

Aktuelles aus den Bereichen Recht, Steuern
und Wirtschaft in Kasachstan und Usbekistan

www.roedl.de/kasachstan | www.roedl.de/usbekistan



Lesen Sie in dieser Ausgabe:

→ Kasachstan

- Vorteile des IFZA-Gerichtshofs im Vergleich zum Rechtssystem der Republik Kasachstan
 - Elektronischer Dokumentenverkehr als Werkzeug zur Optimierung von Geschäftsprozessen
 - Methoden der Einschätzung von Reserven
-

→ Usbekistan

- Schutz vor Produktpiraterie in Usbekistan: Informationen für Investoren
-

→ Über uns

- Rödl & Partner – Der agile Kümmerer für mittelständisch geprägte Weltmarktführer

→ Kasachstan



Vorteile des IFZA-Gerichtshofs im Vergleich zum Rechtssystem der Republik Kasachstan

Tatyana Khavratova, Yerbol Almen
Rödl & Partner Almaty

Auf Initiative von Nursultan Nasarbajew wurde am 5. Juli 2018 das Internationale Finanzzentrum Astana (nachfolgend: IFZA) gegründet. Der Aufbau des IFZA sollte die Attraktivität des Investitionsklimas in Kasachstan, die Förderung von Investitionen, die Entwicklung des Wertpapiermarktes und die Integration in internationalen Kapitalmärkte, den Aufbau des Marktes für Finanzdienstleistungen und -technologien, E-Commerce und innovative Projekte¹ zu erhöhen.

Der Rechtsstatus der IFZA wurde durch das Gesetz vom 7. Dezember 2015 Nr. 438-V „Über das internationale Finanzzentrum Astana“ (nachfolgend: das IFZA-Gesetz) gebilligt.

Im Moment bietet die IFZA viele Vorteile bei Firmenregistrierung sowie bei Steuer- und Währungsregelungen. Um die möglichen Vorteile der IFZA vollständig benutzen zu können, ist es zugleich erforderlich,

1. ein Teilnehmer/ein Gremium der IFZA zu sein bzw.
2. Aktivitäten auf das Hoheitsgebiet der IFZA zu führen, bzw.
3. Dienstleistungen unmittelbar für die Teilnehmer/Gremien der IFZA zu erbringen.

Folglich sind solche Präferenzen für die jene Unternehmen, die es nicht planen, ihre Geschäftstätigkeit auf dem Gebiet der IFZA führen, nicht immer vom Vorteil. Allerdings verfügt die IFZA in Streitbeilegungsfragen über ein eigenes Gerichtssystem. Das ist als ein erheblicher Vorteil anzusehen.

Gemäß Artikel 9 des IFZA-Gesetzes ist der IFZA-Gerichtshof ein unabhängiges Gericht, dessen Arbeit auf den Regeln und Vorschriften des englischen Rechts zur Beilegung von zivil- und handelsrechtlicher Streitigkeiten beruht.

Unsere Publikation bietet eine kurze Analyse der Hauptunterschiede zwischen dem IFZA-Gerichtshof und dem Justizsystem der Republik Kasachstan sowie eine Darlegung der Vorteile des IFZA-Gerichtshofs.

Unterschiede zwischen dem IFZA-Gerichtshof und dem Justizsystem der Republik Kasachstan

Der IFZA-Gerichtshof verhandelt die Streitigkeiten zwischen den IFZA-Teilnehmern, den IFZA-Gremien sowie deren ausländischen Mitarbeitern. Ferner können Streitigkeiten über alle in der IFZA nach dem IFZA-Recht durchgeführten Transaktionen sowie Streitigkeiten, die dem IFZA-Gerichtshof durch die Vereinbarung der Parteien vorgelegt werden, bei dem IFZA-Gerichtshof verhandelt werden. Der IFZA-Gerichtshof befasst sich nicht mit Streitigkeiten in Verwaltungs- und Strafsachen.² Die Hauptvorteile der Anrufung des IFZA-Gerichtshofs sind folgende:

– Anwendbares Recht

Der wichtigste Unterschied des IFZA-Gerichtshofs besteht darin, dass das von ihm angewandte Recht sich auf Verfahrensgrundsätzen und -normen des Gewohnheitsrechts von England und Wales bzw. den Standards führender internationaler Finanzzentren beruht. Angesichts dieser Tatsache gehören dem IFZA-Gerichtshof derzeit Richter mit großer Erfahrung in Fällen des oben genannten Rechtssystems und anderer internationaler Finanzzentren von der ganzen Welt an.

– Die Verjährungsfrist

Ein weiterer Unterschied zwischen dem IFZA-Gerichtshof und dem traditionellen Rechtssystem der Republik Kasachstan ist die Verjährungsfrist. Nach dem Zivilrecht der Republik Kasachstan beträgt die Verjährungsfrist 3 Jahre.³ Demgegenüber beträgt die Verjährungsfrist bei

¹ Ein kurzer Überblick über die wichtigsten Aspekte der Rechtslage und der Aktivitäten des Internationalen Finanzzentrums Astana. 2020 Aequitas

² Das Verfassungsgesetz der Republik Kasachstan vom 07. Dezember 2015 Nr. 438-V ZRK „Über das internationale Finanzzentrum Astana“

³ Das Zivilgesetzbuch der Republik Kasachstan vom 27. Dezember 1994.

Streitigkeiten, für die das IFZA-Gericht zuständig ist 6 Jahre.⁴ Diese Rechtsnorm bietet Unternehmen mehr Möglichkeiten, ihre Rechte und Interessen dank einer längeren Klagefrist zu schützen und wiederherzustellen.

– *Gerichtssprache*

Ein weiterer Unterschied des IFZA-Gerichtshofs ist die Sprache, in der das Verfahren geführt wird. Gemäß den Bestimmungen von Abschnitt 31.1 der IFZA-Gerichtsordnung ist Englisch die Sprache, in der Gerichtsverfahren geführt werden, und alle dem IFZA-Gerichtshof vorgelegten Unterlagen müssen ins Englische übersetzt werden, während im traditionellen Gerichtssystem der Republik Kasachstan Gerichtsverfahren in kasachischer und russischer Sprache geführt werden müssen.

– *Gerichtskosten*

Bis 31. Dezember 2021 erhebt der IFZA-Gerichtshof keine Gerichtsgebühren für die Einreichung von Anträgen, Verwaltung bzw. Durchführung der Verhandlungen. Es ist auch zu anmerken, dass Parteien eines vor dem 31. Dezember 2021 abgeschlossenen Vertrages (mit einer Klausel über den IFZA-Gerichtshof im Falle der Streitigkeiten), das Recht haben werden, vor und nach dem 31. Dezember 2021 Dienstleistungen in der Verwaltung des Gerichtsverfahrens vor dem IFZA-Gerichtshof kostenlos zu erhalten, das im Rahmen der entsprechenden Gerichtsstandsklausel entstanden sind.⁵

– *Verfügbarkeit*

Jeder Antragsteller, der seine Streitigkeit vor dem IFZA-Gericht verhandeln lassen möchte, kann sich an den IFZA-Gerichtshof wenden, wenn zwischen den Parteien eine eindeutige Vereinbarung/Klausel besteht, ihre Streitigkeiten vor dem IFZA-Gerichtshof verhandeln zu lassen. Die empfohlene Musterklausel über die Streitbeilegung ist auf der offiziellen Website des IFZA-Gerichtshofes verfügbar.

– *Interessenvertretung*

Um Interessen vor dem IFZA-Gerichtshof zu vertreten, muss sich jeder Rechtsanwalt als Prozessvertreter anmelden. Der Anmeldeprozess kann online über das elektronische Justizsystem „eJustice“ durchgeführt werden. Die Hauptan-

forderung besteht darin, dass dem IFZA-Gerichtshof Dokumente zum Nachweis der beruflichen Qualifikation sowie ein Bestätigungsschreiben der zuständigen Behörde, die für die Regelung der Tätigkeit von Rechtsanwälten zuständig ist, vorzulegen sind. Für den Fall, dass der Antragsteller nicht über die berufliche Qualifikation eines Justitiars bzw. Rechtsanwalts verfügt, muss der Antragsteller sein Hochschulabschlusszeugnis in den der Rechtswissenschaften mit dem Grad eines Bachelors sowie zwei Gerichtsurteile/Beschlüsse vorlegen, in denen der Antragsteller als Vertreter einer der Parteien⁶ aufgeführt wird. Der Vorteil des IFZA-Gerichtshofes liegt darin, dass sich jeder Rechtsanwalt als Vertreter beim IFZA-Gericht anmelden lassen kann. Somit kann jeder Antragsteller, der den Rechtsweg beim IFZA-Gerichtshof betreten möchte, einen Anwalt aus der ganzen Welt hinzuziehen, was eine größere Auswahl an Anwälten bietet.



– *Fristen für die Entscheidung des Sache*

Ein weiterer Vorteil des IFZA-Gerichtshofs besteht darin, dass dieses Gericht Fälle ohne zeitliche Begrenzung behandelt und die Frist für die Prüfung des Falles von seiner Komplexität abhängt.⁷ Z.B. werden Entscheidungen über geringfügige Rechtsstreiten normalerweise relativ schnell getroffen, während sich erstinstanzliche und Berufungsgerichte auf komplexere Fälle konzentrieren können, die mehr Zeit in Anspruch nehmen. Zum Vergleich: nach der Zivilprozessordnung der Republik Kasachstan werden Zivilsachen vom erstinstanzlichen Gericht innerhalb einer Frist von bis zu zwei Monaten nach Abschluss der Prozessvorbereitung geprüft. Und

⁴ Die Gerichtsordnung des IFZA-Gerichtshofs. Beschlüsse des Verwaltungsrates des Internationalen Finanzzentrums Astana vom 05. Dezember 2017.

⁵ Das offizielle Internetportal des IFZA-Gerichtshofs. Link: <https://court.ifza.kz/ru/fees/>

⁶ Das offizielle Internetportal des IFZA-Gerichtshofs. Link: <https://court.aifc.kz/ru/rights-of-audience/>

⁷ Der IFZA-Gerichtshof: Gegenwart und Zukunft. Lord Wolff, herausgegeben von Christopher Campbell-Holt Link: <https://court.aifc.kz/uploads/Court%20Book%202019%20RUS.pdf>

obgleich das traditionelle Justizsystem der Republik Kasachstan das sogenannte „vereinfachte“ Verfahren zur Beilegung von Streitigkeiten vorsieht, werden solche Fälle nicht von einer eigenen Struktureinheit wie etwa in der IFZA behandelt. Wir sind überzeugt, dass das Fehlen konkreter Fristen für die Behandlung von Sachen in der IFZA und die Aufteilung der Zuständigkeiten je nach der Kategorie der Komplexität von Fällen im Allgemeinen den IFZA-Gerichtshof zu einer effektiveren Institution macht.

– *Beweisführung*

Im Vergleich zum traditionellen Gerichtssystem der Republik Kasachstan bietet der IFZA-Gerichtshof den Parteien mehr Chancen für die Beweiserhebung vor Gericht. Um Beweise von der Gegenpartei⁸ zu erlangen, können die Parteien das Verfahren der „Beweissammlung und -anforderung“ anwenden, das den Beweisprozess erleichtert. Außerdem sieht die Gerichtsordnung des IFZA-Gerichtshofs umfassendere Möglichkeiten für die Verwendung von Zeugenaussagen, Sachverständigen, usw., vor.

– *Arbeitsbelastung des IFZA*

Ein weiterer Vorteil des IFZA-Gerichtshofes ist seine geringere Arbeitsbelastung im Gegensatz zu den Gerichten der Republik Kasachstan. Während der Pandemie und der Umstellung von Rechtsstreitigkeiten auf das Online-Format kamen viele Fragen zum Ablauf von Gerichtsverfahren vor Gerichten der Republik Kasachstan im Zusammenhang mit der Arbeitsbelastung der

Gerichte und ihrer technischen Ausstattung auf. Der IFZA-Gerichtshof hatte solche Probleme nicht gehabt; laut dem Registerführer des IFZA-Gerichtshofes Christopher Campbell-Holt: „Die eJustice-Plattform für das elektronische Justizsystem ermöglicht Parteien die Teilnahme an einer Gerichtsverhandlung weltweit.“⁹

Fazit

Für Unternehmen bietet der IFZA-Gerichtshof als eine Art „Enklave“ im Justizsystem der Republik Kasachstan viele Vorteile, von der Anwendung des weltweit recht erfolgreich angewandten Rechts von England und Wales, und bis zu einer geringeren Arbeitsbelastung im Vergleich zum Justizsystem der Republik Kasachstan.

Die Befreiung von den Gerichtsgebühren bis Ende 2021 kann auch als ein starker Beweggrund für die Inanspruchnahme des IFZA-Gerichtshofs dienen. Diese Bedingung kann für Unternehmen in der Corona-Krise besonders vorteilhaft sein.

Darüber hinaus ist einer der Faktoren für das erfolgreiche Funktionieren des IFZA-Gerichtshofs die Qualität (hohe Qualifikation) der Richter zusammen mit ihrer reichen Erfahrung. Vor diesem Hintergrund hat der IFZA-Gerichtshof erhebliches Potenzial für eine erfolgreiche Entwicklung sowohl im Gegenwart als auch in der Zukunft, und, wie statistische Angaben zeigen, wenden sich sowohl kasachische als auch ausländische Unternehmen zunehmend an den IFZA-Gerichtshof.

Kontakt für weitere Informationen



Tatyana Khavratova
Juristin
T +7 727 3560 655
tatyana.khavratova@roedl.com



Yerbol Almen
Jurist
T +7 727 3560 655
yerbol.almen@roedl.com

⁸ Der IFZA-Gerichtshof: Fragen von Theorie und Praxis. S.P. Moroz. Link: <https://cyberleninka.ru/article/n/sud-mftsa-vo-prosy-teorii-i-praktiki>

⁹ Christopher Campbell-Holt: Gerechtigkeit kann auch während der Quarantäne erreicht werden. Link: <https://kapital.kz/tehnology/86342/kristofer-k-empbell-kholt-pravosudiya-mozhno-dobit-sya-i-na-karantine.html>

→ Kasachstan

Elektronischer Dokumentenverkehr als Werkzeug zur Optimierung von Geschäftsprozessen

Aigul Iskakova, Lyazzat Kupagulova
Rödl & Partner Almaty

Unter den Bedingungen einer sich dynamisch entwickelnden Zeit stehen Unternehmen zunehmend vor dem Bedürfnis, die Organisation komplexer Geschäftsprozesse zu vereinfachen. Ein Ausweg dabei besteht im Übergang zum elektronischen Dokumentenverkehr, der deutlich Arbeitszeit und Geld spart und gleichzeitig Transparenz der Geschäftsprozesse gewährleistet. Unter derzeitigen Bedingungen wird es leider in Kasachstan nicht möglich sein, vollständig auf den Papierdokumentenverkehr zu verzichten. Es besteht allerdings die Möglichkeit eines weitestgehenden Übergangs zum elektronischen Dokumentenverkehr.

Der elektronische Dokumentenverkehr ist ein durchlaufendes System, das zur transparenten Steuerung der Geschäftsprozesse eines Unternehmens beiträgt, die Effizienz der Mitarbeiter erhöht, die Kosten für die Papierdokumentation reduziert und durchaus zu einer Steigerung des Unternehmensumsatzes führen kann.

In diesem Artikel wird folgendes behandelt:

- Arten des elektronischen Dokumentenverkehrs,
- die Vorteile des elektronischen Dokumentenverkehrs,
- die Zulässigkeit der Nutzung sowie die Vorteile des elektronischen Dokumentenverkehrs,
- Ziele und Etappen der Einführung
- die Rechtmäßigkeit der Nutzung – die Vorteile des elektronischen Dokumentenverkehrs, sowie
- Praktische Empfehlungen zum Einsatz des elektronischen Dokumentenverkehrs am Beispiel der Umsetzung des Austauschs von Protokollen der durchgeführten Arbeiten.

Im Rahmen der Rechtsbeziehungen zwischen den Parteien unterscheidet man folgende Arten des elektronischen Dokumentenverkehrs:

- Interner Dokumentenverkehr. Dieser regelt die Arbeit der Mitarbeiter durch Verfahren, Anordnungen, Vorschriften, Dienstschriften usw.;

- Externer Dokumentenverkehr. Hier wird das Zusammenwirken des Unternehmens mit Lieferanten, Kunden, Partnern (Verträge, Rechnungen, Primärdokumentation, Ausschreibungen, E-Banking u.a. vorausgesetzt) beschrieben;
- Mit staatlichen Behörden. Heutzutage beschleunigt und erweitert der Staat den Einsatz des elektronischen Dokumentenverkehrs bei Unternehmen und in der öffentlichen Verwaltung. Steuerzahler können Anfragen und Antworten elektronisch senden bzw. erhalten. Dies trägt zur Akzeptanz des elektronischen Dokumentenverkehrs bei.

Die klaren Vorteile des elektronischen Dokumentenverkehrs sind: zuverlässige Speicherung und schnelle Suche, hohe Geschwindigkeit der Dokumentenbearbeitung, die Möglichkeit des Fernzugriffs. Durch den Einsatz des elektronischen Dokumentenverkehrs entfällt auch das Risiko des Verlusts von Originalen, die Notwendigkeit das Aufbewahren, des Druckens, des Sortierens.

Vom steuerlichen und buchhalterischen Standpunkt kann ein digital erstelltes Dokument gemäß dem Steuergesetzbuch¹⁰, dem Gesetz der Republik Kasachstan „Über die Rechnungslegung und Finanzberichterstattung“, den Rechnungslegungsvorschriften¹¹, dem Gesetz „Über ein elektronisches Dokument und elektronische Digitale Signatur“ als legitim angesehen werden.



¹⁰ Gemäß Artikel 190, Absatz 3, des Steuergesetzbuches der Republik Kasachstan

¹¹ Die Verordnung des Finanzministers der Republik Kasachstan vom 31. März 2015 Nr. 241 „Über die Billigung der Rechnungslegungsvorschriften“

Etappen der Einführung des elektronischen Dokumentenverkehrs

1. In erster Linie ist es notwendig, die Ziele der Einführung des elektronischen Dokumentenverkehrs zu verstehen – welche Art von elektronischem Dokumentenverkehr benötigt wird: intern oder extern. Es handelt sich über den Austausch von Dokumenten und die Koordination zwischen den Abteilungen des Unternehmens oder zwischen dem Unternehmen und seinen Vertragsparteien.
2. Außerdem muss man die Abstimmungsreihenfolge innerhalb des Betriebes selbst verstehen und diesen Prozess im Unternehmen verankern. Beispiele sind die Ernennung von Stellvertretern, die die Dokumente in Abwesenheit der Geschäftsführer abstimmen dürfen.
3. Nach der Einführung des elektronischen Dokumentenverkehrs ist es notwendig, die technischen Parameter der IT-Infrastruktur zu bestimmen – sie es die Frage, ob es eine Archivierung geben wird, welche Zugriffsrechte unter den Benutzern, Abteilungen erforderlich sind usw.

Früher haben wir in unseren Artikeln und Newslettern die schrittweise Umstellung des Datenaustauschs mit Staatsbehörden am Beispiel der Führung eines virtuellen Lagers erwähnt.

In Kasachstan besteht nunmehr auch die Möglichkeit, den Austausch der Protokolle der durchgeführten Arbeiten (sog. Act of Acceptance) auf elektronische Form umzustellen. Dies entschlackt das bürokratische Verfahren und den Ressourceneinsatz für das Drucken, Unterzeichnen und Versenden von Papierdokumenten beträchtlich. Außerdem verringert der Austausch von elektronischen Protokollen der durchgeführten Arbeiten das Risiko des Verlusts von Originalen und die unterlassenen Rückgabe von Originalen.

Heutzutage gibt es folgende Möglichkeiten, den elektronischen Austausch von Acts of Acceptance einzurichten:

1. *Der Austausch von elektronisch signierten Acts of Acceptance auf einer speziellen Plattform*

Verfügt das Unternehmen über eine digitale Signatur, kann es mit einem Leistungsanbieter einen Vertrag über die elektronische Unterzeichnung und Zustellung von Acts of Acceptance abschließen. Bei der Verwendung dieser Methode generiert das Unternehmen ein Act of Acceptance digital, lädt es auf die Plattform hoch und unterzeichnet es dort mit seiner digitalen Signatur. Nach der Unterzeichnung wird das Dokument an die Vertragspartei gesendet, die es wiederum mit ihrer digitalen Signatur unterzeichnet. Die beidseitig unterschriebene Variante steht im persönlichen Account auf der Plattform zur Verfügung.

2. *Integration von elektronischen Act of Acceptance erfolgt direkt in der Buchhaltungssoftware 1C*

1C-Anbieter übernehmen die jeweiligen Einstellungen von 1C. Bei der Verwendung dieser Methode hat die Buchhaltung die Möglichkeit, das Act of Acceptance auf dieselbe Weise wie eine elektronische Faktura zu senden. Als Austauschplattform dient in diesem Fall das staatliche System „IS-elektronische Faktura“. Die Vertragspartei kann sie auf diesem Portal einsehen, oder in gleicher Weise mit 1C, wenn die Vertragspartei eine solche Einstellung hat. Gebilligte Protokolle der durchgeführten Arbeiten stehen Buchhaltern nach dem Herunterladen vom IS-EF-Portal zur Verfügung.

Eine wichtige Besonderheit ist, dass beim Austausch von elektronisch signierten Act of Acceptance gilt als Umsatzdatum das Datum der Unterzeichnung des Protokolls durch die letzte von den beiden Austauschparteien.

Der elektronische Dokumentenverkehr trägt wie beschrieben zur Vereinheitlichung der Information bei. Dies wird z.B. für die Ausfertigung von Dokumenten für Ausschreibungen und andere standardisierte Prozesse nützlich sein. Außerdem garantiert die Vereinheitlichung der Information die Umsetzung des Kontinuitätsprinzips.

So hilft die Einführung des elektronischen Dokumentenverkehrs, Ressourcen zu sparen – die Umsetzung der Hauptaufgabe der Optimierung von Geschäftsprozessen.

Kontakt für weitere Informationen



Aigul Iskakova
Senior Associate,
Senior Financial Manager
T +7 727 3560 655
aigul.iskakova@roedl.com



Lyazzat Kupagulova
Senior Accountant
T +7 727 3560 655
lyazzat.kupagulova@roedl.com

→ Kasachstan

Methoden der Einschätzung von Reserven

Symbat Ibrayemova,
Rödl & Partner Almaty

Einer der grundlegenden Faktoren, die die Bilanzierung von Reserven zum Bilanzstichtag und der Selbstkosten für den Zeitraum beeinflussen, ist die Auswahl der Methoden zur Einschätzung der Reserven. Die Auswahl der Methoden zur Einschätzung der Reserven bedeutet nicht, dass die tatsächliche Bestandsbewegung nach der gewählten Methode erfolgt. Allerdings muss das Unternehmen die Spezifik seiner Tätigkeit berücksichtigen und jene Bestandsbewertungsmethode auswählen, die seine Bestandsströme am genauesten widerspiegelt.

Einschätzung von Reserven

Laut IAS 2, sind Reserven die Vermögenswerte, welche:

- zum Verkauf im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit bestimmt sind;
- in der Produktion für einen solchen Verkauf gehalten werden; oder
- in Form von Rohstoffen oder Materialien gehalten werden, die im Laufe der Herstellung oder Erbringung von Dienstleistungen verbraucht werden.¹²

Reserven sind zu der niedrigsten der Größen zu bewerten: zu den Selbstkosten oder zu ihrem möglichen Nettoverkaufspreis.¹²

Methoden der Einschätzung und Kalkulationsformeln

IAS 2 „Reserven“ setzt fest, dass der Einfachheit halber solche Methoden der Einschätzung der Reserven verwendet werden können, wie etwa die Standardkostenmethode oder die Einzelhandelspreismethode, wenn die Ergebnisse deren Anwendung den Selbstkosten ungefähr gleich sind. Die Standardkosten berücksichtigen den normalen Verbrauch von Roh- und Hilfsstoffen, Arbeit, Effizienz und Produktivität. Sie werden regelmäßig überprüft und ggf. unter Berücksichtigung der aktuellen Bedingungen überarbeitet.¹²

Es gibt auch solche Methoden, bei denen die Selbstkosten für jede Lagereinheit berechnet werden müssen:

- für Reserven, die normalerweise nicht gegeneinander auswechselbar sind; sowie
- für Waren oder Dienstleistungen, die für bestimmte Projekte hergestellt und zugewiesen werden, z.B.: wenn die Waren oder Lieferungen exklusiv und einzigartig sind, wie etwa Schmuck, Kunst oder einige Arten von Autos.^{12, 13}[vgl. IAS 2.23]

In der Praxis sind Waren jedoch meist austauschbar, insbesondere Waren/Reserven, die in großen Mengen produziert und verkauft werden. In diesem Fall erlaubt und empfiehlt IAS 2 die folgenden Methoden¹³ verwenden [vgl. IAS 2.25]:

¹² IAS 2: <https://fin-accounting.ru/ifrs/ias2>

¹³ IAS 2 – Auswahl einer Kalkulationsformel: FIFO oder gewichtete Durchschnittskosten? <https://fin-accounting.ru/articles/2018/ias-2-choosing-cost-formula-fifo-or-weighted-average-cost>

FIFO*	WAC*	LIFO*
Erlaubt durch IAS 2	Erlaubt durch IAS 2	Nach IAS 2 nicht zulässig
Die ersten Käufe werden zuerst verkauft	Stückkosten der Vorräte = gewogener Durchschnitt	Neuere Käufe werden zuerst verkauft

Wie es aus der Tabelle ersichtlich ist, lässt IAS 2 die Verwendung von LIFO nicht zu. Zu beachten ist allerdings, dass die LIFO-Methode nach US-GAAP und einigen anderen nationalen Rechnungslegungsvorschriften zulässig ist.

FIFO-Abrechnungsverfahren:

Diese Methode wird nach dem Prinzip der Reihenfolge verwendet.

Bei dieser Methode wird angenommen, dass zunächst jene Waren aus dem Lager verkauft werden, die vor allen anderen gekauft wurden. Dementsprechend heißt es, dass im Lager die Ware aus dem letzten Einkauf bleibt.^{13 14}

Methode der gewichteten Durchschnittskosten

Bei dieser Methode entsprechen die Verkaufskosten der Reserven dem gewichteten Durchschnitt aller früheren Ankäufe. Das heißt, dass der gewichtete Durchschnitt für jeden Einkauf neu berechnet werden muss. Folglich ändern sich die durchschnittlichen Selbstkosten um eine Einheit mit jedem Ankauf. Dementsprechend wird der Lagerbestand bei jedem Verkauf zum letzten gewichteten Durchschnittspreis abgeschrieben.¹³



LIFO-Methode

Bei dieser Methode wird angenommen, dass zunächst jene Waren aus dem Lager verkauft werden, die später als alle anderen gekauft wurden. Dies bedeutet also, dass Waren vom ersten Einkauf bis zum Ausverkauf aller Bestände im Lager verbleiben. Dies ist der Hauptgrund, warum LIFO nach IAS 2 nicht zulässig ist.¹³

Die IFRS-Standards fokussieren in starkem Maße auf Bilanzzahlen. Bilanzposten sollten die aktuellen Markt- und Wirtschaftsbedingungen widerspiegeln. Bei der LIFO-Methode werden die letzten Käufe je nach den aktuellsten Preisen zu den Herstellungskosten abgeschrieben, während die ältesten Käufe, die in der Regel zu niedrigeren Preisen eingekauft wurden, werden im Lagerbestand verbleiben. D.h., dass bei Verwendung der LIFO-Methode die veralteten Anschaffungskosten der Vorräte in der Bilanz erfasst werden. Daraus folgt, dass die Anwendung der LIFO-Methode meist akzeptabel auf einem Markt mit sehr stabilen Preisen und im Geschäftssektor mit einem langsamem Lagerumschlag ist.¹³

Das wirtschaftliche Umfeld in Kasachstan in den letzten Jahren und insbesondere wegen der Folgen der Auswirkungen der Covid-19-Pandemie im Jahr 2020 führen zu einem stetigen Anstieg der Preise für Waren und Dienstleistungen aufgrund der natürlichen Inflation sowie Preisspekulationen aufgrund der Finanzkrise in der ganzen Welt und im Lande selbst. Solche Marktsituation sollte die Verwendung von FIFOs für die Bestandsbewertungsmethode begünstigen, da diese Methode Preissteigerungen mit dem Zeitablauf berücksichtigt. Allerdings wird diese Methode nur von wenigen Unternehmen und meist von großen Organisationen, die über eine gute technische IT-Ausrüstung verfügen verwendet. Sowohl Klein- als auch mittelständische Unternehmen bevorzugen die Methode des gewichteten Durchschnitts, die die Buchhaltung und die Verfolgung von Preisentwicklungen erheblich vereinfacht. Es ist davon auszugehen, dass diese Tendenz weiter anhält, da die Einführung von FIFO in das Rechnungswesen eine kompetente technische Unterstützung sowie systematische IT-Kontrollen zur Sicherstellung der Ordnungsmäßigkeit der Bestandsabschreibung erfordert.

¹⁴ Methoden zur Berechnung der Selbstkosten:

<https://www.moysklad.ru/poleznoe/shkola-torgovli/metody-rascheta-sebestoimosti/>

Veränderung der Methode der Einschätzung von Reserven

Im Laufe der Zeit kann das Unternehmen beschließen, seine Bestandsbewertungsmethode zu ändern, um die Bewegungen von Waren und Beständen genauer widerzuspiegeln. Bei der Veränderung der Methode der Einschätzung von Reserven sind die Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gemäß IAS 8 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler auf retrospektiver Basis erforderlich.¹⁵

Der Anfangs-saldo der Reserven + Selbstkosten der Verkäufe	Gewichtete durchschnittliche Kosten-vollpreis	Der Endsaldo der Reserven + Selbstkosten der Verkäufe
--	---	---

Falls eine Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden rückwirkend angewendet wird, soll das Unternehmen die neuen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden auf die Vergleichsinformationen anwenden und auch die steuerlichen Auswirkungen der Umstellung auf die neue Methode berücksichtigen.¹⁵

Wenn z.B. die FIFO-Methode gewählt wird, wird sie am effektivsten in Unternehmen eingesetzt, die in der Herstellung und im Handel von Lebensmitteln tätig sind. Eine Gesellschaft muss einen Lagerverwaltungsmechanismus einrichten, einschließlich der Platzierung von Waren/Lagern

nach Produktionszeit, Lager-, Versand- und Wiederbeschaffungszeiträumen und die Umsetzung dieser Aufgaben fortlaufend überwachen.¹⁶

Entscheidungen von Organisationen über die gewählte Methode der Bestandsschätzung sollten alle Aspekte und Besonderheiten der Geschäftstätigkeit des Unternehmens so berücksichtigen, dass die Bestandsbuchhaltung organisch erfolgt und die Waren- und Lagerströme vollständig widerspiegelt.

Verwendete Terminologie und Abkürzungen

***FIFO** ist der Methode unter der Bezeichnung „first-in-first-out“ oder FIFO, „erste Ankunft – erste Lieferung“

***WAC**-Methode der gewichteten Durchschnittskosten bedeutet die Methode „weighted average method“.

***LIFO** bedeutet die Methode „last-in-first-out“ oder „letzte Ankunft – erste Lieferung“)

Kontakt für weitere Informationen



Symbat Ibrayemova
Audit Manager
T +7 727 3560 655
symbat.ibrayemova@roedl.com

¹⁵ Wie wird man ab dem 1. Januar 2020 von der Methode des gewichteten Durchschnitts auf die FIFO-Methode bei der Bewertung der Lagerbestände umgestellt? https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31929347#pos=2;-100

¹⁶ FIFO-Methode, wichtigste Informationen: <https://www.1cbit.kz/blog/metod-fifo-fifo-v-torgovle-i-sklads-kom-uchete/>

→ Usbekistan



Schutz vor Produktpiraterie in Usbekistan: Informationen für Investoren

Anvar Ikramov
Rödl & Partner Taschkent

Reformen in Usbekistan, einschließlich des Abbaus administrativer und tariflicher Schranken, sowie die aktuelle Politik haben zu einer raschen wirtschaftlichen Entwicklung geführt und günstige Bedingungen sowohl für einheimische, als auch für ausländische Unternehmen geschaffen, von denen aber auch unredliche Unternehmer versuchen, zu profitieren.

Vergleichsweise freier Zugang zu Finanzmitteln, neue Technologien locken auch diejenigen Marktteilnehmer an, die versuchen, sich durch Nachahmung einiger namhafter Produkte und deren Markteinführung unter fremden Marken unlauter zu bereichern. Dies betrifft nicht nur einheimische Produkte, die in Usbekistan hergestellt werden, sondern auch Produkte, die in das Land importiert werden.

Im Allgemeinen ist eine solche Situation in den Schwellenländer zu erwarten und Auswirkungen im Bereich des rechtlichen Markenschutzes ist unvermeidlich. Wie schnell effektiver Rechtsschutz faktisch gewährt wird, und inwiefern der Rechtsschutzmechanismus effektiv werden wird, hängt jedoch ganz von den Markenrechtinhabern selbst ab – nur ihr Bemühen um den Schutz ihrer Markenrechte ermöglicht es, Lücken im praktischen Rechtsbereich zu erkennen und den rechtlichen Markenschutz zu gewährleisten.

Das Rechtssystem Usbekistans enthält fortgeschrittene Regeln für den Markenschutz, zu denen auch der Schutz im Rahmen des Madrider Systems und des Pariser Abkommens gehört.

Auf nationaler Ebene ist die erste und unvermeidliche Maßnahme zum Schutz einer Marke vor rechtswidriger Verwendung, die Marke bei der Agentur für geistiges Eigentum der Republik Usbekistan (im Folgenden „Agentur“) zu registrieren, die als eine autorisierte staatliche Behörde im Be-

reich des geistigen Eigentums fungiert und die Registrierung von Marken und anderer gewerblichen Rechte vornimmt.¹⁷ Nach Prüfung des eingereichten Antrags sowie nach formaler Begutachtung der Marke wird ein 10 Jahre gültiges Zertifikat ausgestellt, das dem Markeninhaber das ausschließliche Recht zur Nutzung der Marke einräumt.

Es ist zu beachten, dass nach den geltenden Vorschriften die staatliche Registrierung von gewerblichen Schutzrechten üblicherweise etwa ein Jahr dauert. Ab dem 1. April 2021 wird jedoch eine erhebliche Verkürzung der Registrierungs-dauer durch die Einführung eines neuen Verfahrens zur beschleunigten Prüfung/Begutachtung erwartet.¹⁸ Hierfür sind jedoch zusätzliche Verwaltungsgebühren zu zahlen.



Eine bei der usbekischen Agentur registrierte oder eine international, d.h. nach dem Protokoll des Madrider Abkommens über die internationale Registrierung von Marken vom 27. Juli 1989, registrierte Marke bietet dem Markenrechtinhaber die Möglichkeit, den Import und / oder den Verkauf von gefälschten Waren auf dem usbekischen Markt zu verhindern, da sich die internationale Registrierung der Marke auch auf die Republik Usbekistan erstreckt.

¹⁷ Regeln für die Vorbereitung, Einreichung und Prüfung von Anträgen auf Registrierung von Waren- und Dienstleistungsmarken (registriert vom Justizministerium der Republik Usbekistan Nr. 1998 vom 29. Juli 2009)

¹⁸ Verordnung des Präsidenten der Republik Usbekistan „Über Maßnahmen zur Verbesserung des Systems zum Schutz des geistigen Eigentums“ Nr. PP-4965 vom 28. Januar 2021

Verbot und Aussetzung der Einfuhr gefälschter Waren

Während die Herstellung von Produktfälschungen im Herkunftsland bestimmte Finanzmittel erfordert, ist der Import von Produktfälschungen mit illegaler Markennutzung aus dem Ausland auf keine großen Finanzierungen angewiesen. Dabei müssen importierte Produkte nicht unbedingt gefälscht sein: sie können Originale sein, die aber von nicht autorisierten Importeuren eingeführt werden. Das usbekische Recht beschränkt den Import und den weiteren Verkauf sowohl von gefälschten Produkten, als auch von Originalprodukten, die von nicht autorisierten Importeuren eingeführt werden.¹⁹

Nach den bestehenden gesetzlichen Bestimmungen kann das Markenproblem jedoch nur gerichtlich geklärt werden, denn nur eine gerichtliche Entscheidung dient als Grundlage für ein Verbot von gefälschten Produkten seitens der Zollbehörden.²⁰

Markenrechtinhabern wird empfohlen, ihre Marken in das Zollregister für Objekte des geistigen Eigentums einzutragen. Dies bietet zusätzliche Möglichkeiten zur Verhinderung der rechtswidrigen Markennutzung in Usbekistan.²¹ Nach Eintragung in das Zollregister kann der Markenrechtsinhaber oder sein Vertreter bei den Zollbehörden den Schutz der Marke beantragen, um die Verzollung von Waren auszusetzen.²²

Herstellungs- und Verkaufsverbot von gefälschten Waren auf dem usbekischen Markt

Im Falle der Realisierung von gefälschten Waren in Usbekistan kann der Markenrechtsinhaber zudem seine Rechte schützen, indem er sich an das Antimonopolkomitee wendet, um die nicht genehmigte Markennutzung durch Dritte zu schützen.²³

Dabei ist es zu beachten, dass das Antimonopolkomitee nur dann Maßnahmen ergreifen kann, wenn die die Markenrechte verletzende Person in der Republik Usbekistan ansässig ist. Im Falle von Ausländern/Gebietsfremden erfolgt es in

Anwesenheit ihrer Repräsentanten oder Tochtergesellschaften in Usbekistan.

Um festzustellen, ob Markenbezeichnungen ähnlich sind, bittet das Antimonopolkomitee die Agentur um eine offizielle Stellungnahme. Dabei muss man sich zuerst bei der Agentur erkundigen, ob die rechtswidrig verwendete ähnliche Bezeichnung eine eingetragene Marke ist und zu welcher Klasse der internationalen Markenklassifikation (Nizza-Klassifikation) diese Marke gehört. Stellt die Agentur fest, dass die Warenbezeichnung mit der geschützten Marke ähnlich ist, untersagt das Komitee die Produktion und / oder den Verkauf gefälschter Waren und zieht die Waren am darauffolgenden Tag aus dem Verkehr. Die Nichteinhaltung der gesetzlichen Anforderungen des Antimonopolkomitees führt zur ordnungsrechtlichen Haftung gemäß dem usbekischen Ordnungswidrigkeitengesetz und zur Verhängung von Bußgeld.

Ist eine Marke mit der anderen ähnlich und dennoch in Usbekistan registriert worden, besteht die Möglichkeit gegen die registrierte ähnliche Marke durch Einlegung einer Beschwerde beim Justizministerium oder im gerichtlichen Wege vorzugehen.

Wird infolgedessen die Registrierung der Marke, die die gewerblichen Schutzrechte des Markeninhabers verletzt, widerrufen, führt dies zwangsläufig zu einem Verbot der Herstellung, des Imports sowie des Verkaufs von gefälschten Waren auf dem usbekischen Markt.

Kontakt für weitere Informationen



Anvar Ikramov
Senior Jurist
Leiter der Niederlassung
Taschkent
T +9 987 8148 0655
anvar.ikramov@roedl.com

¹⁹ Zollkodex der Republik Usbekistan, Artikel 24

²⁰ Zollkodex der Republik Usbekistan, Artikel 390

²¹ Zollkodex der Republik Usbekistan, Artikel 385

²² Zollkodex der Republik Usbekistan, Artikel 388

²³ Gesetz der Republik Usbekistan „Über den Wettbewerb“ Nr. ZRU-319 vom 06.01.2012, Artikel 13

→ Über uns

Rödl & Partner – Der agile Kümmerer für mittelständisch geprägte Weltmarktführer

Als Rechtsanwälte, Steuerberater, Unternehmens- und IT-Berater und Wirtschaftsprüfer sind wir an 106 eigenen Standorten in 48 Ländern vertreten. Unsere Mandanten vertrauen weltweit unseren 5.130 Kolleginnen und Kollegen.

Rödl & Partner berät Sie in Kasachstan und Usbekistan an den Standorten Almaty und Taschkent. Mit einem Team von kasachischen, usbekischen und deutschen Rechtsanwälten, Steuerberatern, Buchhaltern und Wirtschaftsprüfern unterstützen wir unsere Mandanten seit 2009 in allen Fragen über Investitionen und Projekte auf den zwei größten und wichtigsten Märkten Zentralasiens – in deutscher Sprache und aus einer Hand.

Kontakt für weitere Informationen



Michael Quiring
Rechtsanwalt (Deutschland)
Partner
Lokaler Direktor für Zentralasien
T +7 727 3560 655
michael.quiring@roedl.com

Impressum

Herausgeber:
Rödl & Partner Kasachstan
Dostyk Prospekt 188, BZ „Kulan“, 8. Stock
050051 Almaty
T +7 727 3560 655
www.roedl.de/kasachstan

Verantwortlich für den Inhalt:
Michael Quiring
michael.quiring@roedl.com

Layout/Satz:
Yevgeniy Vlassov
yevgeniy.vlassov@roedl.com

Dieser Newsletter ist ein unverbindliches Informationsangebot und dient allgemeinen Informationszwecken. Es handelt sich dabei weder um eine rechtliche, steuerrechtliche oder betriebswirtschaftliche Beratung, noch kann es eine individuelle Beratung ersetzen. Bei der Erstellung des Newsletters und der darin enthaltenen Informationen ist Rödl & Partner stets um größtmögliche Sorgfalt bemüht, jedoch haftet Rödl & Partner nicht für die Richtigkeit, Aktualität und Vollständigkeit der Informationen. Die enthaltenen Informationen sind nicht auf einen speziellen Sachverhalt einer Einzelperson oder einer juristischen Person bezogen, daher sollte im konkreten Einzelfall stets fachlicher Rat eingeholt werden. Rödl & Partner übernimmt keine Verantwortung für Entscheidungen, die der Leser aufgrund dieses Newsletters trifft. Unsere Ansprechpartner stehen gerne für Sie zur Verfügung.

Der gesamte Inhalt des Newsletters und der fachlichen Informationen im Internet ist geistiges Eigentum von Rödl & Partner und steht unter Urheberrechtsschutz. Nutzer dürfen den Inhalt des Newsletters nur für den eigenen Bedarf laden, ausdrucken oder kopieren. Jegliche Veränderungen, Vervielfältigung, Verbreitung oder öffentliche Wiedergabe des Inhalts oder von Teilen hiervon, egal ob on- oder offline, bedürfen der vorherigen schriftlichen Genehmigung von Rödl & Partner.