

KONTRAHENTENPRÜFUNG IN GUS-LÄNDERN: KASACHSTAN

Sehr geehrte Kolleg*innen,

18.07.2024

wir wollen Sie auf die Prüfungsmöglichkeiten ausländischer Kontrahenten in der Republik Kasachstan aufmerksam machen.

Um Risiken zu reduzieren und die Zuverlässigkeit, Zahlungsfähigkeit und Sicherheit Ihres ausländischen Kontrahenten zu prüfen, sollten Sie folgende Schritte vornehmen:

- Rechtliche Prüfung;
- Finanzielle Prüfung;
- Ggf. Prüfung bestehender Lizenzen;
- Überprüfung anderer Faktoren wie öffentlich zugängliche Informationen / geschäftliche Reputation: Kundenrezensionen, Beziehungen zu Partner*innen oder Auftragsunternehmen.

Im Rahmen der rechtlichen Prüfung einer **LLP (Limited Liability Partnership bzw. „TOO“)**, die als eigenständige juristische Person und auf Grundlage ihrer eigenen Satzung handelt, sollten Sie folgende gesetzliche Unterlagen anfordern:

- Satzung;
- Gesellschaftsvertrag (der Kontrahent kann sich jedoch weigern, diesen zur Verfügung zu stellen, da die Bestimmungen vertraulich sein können);
- Beschluss/Protokoll über die Bestellung der Geschäftsführer*innen;
- Staatliche Eintragungsurkunde - Bescheinigung über die Eintragung. Was zu prüfen ist: Übereinstimmung der Angaben in der Bescheinigung mit anderen Gründungsunterlagen;
- Business Identification Number (BIN) - eine einzigartige Nummer, die für eine juristische Person (Niederlassung und Vertretungsstelle) und Selbstständige gebildet wird;
- Registrierungsnummer der Bescheinigung des Mehrwertsteuerzahlers.

Achten Sie ebenfalls auf die juristische Adresse des Unternehmens für die lokalen Behörden. Sie muss in der Satzung und anderen Dokumenten bei der Eintragung der LLP angegeben werden und kann entweder eine Gewerberäumlichkeit oder eine Privatadresse (z.B. die Wohnung des Gründers) sein.

Es gibt folgende **Risikofaktoren** dabei:

- "Massenregistrierungsadresse";
- Nichtübereinstimmung der juristischen und der tatsächlichen Adresse (beim Einreichen beim Finanzamt), was besonders für mehrwertsteuerpflichtige Kontrahenten gilt.

Das **Grundkapital einer LLP** muss zum Zeitpunkt der Einreichung der Gründungsunterlagen für die staatliche Registrierung mindestens das 100-fache des monatlichen Berechnungsindex (MCI) betragen. Ab 01.01.2024 beträgt der MCI 3 692 Tenge, d.h. das Mindestkapital muss 369 700 Tenge (ca. 73 000 RUB) betragen. Das Grundkapital muss innerhalb eines Jahres nach der Eintragung vollständig abbezahlt werden. Für Kleinunternehmen (bis zu 100 Beschäftigte, Einkommen bis zu 300 000 MCI/Jahr) gibt es kein Mindestkapital (es kann also 0 Tenge betragen).

Das ausführende Organ kann kollektiv (Direktorium) oder individuell (Direktor*in) sein. Eine LLP kann mehrere Geschäftsleiter*innen haben, die unabhängig voneinander handeln (aber nur natürliche Personen).

SWILAR OOO

Generaldirektorin
Daria Pogodina
Chistoprudny Boulevard, 5
101000 Moskau
Tel.: +7 (495) 648 69 44

swilar GmbH

Geschäftsführer
Tobias Schmid
Erikaweg 32
D-86899 Landsberg am Lech
Tel.: +49 8191 9898377

Geschäftsführer
Dr. Georg Schneider
Schlehenweg 14
D-53913 Swisttal
Tel.: +49 2226 908258

SWILAR TOO

Direktor
Daria Pogodina
Tole bi Str., 155A,
Büro 604
050000 Almaty
T. +7 (717) 264 06 59

Darüber hinaus möchten wir Sie auf die offizielle Praxis der "**Tätigkeitsaussetzung**" in der Republik Kasachstan hinweisen (das offizielle Äquivalent zum "**Ruhezustand**" in der Russischen Föderation). Während der Aussetzung kann das Unternehmen keine gewinnbringenden Tätigkeiten ausüben, es wird jedoch nicht liquidiert und kann wiederhergestellt werden. Informationen über Unternehmen, deren Tätigkeit ausgesetzt wurde, sind auf der [Website](#) des Ausschusses für Staatseinnahmen des Finanzministeriums der Republik Kasachstan (SRC = State Revenue Committee Ministry of Finance) einzusehen.

Des Weiteren, falls es sich bei dem Unterzeichner*innen des Vertrags um die **Geschäftsleiter*innen** handelt, die auf der Grundlage der Satzung handeln, sollten Sie zusätzlich folgende Aspekte überprüfen:

- Aktualität der Bevollmächtigung (die Angaben in der Entscheidung/im Ernennungsprotokoll sollten mit den Angaben in den staatlichen Registern übereinstimmen);
- Dauer der Bevollmächtigung;
- Vorliegen möglicher Beschränkungen (z.B. können Transaktionen ab einem bestimmten Betrag der Zustimmung der Teilnehmer*innen bedürfen; dies kann in der Satzung festgelegt sein);
- Teilung der Befugnisse, falls es mehrere Geschäftsführer*innen gibt.

Handelt der*die Unterzeichner*in den Vertrag basierend auf einer **Vollmacht**, sollten Sie die Vollmacht unbedingt anfordern und Folgendes sorgfältig prüfen:

- Die Bevollmächtigung der Person, die die Vollmacht ausgestellt hat. Wenn die Vollmacht nicht von dem*der Geschäftsführer*in, sondern von einer anderen Person auf der Grundlage einer Vollmacht mit dem Recht der Vollmachtsübertragung unterzeichnet wurde, sollten Sie auch die Originalvollmacht anfordern und prüfen;
- Beschreibung der Befugnisse der Person, die auf der Grundlage der Vollmacht handelt.

Wo die Daten einzusehen sind (offene Quellen):

- **[Portal des Amtes für nationale Statistik der Agentur für strategische Planung und Reformen der Republik Kasachstan \(RK\)](#)**.
Hier können Sie grundlegende Informationen über das Unternehmen finden.
- **[Portal des Komitees für Staatseinnahmen des Finanzministeriums der RK](#)** (www.kgd.gov.kz).
Hier können Sie finden:
 - Daten über die Aussetzung / Nicht-Aussetzung der Tätigkeit;
 - Informationen über vorhandene / nicht vorhandene Steuerrückstände;
 - Gesamtbetrag der gezahlten Steuern;
 - Informationen über die Aufnahme des Kontrahenten in die Liste der unzuverlässigen Steuerzahler;
 - Ggf. Informationen über ein laufendes Liquidationsverfahren.
- **[Portal des Obersten Gerichts der RK](#), [Portal des Justizministeriums der RK](#)**.
Hier können Sie die Übersicht offener und vergangener Gerichtsverfahren finden.
- **[Portal des staatlichen Beschaffungswesens](#)**.
Hier können Sie sehen, ob der Kontrahent auf der [Liste](#) der unzuverlässigen Teilnehmer*innen des öffentlichen Beschaffungswesens steht.
- **[Portal der elektronischen Regierung der Republik Kasachstan Egov.kz](#)**.

Hier finden Sie:

- Auskunft zur registrierten juristischen Person zu einem bestimmten Datum;
- Angaben zu den letzten Änderungen an den Gründungsunterlagen;
- Informationen über die Beteiligung einer juristischen Person an anderen juristischen Personen;
- Informationen über das Bestehen von Zweigniederlassungen und Vertretungen der juristischen Person;
- Angaben zur Kategorie des Unternehmensgegenstandes;
- Informationen über Einschränkungen (Pfändungen) der Anteile der juristischen Person;
- Hinweise über die Anerkennung der juristischen Person als inaktiv oder die Beteiligung der Teilnehmer*innen an inaktiven juristischen Personen.

Leider ist für die Beschaffung vollständiger Daten aus offiziell öffentlichen Quellen in den meisten Fällen – wie in vielen anderen Rechtsordnungen auch – eine Verifizierung oder Autorisierung erforderlich. Dafür wird eine lokale Telefonnummer oder eine IIN / BIN (Analog zur Steueridentifikationsnummer oder russischen INN) benötigt. In diesem Zusammenhang kann das Hinzuziehen lokaler Partner*innen notwendig sein, um eine vollständige Prüfung durchführen zu können.

Bei größeren oder erheblicheren Geschäften sollte natürlich die finanzielle Lage des Kontrahenten geprüft werden. Zu diesem Zweck ist es notwendig, die Finanz- und Steuererklärungen der letzten Berichtszeiträume anzufordern und zu analysieren:

- Buchhaltungsbilanz,
- Gewinn- und Verlustrechnung,
- Bericht über den Kapitalfluss.

Durch die Analyse des Jahresabschlusses kann man den Erfolg und die Nachhaltigkeit des Unternehmens besser verstehen und die Anzeichen von Problemen/Risikofaktoren erkennen.

Wir empfehlen Ihnen außerdem:

- Analyse der finanziellen Leistungsfähigkeit,
- Analyse des Umlaufvermögens und der Gesamtverschuldung,
- Analyse von Gewinn und Verlust,
- sich im Vorfeld über die Bankverbindung des Kontrahenten zu informieren. Nicht alle Banken in Kasachstan akzeptieren und senden Zahlungen nach Russland oder tun dies mit bestimmten Einschränkungen in Bezug auf die Währung oder russische Banken.

Gerne beantworten wir Ihre Fragen und führen ggf. eine Prüfung Ihres Kontrahenten durch, wenn Sie dies wünschen.

Ihre Ansprechpartner:

Maria Matrossowa, Projektleiterin **swilar** OOO
M: maria.matrossowa@swilar.ru, T: + 7 495 648 69 44 (ext. 308)

Nadezhda Maskaeva, Senior Projektmanagerin **swilar** OOO
M: nadezhda.maskaeva@swilar.ru, T: +7 495 648 69 44 (ext. 306)