

# Firma in der Ukraine gründen... Wie geht das?

Verfasst von [PatrickJung](#) am Mo, 2008-12-08

In der Ukraine können sowohl ausländische Privatpersonen sowie juristische Personen eine Firma ohne Einschränkungen gründen.

Zur Auswahl stehen einige Rechtsformen, die sich jedoch auf wenige "brauchbare" beschränken lassen. Dabei sind drei Grundarten zu unterscheiden:

- o Repräsentanz,
- o juristische Person und
- o Vertrag über gemeinsame Tätigkeit.

Eine Repräsentanz handelt grundsätzlich im Namen der „Muttergesellschaft“. Die juristische Person hingegen, ist ein selbstständiges Rechtssubjekt. Die Praxis zeigt, dass insbesondere die GmbH (TOV), wegen ihrer gut geregelten rechtlichen Verbindlichkeiten und der beschränkten Kapitalhaftung die meist verbreitete Rechtsform ist.

Im Allgemeinen sind folgende Kapitalgesellschaften als Rechtsform in Betracht zu ziehen:

## **Aktiengesellschaft (VAT & ZAT)**

Hierbei wird zwischen einer offenen und einer geschlossenen Aktiengesellschaft unterschieden.

Bei einer offenen Aktiengesellschaft (VAT), werden die Aktien öffentlich gezeichnet und an der Börse gehandelt. Über die Aktien kann generell ohne Zustimmung der anderen Gesellschafter verfügt werden.

Bei Gründung einer geschlossenen Aktiengesellschaft (ZAT) stehen Aktien ausschließlich den Gesellschaftsgründern zu und sind deshalb nicht frei zu zeichnen. Den verbleibenden Aktionären stehen hierbei Vorkaufsrechte bei Anteilsverkäufen zu.

Eine AG besitzt die Satzung als einziges Gründungsdokument. Bei Gründung durch mehrere Gesellschafter, ist ferner noch ein Gründungsbeschluss zu verfassen. Wenn die Gründung von einer Privatperson veranlasst wird, muss der Gründungsbeschluss zusätzlich notariell beglaubigt werden. Mit etwa 8-10 Wochen für die Gründung einer ZAT und mit 15-19 Wochen für eine VAT muss gerechnet werden.

Das Stammkapital einer Aktiengesellschaft sind die Einlagen der Aktionäre und muss mindestens 1250 Mal dem gesetzlichen Mindestlohn entsprechen, das sind etwa 93.750 EUR (Stand August 2008).

Die Aktienemissionen müssen bei der Wertpapierkommission festgelegt werden. 25 % des Stammkapitals müssen über einen Zeitraum von 2 Jahren von den Gründern gehalten werden. Bei der Gründungsversammlung einer AG müssen bereits mindestens 30 % des Aktiennennwertes der gezeichneten Aktien eingezahlt sein.

Zum Zeitpunkt der Gründung, müssen bei beiden Formen einer AG, sowohl bei der offenen, als auch bei der geschlossenen (alle Aktien wurden bereits unter den Gesellschaftern verteilt), mindestens 50% des Aktiennennwertes eingezahlt sein.

Es gibt weiterhin die Möglichkeit, stimmrechtslose Vorzugsaktien auszugeben.

Der Oberste Gerichtshof der Ukraine hat ein Gesetz zu Aktiengesellschaften verabschiedet, welches am 30.04.2009 in Kraft tritt. Dieses Gesetz enthält folgende Neuerungen:

- Zwei neue Arten von AG' s werden eingeführt, private und öffentliche
- - Die Gesamtzahl der Aktionäre in einer privaten AG darf nicht mehr als 100 betragen; eine öffentliche AG hingegen hat mehr als 100 Aktionäre;
- - Die Anteile einer privaten AG werden ausschließlich nicht öffentlich ausgegeben, wohingegen bei einer öffentlichen AG die Anteile sowohl öffentlich, also auch nicht öffentlich angeboten werden können;
- - Eine öffentliche AG muss bei mindestens einer Wertpapierbörse registriert sein.

### **Gesellschaft mit beschränkter Haftung (TOV)**

Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung ist in der Ukraine recht ausführlich geregelt und ähnelt, mit wenigen Ausnahmen, dem deutschen Regelwerk. Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (TOV) hat ein Mindestsatzungskapital in Höhe von 100 Mindestlöhnen. Dieser lag im August 2008 bei 525 UAH. Multipliziert ergibt das etwa 7.500 EUR (August 2008). Die Höhe des Stammkapitals wird in der Satzung zur Gründung festgelegt. Zum Zeitpunkt der Gründung müssen 50 % des Stammkapitals eingezahlt sein. Die Zahlung des noch ausstehenden Betrags, muss innerhalb von 12 Monaten erfolgen. Die Gesellschaft haftet ausschließlich mit dem Vermögen der Gesellschaft. Natürliche und juristische Personen sind haftungsrechtlich gleichgestellte Gesellschafter.

Für eine Verminderung der Höhe des Stammkapitals einer TOV, muss ein Gesellschaftsbeschluss gefasst werden. Dieser tritt rechtlich gesehen, frühestens nach drei Monaten nach seiner Inskription in das staatliche Register und seiner formgültigen Bekanntmachung in Kraft.

Alle Gesellschafter sind berechtigt, ihre Gesellschaftsanteile an die anderen Gesellschafter zu veräußern. Dieses kann jedoch in der Satzung speziell geregelt werden. Die Gesellschafter haben prinzipiell ein Vorkaufsrecht und können jederzeit aus der Gesellschaft ausscheiden.

Eine Gesellschafterversammlung muss mindestens zweimal pro Jahr einberufen werden, falls nicht anderweitig in der Satzung vorgesehen. Sie ist nur dann beschlussfähig, wenn mehr als 60% des Satzungskapitals präsent sind.

Die Geschäftsführung kann aus einer Person (Direktor) oder mehreren Personen, als Direktorenrat, zusammensetzen. Die Geschäftsleitung muss nicht zwingend aus Gesellschaftern, sondern kann auch aus Nicht - Gesellschaftern bestehen.

Die Geschäftsführung wird durch die Gesellschafterversammlung ernannt. Jene übernimmt die operative Tätigkeit, insofern diese nicht in den Zuständigkeitsbereich der Gesellschafterversammlung fällt. Das ukrainische Recht sieht die Bildung einer Revisionskommission vor, welche ein dauerhaftes Organ in einer TOV darstellt und die Finanz- und Wirtschaftstätigkeit der Geschäftsführung überwachen soll.

Zu Fragen über die Rechtsform einer Repräsentanz oder eines Vertrages über die gemeinsame Tätigkeit, wird hier aus Platzgründen nicht weiter eingegangen.

In der Praxis übernimmt meist eine Rechtsanwaltsgesellschaft die Registrierung einer neuen Gesellschaft in der Ukraine. Damit ist der erste Schritt nach der Rechtsformberatung, meist eine beglaubigte Vollmacht zur Gründung einer Gesellschaftsniederlassung in der Ukraine.

Anschließend muss ein Firmenname reserviert werden. Ein weiterer Schritt, ist die Wahl einer geeigneten Bank. Eine Bank wird benötigt, um ein temporäres Konto zu eröffnen, auf welchem das Stammkapital eingezahlt wird. Meist arbeitet die neu gegründete Firma dann weiterhin mit dieser Bank zusammen. Das temporäre Konto wird dann in ein reguläres Geschäftskonto umgewandelt.

Die mit der Registrierung beauftragte Rechtsanwaltsgesellschaft legt den Kunden im Regelfall einen zweisprachigen Satzungsvorschlag vor und bereitet eine Gründungsschließung vor.

Hierbei muss ein Direktor ernannt werden. Dieser benötigt bereits zum Zeitpunkt der Registrierung eine Arbeitserlaubnis. Als Ausländer erhält man jedoch nur dann eine Arbeitserlaubnis, wenn eine bestehende ukrainische Firma eine Anfrage zur Beschäftigung an die Meldebehörden richtet. Es ergibt sich eine Zwickmühle, wenn eine ausländische Gesellschaft oder Person eine Firma gründen möchte und weder über einen ukrainischen Direktor verfügt, noch eine ausländische Person mit ukrainischer Arbeitserlaubnis zur Seite hat. In diesem Fall übernimmt die Rechtsanwaltsgesellschaft zeitweilig den Posten des Direktors bis eine Arbeitserlaubnis vorliegt, bzw. ein ukrainischer Staatsbürger eingestellt werden kann.

Nach Zustimmung der Gründer zur Satzung, dem Eingang des Stammkapitals von mindestens 50% und beglaubigter Vollmacht, kann die Anwaltsgesellschaft mit der Registrierung beginnen. Der Entstehungszeitpunkt einer Gesellschaft ist die staatliche Registrierung. Hierbei erfolgt diese am Sitz der juristischen Person durch staatliche Registratoren bei Stadt- und Bezirksverwaltung. Nach kurzer Zeit, etwa einer Woche, ist die TOV gegründet. Der Gründungsprozess ist damit jedoch nicht abgeschlossen, sondern geht bei folgenden Stellen weiter.

1. Amt für Statistik
2. Rentenfonds
3. Arbeitsamt
4. Unfallversicherungsfond
5. Arbeitsunfähigkeitsfonds
6. Einholen einer Genehmigung für Stempel- und Siegelanfertigung
7. Registrierung beim Finanzamt.
8. Einholung von Steuergenehmigungen beim Finanzamt zur Nutzung des Bankkontos.
9. Unterlagenerstellung und Registrierung beim Zollamt.

Für eine komplette Registrierung einer GmbH (TOV), muss mit etwa 3-5 Wochen gerechnet werden.

Die Registrierung wird in das einheitliche Staatsregister für juristische Personen und Privatunternehmer eingetragen, welches öffentlich zugänglich ist. Die Gründer bzw. deren Vertreter erhalten eine Registrierungsurkunde.

# How do I register a business in Ukraine? Facts and procedure of founding an Ukrainian legal entity

Verfasst von [PatrickJung](#) am Mo, 2008-11-24

## Formal procedures and information for opening a business in Ukraine

It is possible to establish an independent business in Ukraine as either a private person or a foreign legal entity without too many hurdles.

Various company structures are available, but only three are considered to be useful for those wishing to establish a company in Ukraine. In general, there are three basic forms for consideration:

- Representative office
- Legal entity
- Contract of Joint Cooperation

A representative office acts in the name of its parent company. A legal entity functions in contrast to the representative office as an independent juridical body. Among the legal entities, the LLC (TOV) is most popular among investors due to the clearer legal frameworks and the limited liability of participants.

For practical reasons, the following text will focus on the legal requirements of the more popular legal structures:

### Joint Stock Company (VAT & ZAT)

Joint Stock Company (JSC). Either an 'open' or 'closed' joint stock company which is abbreviated to VAT and ZAT in Ukrainian

For an open joint stock company (VAT), the shares are signed publicly and traded on the stock exchange. The purchase and sale of shares can be conducted without the approval of the other shareholders.

For a closed joint stock company (ZAT) the shares are to be allocated only between the participants of the new company, and the shares are not offered to the public. The shareholders have a purchase option to buy the remaining shares in the case of a share sale.

The 'statute' is the sole document of foundation. If more than one founder exists, a statutory declaration has to be drafted. If the companies foundation is conducted by a private person, the declaration must be verified by a notary. The registration process of a ZAT takes approximately 8-10 weeks, and about 16-20 weeks for VAT.

The share capital of a JSC is the contributed capital of the share holders which must amount to at least 1250 times the current minimal official salary which is approximately 93.750 EUR as of August 2008.

During this process the issuing of shares is determined by the securities authorities. 25% of the share capital must remain in the possession of the founders for at least two years. Before the foundation assembly of a JSC, at least 30% of the nominal share value of subscribed shares must be deposited for a VAT, before the registration proceeds.

For both forms of a JSC (open stock company VAT and the closed stock company ZAT), where all shares are allocated between the founders, at least 50 % of the nominal share value must be deposited at the time registration.

NB: The Supreme council of Ukraine passed the amended 'law on Joint Stock Companies' which will be in force from 30.04.2009.

The amendment contains the following points concerning Joint Stock Companies' legal statutes:

- two types of Joint Stock companies are introduced: public and private;
- - the total amount of shareholders in private Joint Stock company shall not exceed 100 persons; whereas in a public Joint Stock company shall be more than 100 persons;
- - the shares in a private Joint Stock company shall be issued only privately, and in public Joint Stock company both privately and publicly;
- - the obligation of a public Joint Stock company to list and register on at least one stock exchange;
- - the total amount of Joint Stock company share capital is the same - at least 1250 times of the current minimal official salary.
- Further, the possibility also exists to issue non-voting preferred stock.

### **Limited Liability Company (TOV)**

The legal frame work of a limited liability company in Ukraine is quite detailed, regulated and originates from German GmbH standards with a few of distinctions. In Ukrainian, a limited liability company is abbreviated to TOV.

TOV's require a share capital of at least 100 minimum official salaries. In August 2008 the official minimum salary was 525 UAH, which amounts to approximately 7.500 EUR. The capital stock is determined in the statutory charter. At the moment of incorporation, 50% of the capital stock must be deposited in to a temporary bank account prior to registration. The outstanding amount has to be submitted within 12 months. The TOV is solely liable for its contributed capital stock. Private Person and Legal Entities are equally liable as share holders.

To reduce capital stock, an appropriate decision of the shareholders meeting must be agreed on. That decision comes into effect three months after its entry in the state register, and public announcement.

All shareholders are authorized to sell their shares to the other shareholders. The rules and procedures can be explicitly regulated in the statutory charter. The shareholders have first option to buy shares and can resign at any time.

A shareholder assembly is called at least twice a year (if not stated otherwise in the statutory charter), and is only considered a quorate if more than 60% of the statutory capital is present.

The management board can consist of one person (Director), or several people as an executive board. The management board may also contain non-shareholders.

The management board is appointed by the shareholder assembly, and conducts business operations on a day-to-day basis; however the rights and responsibilities of the shareholder assembly remain protected. Ukrainian law determines the creation of a revision committee which is to be regarded as a permanent body incorporated in a TOV, designed to monitor the financial and economic activity of the management board.

### **The Registration Steps:**

It is quite common for law firms to facilitate the registration of companies in Ukraine, providing advice regarding which legal form best suits the company. Issuing power of attorney (POA), requires a company name to be reserved and the founders documents to be legalized.

A bank must be chosen in order to open a temporary bank account for transferring the initial capital stock. It is wise to find a good banking partner for further cooperation after the company is incorporated.

The law firm which leads the registration should be able to provide a bilingual statutory proposal and prepare a declaration for the foundation of the TOV

Next, a director must be appointed who at the moment of registration (if foreign), must possess a valid work permit. This is a catch 22 situation for foreigners since you can apply for a work permit after incorporation. In this case, our law firm provides a temporary director (from the firm) who as a Ukrainian citizen may be appointed director immediately.

After approval of the statutory proposal by the founders, and the transfer of at least 50 % of the capital stock, the law firm can commence registration. At the moment of registration, the company becomes incorporated. The registration is conducted by the local authorities where the company is legally located. After receiving complete documentation from the founders, approximately one week is required for processing. The registration procedure is herewith not completed since following administrative organs have to follow.

1. Registration at the department of statistics
2. Registration at the pension fund
3. Registration at the unemployment centre
4. Registration at the invalidity fund
5. Registration at the accident insurance fund
6. Permissions for company stamp and seal
7. Registration at tax inspector
8. Opening of a permanent bank account
9. Preparation and registration of documents at the customs authority

For the complete registration of an LLC (TOV) a time frame of between 3-5 weeks should be estimated.

The registration will be entered in the unified state register for legal and private entities which is accessible by the public. The founders receive a registration document confirming their status.