staatliche Organ prüft die Unterlagen innerhalb von **21 Arbeitstagen** ab dem Datum des Eingangs der Unterlagen vom Initiator der Einrichtung nach dem vom Ministerkabinett der Ukraine genehmigten Verfahren.

Wichtigster Rechtsakt zur Regelung des Datenschutzes in der Ukraine

Der wichtigste Rechtsakt, der den Datenschutz in der Ukraine regelt, ist das ukrainische Gesetz Nr. 2297-VI über den Schutz personenbezogener Daten, vom 1. Juni 2010 (das Gesetz“).

Das Gesetz gilt für natürliche und juristische Personen, die Handlungen oder eine Reihe von Handlungen durchführen, wie z. B. das Sammeln, die Registrierung, die Akkumulation, die Speicherung, die Anpassung, die Änderung, die Aktualisierung, die Verwendung und die Verbreitung (Vertrieb, Verkauf, Übertragung), die Depersonalisierung und die Vernichtung personenbezogener Daten, auch unter Verwendung von (automatisierten) Informationssystemen.

Das Gesetz ist möglicherweise nicht anwendbar, wenn die Daten verarbeitet werden:

- ▶ von einer Einzelperson ausschließlich für den persönlichen oder häuslichen Bedarf;
- ▶ ausschließlich zu journalistischen und kreativen Zwecken, vorausgesetzt, es wird ein Gleichgewicht zwischen dem Recht auf Achtung der Privatsphäre und dem Recht auf freie Meinungsäußerung hergestellt.

Die für die Datenverarbeitung Verantwortlichen müssen folgende Verpflichtungen einhalten:

- ▶ Personenbezogene Daten müssen offen und transparent verarbeitet werden.
- ▶ Die Mittel zur Verarbeitung personenbezogener Daten müssen dem Zweck der Verarbeitung entsprechen.
- ▶ Personenbezogene Daten müssen vor unbeabsichtigtem Verlust, Zerstörung, unbefugter Verarbeitung und unbefugtem Zugriff geschützt werden..

Das Gesetz enthält auch bestimmte Anforderungen an die Sicherstellung von Schutzmaßnahmen bei der Verarbeitung von Daten.

Das Gesetz räumt den Betroffenen eine breite Palette von Rechten in Bezug auf die Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten ein, darunter:

- ▶ über die Quellen der Sammlung, den Ort der persönlichen Daten, den Zweck der Verarbeitung, den Ort oder den Wohnsitz (Aufenthalt) des Inhabers oder des Verwalters der persönlichen Daten zu erfahren oder den von ihm bevollmächtigten Personen einen entsprechenden Auftrag zu erteilen, um diese Informationen zu erhalten, außer in gesetzlich festgelegten Fällen;
- ▶ Informationen über die Bedingungen für die Gewährung des Zugangs zu personenbezogenen Daten zu erhalten, insbesondere Informationen über Dritte, an die seine personenbezogenen Daten übermittelt werden;
- ▶ Zugang zu ihren persönlichen Daten zu haben;
- ▶ ihre persönlichen Daten vor unrechtmäßiger Verarbeitung und zufälligem Verlust, Zerstörung, Beschädigung aufgrund von absichtlicher Verheimlichung, Nichtbereitstellung oder nicht rechtzeitiger Bereitstellung zu schützen sowie vor der Bereitstellung von Informationen, die unrichtig sind oder die Ehre, Würde und den geschäftlichen Ruf einer Person herabsetzen, usw.

Personenbezogene Daten dürfen nur dann an ausländische Parteien übermittelt werden, wenn der betreffende Staat einen angemessenen Schutz personenbezogener Daten in Fällen gewährleistet, die durch ein Gesetz oder ein internationales Abkommen der Ukraine festgelegt sind.

Es wird davon ausgegangen, dass die folgenden Länder ein solches Schutzniveau bieten:

- ▶ Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraums (EWR);
- ▶ Länder, die das Übereinkommen zum Schutz des Menschen bei der automatischen Verarbeitung personenbezogener Daten ratifiziert haben.

Das Ministerkabinett der Ukraine legt die Liste der Staaten fest, die einen angemessenen Schutz personenbezogener Daten gewährleisten.

Personenbezogene Daten können an ausländische Subjekte mit Beziehungen zu personenbezogenen Daten auch dann übermittelt werden, wenn:

- ▶ die betroffene Person ihre ausdrückliche Zustimmung zu einer solchen Übermittlung erteilt;
- ▶ der für die Datenverarbeitung Verantwortliche und die betroffene Person müssen einen Vertrag zugunsten der betroffenen Person abschließen oder erfüllen;
- ▶ die Datenübermittlung ist erforderlich, um die lebenswichtigen Interessen der betroffenen Personen zu schützen;
- ▶ die Datenübermittlung zum Schutz des öffentlichen Interesses, zur Feststellung, Erfüllung und Durchsetzung eines Rechtsanspruchs erforderlich ist;
- ▶ Bereitstellung angemessener Garantien für die Nichteinmischung in das Privat- und Familienleben der betroffenen Person durch den Inhaber der personenbezogenen Daten.

Die wichtigsten Punkte zur Verhinderung von Geldwäsche in der Ukraine

Die Verhinderung von Geldwäsche wird in der Ukraine hauptsächlich durch die Finanzüberwachung geregelt.

Die Finanzüberwachung ist eine Reihe von Maßnahmen, die von Finanzüberwachungsorganen im Bereich der Prävention und Bekämpfung ergriffen werden, einschließlich der staatlichen Finanzüberwachung und der primären Finanzüberwachung.

Die Finanzüberwachung in der Ukraine wird durch das Gesetz der Ukraine „Über die Verhinderung und Bekämpfung der Legalisierung (Wäsche) von Erträgen aus Straftaten, der Terrorismusfinanzierung und der Finanzierung der Verbreitung von Massenvernichtungswaffen“ vom 6. Dezember 2019 (das „Gesetz“) und eine Reihe von Vorschriften geregelt.

Nach dem Gesetz unterliegen Finanztransaktionen ab einem Schwellenwert (insbesondere ab einem Betrag von ca. 10.000 Euro) und verdächtige Finanztransaktionen (wenn Grund zu der Annahme besteht, dass sie aus einer kriminellen Tätigkeit resultieren oder mit der Finanzierung von Terrorismus oder der Verbreitung von Massenvernichtungswaffen in Zusammenhang stehen) einer Finanzüberwachung.

Das nationale Finanzüberwachungssystem besteht aus den folgenden Elementen:

1. Subjekte der primären Finanzüberwachung (Banken, Finanzinstitute und andere);
2. Subjekte der staatlichen Finanzüberwachung (Nationalbank der Ukraine, Nationale Wertpapier- und Börsenkommission, Ministerium für digitale Transformation, Finanzministerium, Justizministerium, staatliche Finanzüberwachung);
3. Strafverfolgungs-, Nachrichten- und Justizbehörden (SBI, BES, SSU, PGO, NABU, Nationale Polizei und andere).

Der staatliche Finanzüberwachungsdienst ist der Koordinator des nationalen Finanzüberwachungssystems.

Mit dem Erlass des Finanzministeriums der Ukraine Nr. 465 vom 28. Dezember 2022 wurden die aktualisierten Risikokriterien für die Legalisierung (Geldwäsche) von Erträgen aus Straftaten, Terrorismusfinanzierung und Finanzierung der Verbreitung von Massenvernichtungswaffen genehmigt.

Die wichtigsten Punkte zur Verhinderung von Geldwäsche in der Ukraine

Nach dem Gesetz besteht derzeit ein hohes Risiko von Geschäftsbeziehungen (Finanztransaktionen ohne Aufnahme von Geschäftsbeziehungen), insbesondere in Bezug auf folgende Kunden:

- ▶ Kunden, deren Wohnsitz (Standort, Registrierung) in einem Staat (Gerichtsbarkeit) liegt, der die Empfehlungen internationaler und zwischenstaatlicher Organisationen, die sich mit der Bekämpfung der Geldwäsche oder der Terrorismusfinanzierung oder der Finanzierung der Verbreitung von Massenvernichtungswaffen befassen, nicht oder nicht ordnungsgemäß umsetzt.
- ▶ Kunden, die in der Personenliste aufgeführt sind, Kunden, die Vertreter von Personen sind, die in der Personenliste aufgeführt sind, Kunden, die direkt oder indirekt im Besitz von Personen sind, die in der Personenliste aufgeführt sind, oder die letztlich im wirtschaftlichen Eigentum von Personen stehen;
- ▶ ausländische Finanzinstitute (mit Ausnahme von Finanzinstituten, die in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union registriert sind, Mitgliedstaaten der Financial Action Task Force on Money Laundering (FATF), mit Ausnahme von Staaten, die eine bewaffnete Aggression gegen die Ukraine im Sinne von Artikel 1 des Gesetzes der Ukraine „Über die Verteidigung der Ukraine“ durchführen), mit denen Korrespondenzbeziehungen bestehen;
- ▶ ausländische Persönlichkeiten des öffentlichen Lebens, ihre Familienangehörigen und Personen, die mit solchen politisch exponierten Personen in Verbindung stehen, sowie Kunden, deren letztlich wirtschaftlich Berechtigte die genannten Personen sind;
- ▶ Kunden, deren Wohnsitz (Standort, Registrierung) in einem Staat liegt, der auf der Liste der Offshore-Zonen des Ministerkabinetts der Ukraine steht;
- ▶ Kunden, bei denen Informationen über den letztendlichen wirtschaftlichen Eigentümer der juristischen Person aus dem einheitlichen staatlichen Register der juristischen Personen, Einzelunternehmer und öffentlichen Organisationen ausgeschlossen sind oder bei denen vermerkt ist, dass die Eigentumsstruktur der juristischen Person von der ukrainischen Nationalbank als intransparent anerkannt wird;
- ▶ Kunden, die Bürger eines Staates sind, der einen bewaffneten Angriff gegen die Ukraine führt (mit Ausnahme von Bürgern eines solchen Staates, die nach dem 14. April 2014 den Status eines Kombattanten erhalten haben) und/oder Personen, deren ständiger Wohnsitz (Standort, Registrierung) in einem Staat liegt, der einen bewaffneten Angriff gegen die Ukraine führt;
- ▶ Kunden, deren letztendliche wirtschaftliche Eigentümer Staatsangehörige eines Staates sind, der einen bewaffneten Angriff gegen die Ukraine führt (mit Ausnahme von Staatsangehörigen eines solchen Staates, die nach dem 14. April 2014 den Status eines Kombattanten erhalten haben), und/oder Personen, deren ständiger Wohnsitz (Standort, Registrierung) in einem Staat liegt, der einen bewaffneten Angriff gegen die Ukraine führt, usw.

Zugang zu EU-Finanzmitteln - Wie funktioniert das?

Wer kommt für eine EU-Förderung in Frage?

EU-Fördermittel sind für alle Arten von Unternehmen unabhängig von ihrer Größe und Branche verfügbar.

Es steht eine breite Auswahl von Finanzierungsmöglichkeiten zur Verfügung: Darlehen, Mikrofinanzierungen und Risikokapital. Jedes Jahr unterstützt die EU mehr als 200 000 Unternehmen. Die EU unterstützt Unternehmen auch mit [Zuschüssen und Verträgen](#).

Wie funktioniert das?

Die Entscheidung über die Bereitstellung von EU-Mitteln wird von den lokalen Finanzinstituten wie Banken, Risikokapitalgebern oder Angel-Investoren getroffen.

Dank der EU-Unterstützung können die lokalen Finanzinstitute den Unternehmen zusätzliche Finanzmittel zur Verfügung stellen.

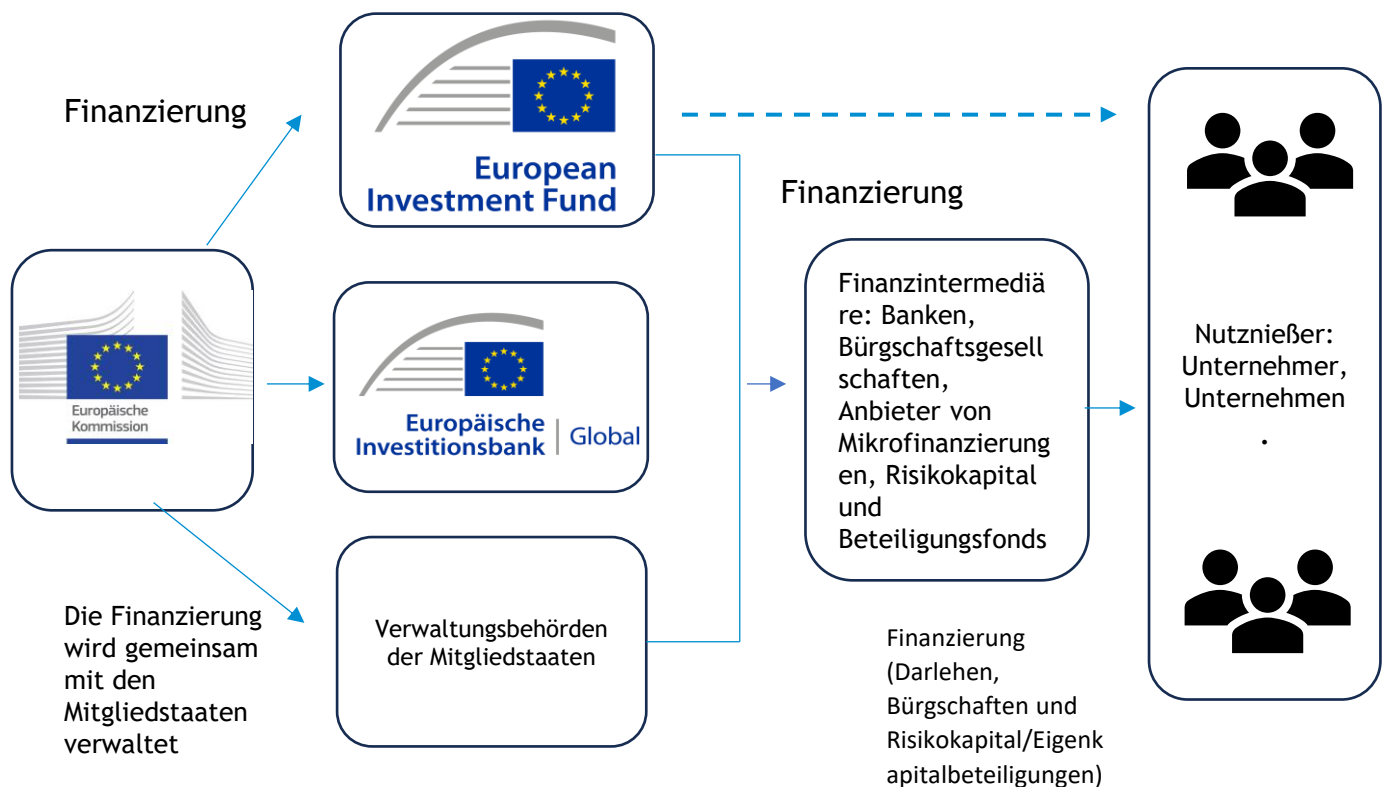
Die genauen Finanzierungsbedingungen - Betrag, Laufzeit, Zinssätze und Gebühren - werden von diesen Finanzinstituten festgelegt.

Sie können sich an eine der über **20 Banken in der Ukraine** wenden, um mehr zu erfahren.

Ihr Recht auf Kreditrückmeldung

Sie haben das Recht, von den Kreditinstituten eine Rückmeldung über ihre Kreditentscheidung zu erhalten.

Auf diese Weise kann Ihnen helfen, Ihre finanzielle Lage zu verstehen und Ihre Chancen auf eine künftige Finanzierung zu verbessern. Nutzen Sie Ihr Recht und wenden Sie sich an [Artikel 431 der Kapitaladäquanzverordnung](#).



Ausgewählte Banken der Ukraine

Finanzintermediäre	Art der Finanzierung	Investitionsschwerpunkt	Beträge der Finanzierung	Zusätzliche Informationen	Finanzielle Quellen
<u>JSC Agroprosperis Bank</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,999 EUR	Schwerpunkt: Agrarsektor	EFSE
<u>JSC Bank Lviv</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,999 EUR	Schwerpunkt: Agrarsektor	EFSE
<u>JSC 'Tascombank'</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Dn können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>JSC Raiffeisen Bank Aval</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>JSC Agroprosperis Bank</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>JSC Bank Alliance</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>JSC Bank Lviv</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>JSC Piraeus Bank ICB</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>Kredobank</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,999 EUR		EFSE, Andere

Finanzintermediäre	Art der Finanzierung	Investitionsschwerpunkt	Beträge der Finanzierung	Zusätzliche Informationen	Finanzielle Quellen
<u>OTP Leasing UA</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,99 9 EUR		EFSE
<u>PJSC Bank Vostok</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>PJSC MTB Bank</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>Pravex Bank</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 25,000,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>ProCredit Bank JSC</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/all gemein, Forschung, Entwicklung, Innovation	Min: 25,000 EUR Max: 7,500,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<u>ProCredit Bank Ukraine</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,99 9 EUR		EFSE
<u>ProCredit Bank Ukraine JSC</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/all gemein, Forschung, Entwicklung, Innovation	Min: 25,000 EUR Max: 7,500,000 EUR		Innov Fin
<u>Piraeus Bank UA</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,99 9 EUR		EFSE, Other
<u>PJSC "UkrGasbank" (APEX Loan)</u> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/all gemein, Forschung, Entwicklung, Innovation	Min: 25,000 EUR Max: 7,500,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB

Finanzintermediäre	Art der Finanzierung	Investitionsschwerpunkt	Beträge der Finanzierung	Zusätzliche Informationen	Finanzielle Quellen
<p><u>PJSC "West Finance and Credit Bank" (APEX Loan)</u></p> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/allgemein, Forschung, Entwicklung, Innovation	Min: 25,000 EUR Max: 7,500,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<p><u>State Export-Import Bank of Ukraine (JSC Ukreximbank)</u></p> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/allgemein, Forschung, Entwicklung, Innovation	Min: 25,000 EUR Max: 7,500,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<p><u>State Savings Bank of Ukraine JSC (Oschadbank)</u></p> 	Darlehen/ Bürgschaft	Alle Sektoren/allgemein, Forschung, Entwicklung, Innovation	Min: 25,000 EUR Max: 7,500,000 EUR	Die EIB-Darlehen können zur Finanzierung aller materiellen und immateriellen Investitionen verwendet werden. Unterstützung der Internationalisierung	EIB
<p><u>IEU4Business</u></p> 	Darlehen/Bürgschaft, Eigenkapital/ Risikokapital, Sonstiges	Alle Sektoren/ Allgemein	Min: 0 EUR Max: 9,999,999,999 EUR	Die EU unterstützt kleine und mittlere Unternehmen (KMU) in der Ukraine durch ihre Initiative EU4Business. Auf dieser Plattform können Sie erfahren, wie Sie einen Kredit oder einen Zuschuss erhalten, Ihre Fähigkeiten zur Unternehmensentwicklung verbessern und Zugang zu neuen Märkten bekommen	Other

Entschädigung der Arbeitgeber für die Einstellung von Arbeitslosen und die Einrichtung neuer Arbeitsplätze

Im Jahr 2023 hat die ukrainische Regierung wichtige Beschäftigungsvorschriften erlassen, die eine Entschädigung der Arbeitgeber für die Einstellung von Arbeitslosen und die Einrichtung neuer Arbeitsplätze vorsehen:

- ▶ Beschluss Nr. 124 des Ministerkabinetts der Ukraine vom 10.02.2023, mit dem das Verfahren zur Gewährung von Entschädigungen an Arbeitgeber für die Beschäftigung von registrierten Arbeitslosen genehmigt wurde.
- ▶ Entschließung des Ministerkabinetts der Ukraine Nr. 338 vom 18.04.2023 „Einige Fragen der Entschädigung von Arbeitgebern für den einmaligen Beitrag zur staatlichen Pflichtsozialversicherung für die Beschäftigung an neuen Arbeitsplätzen“, in der zwei Verfahren genehmigt wurden:
 - Das Verfahren für die Entschädigung eines Teils der tatsächlichen Kosten, die mit der Zahlung der einheitlichen Sozialsteuer für die Beschäftigung auf neue Arbeitsplätze verbunden sind, an den Arbeitgeber;
 - Das Verfahren für die Entschädigung von Kleinunternehmen für tatsächliche Ausgaben in Höhe eines einmaligen Beitrags zur staatlichen Pflichtversicherung für die Beschäftigung von registrierten Arbeitslosen für neue Arbeitsplätze.

In Verbindung mit dem ukrainischen Gesetz „Über die Beschäftigung der Bevölkerung“ sehen diese Beschlüsse folgende Arten von Entschädigungen vor:

1. Entschädigung für den einmaligen Beitrag

- ▶ In Höhe eines einmaligen Beitrags (höchstens das Doppelte des Mindestversicherungsbeitrags) für eine mindestens zweijährige Beschäftigung von Personen, die:
 - über zusätzliche Garantien zur Erleichterung der Beschäftigung verfügen und seit mehr als einem Monat als arbeitslos gemeldet sind;
 - seit mehr als sechs Monaten als arbeitslos gemeldet sind.
- ▶ Kleine Unternehmen in Höhe eines einmaligen Beitrags für die Beschäftigung von registrierten Arbeitslosen für neue Arbeitsplätze für mindestens zwei Jahre.

Die Gesamtdauer der Entschädigung beträgt 12 Monate.

2. Entschädigung von 50 % der tatsächlichen Arbeitskosten

3. Entschädigung in Höhe von 50 % der dem Arbeitgeber tatsächlich entstandenen Arbeitskosten (jedoch nicht mehr als der Mindestlohn) für die Beschäftigung von Personen, die seit mehr als einem Monat arbeitslos gemeldet sind:

- ▶ Menschen mit Behinderungen
- ▶ Teilnehmer an militärischen Operationen,
- ▶ die nicht mehr als fünf Jahre vom Alter entfernt sind, in dem sie Anspruch auf eine Altersrente haben.

Die Gesamtdauer der Entschädigung beträgt 6 Monate.

3. Entschädigung von 50 % des einmaligen Beitrags

Wenn Arbeitnehmer für neue Arbeitsplätze mit einem Gehalt von mindestens drei Mindestlöhnen in den nächsten 12 Kalendermonaten eingestellt werden, werden dem Arbeitgeber die tatsächlichen Kosten in Höhe von 50 % des Betrags des aufgelaufenen einheitlichen Sozialbeitrags erstattet.

4. Entschädigung von 50 Prozent des Mindestlohns

Entschädigung von 50 % des Mindestlohns für die Beschäftigung arbeitsloser Jugendlicher.

Die Gesamtdauer der Entschädigung beträgt nicht mehr als 6 Monate.

5. Entschädigung für Arbeitskosten für die Beschäftigung von Binnenflüchtlingen

Außerdem bleibt der Beschluss des Ministerkabinetts der Ukraine Nr. 331 vom 20. März 2022 in Kraft, mit dem das Verfahren zur Entschädigung von Arbeitgebern für die Arbeitskosten bei der Beschäftigung von

Binnenvertriebenen infolge der Feindseligkeiten während des Kriegsrechts in der Ukraine genehmigt wurde.

Nach diesem Verfahren werden die Kosten in Höhe von 8.000 UAH/Monat (ab April 2024) für jede beschäftigte Person, für die der Arbeitgeber einen einmaligen Beitrag zahlt, für die Dauer des Kriegsrechts und innerhalb von 30 Kalendertagen nach dessen Aufhebung oder Beendigung erstattet. Die Gesamtdauer der Kostenerstattung darf drei Monate nicht überschreiten, für Menschen mit Behinderungen, die zu den Binnenvertriebenen gehören, darf sie sechs Monate ab dem Tag der Einstellung nicht überschreiten.

Der Arbeitgeber kann den Antrag zwischen 5 Tagen und 6 Monaten nach dem Tag der Einstellung stellen. Wenden Sie sich dazu an das Arbeitsamt oder nutzen Sie das [Diia-Portal](#).

Ukrainische E-Residenz für ausländische Staatsangehörige

Einführung

Die ukrainische E-Residenz bietet eine bequeme und leicht zugängliche Online-Lösung für ausländische Personen, insbesondere IT-Fachleute und Berater, die von den günstigen Steuersätzen der Ukraine profitieren möchten, ohne sich physisch im Land aufzuhalten. Dieser Artikel gibt einen Überblick über die Anforderungen und Vorteile der E-Residenz, wie sie im Steuergesetzbuch der Ukraine definiert sind.

Voraussetzungen für die E-Residency

Um als E-Resident zu gelten, muss ein Ausländer die folgenden Kriterien erfüllen:

- ▶ Alter: Die Person muss mindestens 18 Jahre alt sein.
- ▶ Steuerlicher Wohnsitz: Die Person sollte nicht in der Ukraine steuerlich ansässig sein.
- ▶ Qualifizierte elektronische Vertrauensdienste: Der Antragsteller muss über geeignete qualifizierte elektronische Vertrauensdienste verfügen.
- ▶ Registrierung: Die Person muss im Informationssystem E-Resident registriert sein.
- ▶ Staatsbürger der folgenden Länder sein: Indien, Pakistan, Thailand, Slowenien (die Liste der Länder wird noch erweitert).

Bewerbungsprozess

Ausländer, die eine elektronische Aufenthaltsgenehmigung anstreben, müssen einen Antrag auf Erlangung der elektronischen Aufenthaltsgenehmigung zusammen mit ihren Ausweisdokumenten über das Informationssystem für elektronische Aufenthaltsgenehmigungen (Diia) einreichen. Nach der Genehmigung wird die Person zum E-Residenten und erhält den Status eines einzigen elektronischen Steuerzahlers ohne Mehrwertsteuer sowie eine elektronische digitale Signatur.

Steuern und Bankwesen

E-Residenten unterliegen einem Steuersatz von 5 % auf ihr Einkommen, einschließlich Mehrwertsteuer, bis zu einer bestimmten Grenze. Die Grenze wird auf der Grundlage des Gegenwerts von **1.167 Mindestlöhnen** berechnet, die zum 1. Januar des Steuerjahres gesetzlich festgelegt wurden und sich derzeit auf 8.285.700 UAH (ca. 181.000 EUR ab August 2024) belaufen. Jedes Einkommen, das diese Grenze übersteigt, wird mit einem Satz von 15 % besteuert. Es ist wichtig zu wissen, dass die Bank des Einwohners als Steuervertreter fungiert.

Kommunikation und Beschränkungen

Die gesamte Korrespondenz zwischen E-Residenten und den Steuerbehörden erfolgt ausschließlich über elektronische Kommunikation in elektronischer Form. Bestimmte Personen sind von der elektronischen Residenz ausgeschlossen, darunter ukrainische Staatsbürger, Ausländer mit ständigem Aufenthaltsrecht oder steuerlichem Wohnsitz in der Ukraine, Staatenlose und Personen, die Einkünfte aus der Ukraine für Waren, Arbeiten und Dienstleistungen (mit Ausnahme passiver Einkünfte) beziehen. Darüber hinaus sind Einwohner oder Bürger von Ländern/Gerichtsbarkeiten, die nicht in der Liste der Staaten aufgeführt sind, deren Bürger oder Einwohner den Status eines E-Residenten erhalten können, ebenfalls nicht berechtigt.

Zusätzliche Regelungen für E-Residents

E-Residenten dürfen nur passive Einkünfte aus der Ukraine beziehen, wie Zinsen, Dividenden und Lizenzgebühren. Außerdem dürfen sie nur Dienstleistungen erbringen, Waren herstellen und verkaufen, und zwar ausschließlich an nicht in der Ukraine ansässige Personen. Darüber hinaus ist es E-Residenten untersagt, ukrainische Staatsbürger oder Gebietsansässige zu beschäftigen.

Einreisebestimmungen für ausländische Bürger in die Ukraine

Die Visumpflicht in der Ukraine hängt von der Nationalität des Ausländers ab. Die Ukraine gewährt bestimmten Ländern eine visafreie Einreise, während Bürger anderer Nationen vor ihrer Reise ein Visum beantragen müssen.

Auf der Website des ukrainischen Außenministeriums können Sie überprüfen, ob Sie für die Einreise in die Ukraine ein Visum benötigen. Personen aus Ländern, die von der Visumpflicht befreit sind, dürfen sich innerhalb eines Zeitraums von 180 Tagen höchstens 90 Tage in der Ukraine aufhalten.

In Fällen, in denen keine Visumbefreiung gilt, müssen Personen aus anderen Ländern die für die Einreise erforderlichen Dokumente vorlegen, darunter einen Reisepass, einen Nachweis über den Zweck der Reise, finanzielle Mittel und ein Visum.

Beschäftigung

Nach dem ukrainischen Arbeitsrecht gibt es folgende Möglichkeiten der Beschäftigung:

- ▶ eine Arbeitsvereinbarung oder einen Arbeitsvertrag
- ▶ einen zivilrechtlichen Vertrag über die Erbringung bestimmter Dienstleistungen
- ▶ Arbeitsvertrag mit unbefristeten Arbeitszeiten
- ▶ Gig-Vertrag für die Anwohner von Dija City

In der Regel ist die Standarddauer einer Arbeitswoche auf 40 Stunden begrenzt, die in der Regel auf fünf Tage verteilt sind. Ein Arbeitgeber hat jedoch die Möglichkeit, eine Sechs-Tage-Woche einzuführen, unter der Bedingung, dass die Arbeitnehmer nicht mehr als sieben Stunden pro Tag arbeiten dürfen.

Eine Arbeitsvereinbarung oder ein Arbeitsvertrag

Das ukrainische Arbeitsrecht sieht mehrere Arten von Vereinbarungen zwischen Arbeitnehmern und Arbeitgebern vor. In einigen Fällen kann anstelle eines Standardarbeitsvertrags eine Vereinbarung abgeschlossen werden. Es handelt sich dabei um eine Art von Arbeitsvertrag, der ein höheres Maß an Vertragsfreiheit bietet. Ein Arbeitsvertrag kann nur mit bestimmten Kategorien von Arbeitnehmern geschlossen werden, z. B. mit einem Unternehmensleiter oder einem ausländischen Arbeitnehmer. In einem solchen Vertrag können die Gültigkeitsdauer, die Rechte, Pflichten und die Haftung der Parteien (einschließlich der finanziellen Haftung), die Bedingungen für die materielle Unterstützung und die Organisation der Arbeit des Arbeitnehmers sowie die Bedingungen für die Beendigung des Vertrags, einschließlich der vorzeitigen Beendigung, durch Vereinbarung der Parteien festgelegt werden.

Während der COVID-19-Pandemie führte die Ukraine transparentere und anpassungsfähigere Vorschriften für Fern- und Heimarbeit ein. Diese Änderungen blieben auch während der Verhängung des Kriegsrechts in Kraft.

Zivilrechtliche Verträge

Neben einem Arbeitsvertrag haben Unternehmen auch die Möglichkeit, Personal durch zivilrechtliche Verträge zu beschäftigen. In solchen Vereinbarungen verpflichtet sich der Auftragnehmer, bestimmte Dienstleistungen zu erbringen oder bestimmte Aufgaben im Namen des Auftraggebers zu erledigen, wobei er entweder seine eigenen Ressourcen oder vom Auftraggeber bereitgestellte Materialien einsetzt.

An solchen Verträgen sind häufig Privatunternehmer beteiligt, denen ein vereinfachtes Steuersystem gewährt wurde. Es sei darauf hingewiesen, dass die Einstellung von Personal durch zivilrechtliche Verträge in eine rechtliche Grauzone fällt und erhebliche Risiken im Zusammenhang mit möglichen Scheinbeschäftigungsverhältnissen birgt.

Arbeitsvertrag mit nicht festgelegten Arbeitszeiten

Ein Arbeitsvertrag mit variabler Arbeitszeit ist ein einzigartiger Vertrag, in dem kein bestimmter Zeitrahmen für die Erledigung der Arbeit vorgegeben ist. Die Arbeitspflicht des Arbeitnehmers entsteht nur, wenn der Arbeitgeber die im Vertrag genannten Aufgaben anbietet, ohne dass eine durchgehende Arbeitsleistung garantiert wird. Es wird jedoch sichergestellt, dass die Vergütungsbedingungen gemäß der Vereinbarung eingehalten werden.

Gig-Vertrag

Ein Gig-Vertrag bezieht sich auf eine einzigartige Art von zivilrechtlicher Vereinbarung, die zwischen einem Gig-Spezialisten, vorwiegend Einzelpersonen im IT-Bereich, und einem Unternehmen mit dem Status eines Diia City-Anwohners geschlossen werden kann. Diia City stellt einen besonderen Steuer- und Beschäftigungsrahmen für IT-Unternehmen dar, der mit der Registrierung als Einwohner von Diia City anwendbar ist.

Arbeitsgenehmigungen für ausländische Arbeitnehmer

Um einen Ausländer in der Ukraine legal zu beschäftigen, muss der Arbeitgeber beim Arbeitsamt eine Arbeitserlaubnis beantragen, die für sechs Monate bis drei Jahre gültig ist und nach Ablauf unbegrenzt verlängert werden kann. Der Arbeitgeber kann entweder eine juristische Person oder ein Einzelunternehmer sein.

Um die rechtzeitige Auszahlung des Gehalts und die Abwicklung anderer finanzieller Transaktionen für einen ausländischen Arbeitnehmer zu gewährleisten, wozu auch die Übernahme von Steuern und Gebühren gehört, ist in der Regel die Erteilung einer ukrainischen Steuernummer durch die ukrainischen Steuerbehörden erforderlich.

Die Einstellung eines Ausländers ohne gültige Arbeitserlaubnis verstößt gegen das Gesetz und zieht rechtliche Konsequenzen nach sich. Es gibt jedoch einige Ausnahmen. Insbesondere ist eine Arbeitserlaubnis nicht erforderlich für die Beschäftigung von:

- ▶ Ausländer mit dauerhaftem Aufenthaltsstatus in der Ukraine;
- ▶ Mitarbeiter ausländischer Vertretungen, die in der Ukraine ordnungsgemäß nach dem gesetzlich vorgeschriebenen Verfahren registriert sind;
- ▶ Ausländer, die in die Ukraine gekommen sind, um an der Durchführung internationaler technischer Hilfsprojekte mitzuwirken;
- ▶ andere Ausländer in den Fällen, die in den Gesetzen und internationalen Verträgen der Ukraine, die von der Werchowyna Rada der Ukraine ratifiziert wurden, vorgesehen sind (einschließlich polnische Staatsbürger);
- ▶ und so weiter.

Als Reaktion auf die Hilfe, die Polen der Ukraine und dem ukrainischen Volk während der russischen Invasion gewährt hat, hat die Ukraine die Vorschriften für die Beschäftigung und den vorübergehenden Aufenthalt polnischer Staatsbürger vereinfacht. So ist beispielsweise keine Arbeitserlaubnis mehr erforderlich.

Leitfaden für Geschäftsreisende in die Ukraine

Der [Leitfaden](#) ist in verschiedene Abschnitte aufgeteilt, in denen Sie Informationen über die Reisemöglichkeiten in die Ukraine und innerhalb der Ukraine, Möglichkeiten der Unterkunftssuche für Geschäftsreisende, Krankenversicherungen gegen militärische Risiken sowie wichtige und nützliche Anwendungen und Ressourcen finden. Darüber hinaus enthält der Leitfaden relevante und nützliche Informationen, wie z. B. Regeln für den Grenzübertritt, Informationen über Schutzräume und Ausgangssperren usw. All dies macht den „Leitfaden für Geschäftsreisende in die Ukraine“ zu einem notwendigen Hilfsmittel für die Planung und Durchführung einer effektiven Geschäftsreise in die Ukraine.

Der Leitfaden enthält außerdem:

- ▶ Wichtige Schritte zur Planung einer sicheren Reise
- ▶ Methoden zur Gewährleistung der persönlichen Sicherheit in verschiedenen Regionen
- ▶ Analyse möglicher Risiken und Maßnahmen zur Risikominderung
- ▶ Informationen für einen sicheren Aufenthalt
- ▶ Tipps zur Reiseversicherung
- ▶ Eine Liste mit wichtigen Quellen und nützlichen Tipps

Der Leitfaden ist auch in [englischer](#) Sprache verfügbar.



Ausschreibungsleitfaden

Dieser [Leitfaden](#) wurde erstellt, um Organisationen, die sich an Ausschreibungen bewerben wollen, praktische Hinweise zu geben. Sie können Waren, Arbeiten und Dienstleistungen für öffentliche Mittel oder Mittel von Geberorganisationen liefern, die in der Ukraine tätig sind. Der Leitfaden enthält Informationen über das elektronische Beschaffungssystem Prozorro, das in der Ukraine verwendet wird, sowie über die Besonderheiten der Gesetzgebung, der Verfahren und der Dokumentation, die die Beschaffungsprozesse regeln. Der Leitfaden enthält auch Hinweise zur Suche nach Ausschreibungen, zur Registrierung, Vorbereitung und Einreichung von Ausschreibungsvorschlägen sowie zu Einspruchs- und Verteidigungsverfahren für Ihre Rechte. Der Leitfaden wird hilfreich für:

- ▶ Organisationen, die Interesse oder Erfahrung an der Teilnahme an Ausschreibungen für die Lieferung von Waren, Arbeiten und Dienstleistungen für öffentliche Mittel oder Mittel von in der Ukraine tätigen Geberorganisationen haben
- ▶ sowohl für Anfänger als auch für erfahrene Bieter, die ihre Kenntnisse und Fähigkeiten in diesem Bereich verbessern wollen
- ▶ als Referenz- oder Schulungsmaterial für Organisationen, die Beratungs- oder Schulungsdienste für die Teilnahme an Ausschreibungen anbieten

Der Leitfaden ist auch in [englischer](#) Sprache verfügbar.



Investitionsleitfaden der Ukraine

Das ukrainische Wirtschaftsministerium hat den INVESTITIONSLEITFADEN DER UKRAINE entwickelt, der speziell für die ukrainische Wiederaufbaukonferenz in Berlin im Juni 2024 erstellt wurde. BDO hat auch aktiv an der Erstellung dieses Leitfadens gearbeitet.

Das Dokument bietet einen Überblick über die vorrangigen Wirtschaftssektoren der Regierung, das Investitionsumfeld und die wichtigsten Informationen, die Investoren und andere Interessengruppen über die Wirtschaftspolitik, den Aufschwung und die Investitionsaktivitäten in der Ukraine benötigen.

In diesem Leitfaden werden 95 Investitionsprojekte mit einem Gesamtwert von mehr als 27 Milliarden US-Dollar in verschiedenen Sektoren der ukrainischen Wirtschaft vorgestellt, darunter:

- ▶ Energie
- ▶ Verkehr und Logistik
- ▶ Agrar- und Ernährungswirtschaft
- ▶ Grüner Stahl
- ▶ Pharmazeutische und medizinische Sektoren
- ▶ kritische Materialien
- ▶ IKT und digitale Technologien
- ▶ Wohnungsbau, Wiederaufbau und Baumaterialien.



Leitfaden: Wiederaufbau der Ukraine mit dem Privatsektor

Der Leitfaden «Wiederaufbau der Ukraine mit dem Privatsektor» wurde von UkraineInvest, dem Investitionsförderungsbüro der ukrainischen Regierung, erstellt.

Der Investorenleitfaden enthält relevante Informationen über das Investitionsprofil der Ukraine, finanzielle Unterstützung, Geschäftsmöglichkeiten und analytische Informationen über verschiedene Wirtschaftssektoren und Regionen der Ukraine.

Der Leitfaden beschreibt die wichtigsten Vorteile von Investitionen in der Ukraine:

- ▶ mit dem Wiederaufbau verbundene Investitionsmöglichkeiten
- ▶ Zugang zu regionalen Verbrauchermärkten
- ▶ geografische Lage
- ▶ Qualifizierte und wettbewerbsfähige Arbeitskräfte
- ▶ Digitalisierung
- ▶ Ukraine als Weltmarktführer
- ▶ Investitionsanreize
- ▶ Investitionsversicherung

Das Dokument stellt konkrete Investitionsprojekte vor, die Kapitalinvestitionen erfordern.



Diese Publikation wurde erstellt von Experten von BDO in der Ukraine



Vira Savchenko,
Geschäftsführende
Direktorin
vsavchenko@bdo.ua



Irina Knyzhnikova,
Leiterin der Abteilung für
internationale Geberbetreuung
iknyzhnikova@bdo.ua



Irina Pavliuk,
Leitende Juristin
ipavliuk@bdo.ua



Olga Korniiichenko,
Exekutive Geschäftsentwicklung
okorniiichenko@bdo.ua

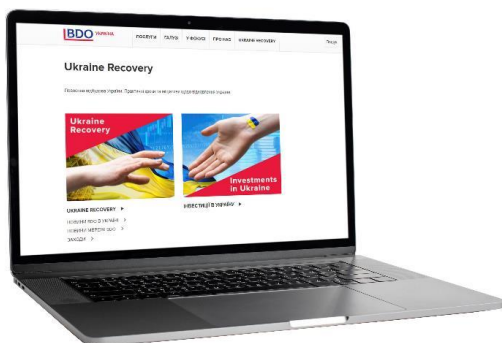


Andrii Borenkov,
Leiter der Beratungsabteilung
aborenkov@bdo.ua



Tetiana Demchenko,
Projektmanagerin
tdemchenko@bdo.ua

Aktualisierungen zum Thema in Echtzeit erhalten



1. Auf der Website www.bdo.ua in der Rubrik [Post-war recovery of Ukraine - BDO](#)

2. Auf der offiziellen LinkedIn-Seite von BDO in der Ukraine.
Bitte folgen Sie ↓

[LinkedIn - BDO in Ukraine](#)



Entdecken Sie die Ukraine mit der offiziellen Plattform [Ukrainisches Institut \(Insight UA\)](#)

KONTAKTE

KYJIW

201/203 Charkiwskastrasse,
10. Stock

☎ +380 44 393 26 87, 88

📠 +380 44 393 26 91

DNIPRO

4 Andrija Fabra Straße, 6.
Stock

☎ +380 56 370 30 43

📠 +380 56 370 30 45

✉ info@bdo.ua

🌐 www.bdo.ua

Bitte beachten Sie, dass diese Informationen zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Dokuments (05/10/2024) gültig sind.

Diese analytische Notiz enthält allgemeine Informationen aus öffentlichen Quellen und stellt keine professionelle Beratung oder Dienstleistung dar. Bevor Sie Entscheidungen treffen oder Maßnahmen ergreifen, die sich auf Ihre Finanzen oder Ihr Unternehmen auswirken können, sollten Sie einen qualifizierten Berater konsultieren.

Bitte kontaktieren Sie BDO in der Ukraine für eine Beratung.

BDO LLC, eine ukrainische Gesellschaft mit beschränkter Haftung, ist ein Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Haftung mit ihren Mitgliedern, und ist Teil des internationalen Netzwerks unabhängiger BDO Mitgliedsfirmen.

BDO ist eine Marke des BDO-Netzwerks und jeder BDO-Mitgliedsfirma. Der Name BDO setzt sich aus den Anfangsbuchstaben der Namen der Firmengründer zusammen: Binder, Dijker und Otte.

2024 © BDO LLC. Alle Rechte vorbehalten.

