



Ведение бизнеса в Республике Казахстан



GRATA

LOCAL KNOWLEDGE
FOR GLOBAL BUSINESS

О фирме

Юридическая фирма "GRATA" была основана 22 апреля 1992 года и является одной из ведущих юридических фирм в Центральной Азии и Каспийском регионе с более чем 90 юристами и сетью филиалов как в Казахстане (Алматы, Астана, Атырау, Актау, Актобе), так и в Азербайджане (Баку), Кыргызстане (Бишкек), Таджикистане (Душанбе), Узбекистане (Ташкент), Монголии (Улан-Батор), представителями в Великобритании (Лондон), Канаде (Ванкувер), Нидерландах (Амстердам), России (Москва), США (Нью-Йорк).

Специализации

С апреля 1992 г. GRATA приобрела уникальный опыт по следующим отраслям и специализациям:

- Природные ресурсы
- Промышленность и торговля
- Банки и финансы
- Телекоммуникации и транспорт
- Строительство и инфраструктура
- Финансы и ценные бумаги
- Корпоративное право и трудовое право
- Недропользование
- Недвижимость
- Налоговое и таможенное право
- Экологическое право
- Интеллектуальная собственность
- Лицензии и разрешения
- Разрешение споров
- Контрактное право, включая правовое сопровождение закупок

Юристы GRATA признаны международными экспертами The Legal 500, Chambers Global, Chambers Asia Pacific, IFLR1000, Who's who legal, Asialaw Profiles.

Сотрудничество

Обладая репутацией самого надежного партнера в регионе, GRATA гордится своим выдающимся опытом успешной работы над важными региональными проектами, реализованными совместно с различными международными юридическими фирмами.

Если конкретное дело затрагивает законодательство нескольких стран, или требуется координация работ в любой точке мира, мы можем управлять сделкой через наших надежных партнеров, которыми являются лидирующие международные юридические фирмы. Для них GRATA - выбор N1 в Центральной Азии и Прикаспийском регионе.

Репутация

Наша репутация основана на идеальном совмещении возможности оказания юридических услуг по всему региону и развитой сети филиалов и представительств, на профессионализме и высочайшей квалификации юристов, оказывающих юридические услуги международного стандарта, и гибкой системе оплаты.

Мы обладаем коммерческими знаниями, мы креативны, мы придерживаемся гибкого, открытого и разумного подхода во всем!

Основные формы ведения бизнеса в Казахстане

Несмотря на то, что Казахское законодательство предусматривает целый ряд организационно-правовых форм для хозяйствующих организаций (полное товарищество, товарищество с ограниченной ответственностью, товарищество с дополнительной ответственностью, акционерное общество), на практике частные предприниматели и иностранные инвесторы чаще всего предпочитают такие формы, как ТОО или АО. Также распространены такие формы, как филиалы и представительства иностранных юридических лиц.

Товарищества с ограниченной ответственностью (ТОО)

ТОО является наиболее распространенным видом юридического лица, учреждаемым одним либо несколькими юридическими лицами-участниками, которые не отвечают по его обязательствам, но несут риск убытков, связанных с деятельностью компании, в пределах их личных взносов (долей участия). Ответственность компании ограничена размером ее активов.

Минимальное требование к уставному капиталу составляет 100 МРП* для субъектов среднего и крупного предпринимательства, и 100 КЗТ для субъектов малого предпринимательства, в то время как доли участия участников по общему правилу пропорциональны их взносам. Участники имеют право преимущественной покупки в отношении долей участия других участников. Органами товарищества с ограниченной ответственностью являются:

а) высший орган товарищества - Общее собрание участников;

Общее собрание участников, которое проводится не реже одного раза в год, как высший орган управления ТОО, имеет исключительные полномочия в отношении конкретных вопросов, в основном деловых, финансовых, управленческих и структурных вопросов компании.

б) исполнительный орган компании (индивидуальный или коллегиальный).

Ежедневное управление компанией осуществляется Директором либо Советом Директоров (коллегиальный исполнительный орган), которые избираются Общим собранием участников. Полномочия, возлагаемые на Совет директоров, должны отражаться в учредительных документах компании. Кроме того, в компании может быть Наблюдательный совет, что, однако, не является обязательным условием. В отличие от зарубежных товариществ, казахское товарищество рассматривается как юридическое лицо.

Акционерные Общества (АО)

АО является юридическим лицом, которое выпускает акции с целью привлечения капитала для своей деятельности. АО может иметь неограниченное количество акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам АО и несут риск убытков в размере стоимости своих акций. АО имеет активы отдельно от имущества своих акционеров и не несет ответственности по их обязательствам. Минимальное требование к уставному капиталу составляет 50 000 МРП, и данная сумма должна быть оплачена в течение 30 дней со дня государственной регистрации АО.

Структура органов управления АО включает в себя Общее собрание акционеров, Совет директоров и исполнительный орган.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления АО и созывается не менее одного раза в год. В компетенцию Общего собрания акционеров входит принятие решений по приоритетным вопросам, таким, как управление компанией, управление политикой ведения бизнеса, корпоративная структура, финансовые аспекты, выборы и некоторые другие вопросы.

Совет директоров осуществляет общее руководство АО, охватывающее менее важные вопросы, такие, как финансовые вопросы, подготовка и реализация политики компании,

за исключением вопросов, относящихся к законодательству, уставу и к исключительной компетенции Общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью АО осуществляется Исполнительным органом. Исполнительный орган может быть коллегиальным или индивидуальным. Исполнительный орган вправе принимать решения по любым вопросам деятельности компании, которые не признаются законодательством или другими законодательными актами Республики Казахстан и уставом общества, а также которые не относятся к исключительной компетенции других органов и должностных лиц компании.

Представительства и Филиалы

Представительства и филиалы юридических лиц являются не юридическими лицами, а их подразделениями. Представительство не вправе вести предпринимательскую деятельность с целью получения дохода, а осуществляет лишь представление интересов головной компании. Филиалы могут выполнять как функции представительства, так и все или часть функций головной компании, включая получение дохода от предпринимательской деятельности.

Представительства и филиалы действуют на основании Положения и управляются уполномоченным материнской компанией физическим лицом по доверенности. Они учреждаются в основном таким же путем, как и юридические лица, и подлежат тем же ограничениям, которые применяются к юридическим лицам.

Государственная регистрация

Процесс регистрации осуществляется регистрирующими органами Министерства Юстиции. Обычно процесс регистрации занимает от 1 до 14 рабочих дней, однако на

практике общий срок регистрации может занять более месяца. Кроме того, регистрация должна быть также осуществлена и в налоговых органах.

В соответствии с последними изменениями в законодательстве, регистрация юридических лиц стала возможна в режиме онлайн. Законодательством предусмотрен стандартный пакет документов для предоставления в целях регистрации. Очень важно, чтобы документы были должным образом подписаны, скреплены печатями, нотариально заверены и легализованы либо апостилированы.

Место нахождения (юридический адрес)

Местом нахождения юридического лица является адрес, указанный в его учредительных документах. В соответствии с Казахстанским законодательством, адрес юридического лица - это местонахождение его постоянно действующего органа. Для целей налогообложения фактический адрес юридического лица должен совпадать с его юридическим адресом, в противном случае на налогоплательщика могут быть наложены административные санкции.

Печать и банковские счета

Сразу после завершения регистрации компания должна изготовить печать в одной из местных уполномоченных компаний.

Банковские счета могут быть открыты в местных казахстанских банках, в том числе в созданных на территории Казахстана дочерних банках иностранных банков, в национальной валюте тенге и/или в иностранной валюте.

Филиалы и представительства иностранных юридических лиц могут по выбору использовать и счета в оффшорных (иностраных) банках.

Сравнительная таблица

Критерий	Представительство	Филиал	ТОО	АО
Правовой статус	Не является юридическим лицом	Не является юридическим лицом	Юридическое лицо	Юридическое лицо
Определение	Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее защиту и представительство интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные правовые действия, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан. Представительство наделяется имуществом создавшим его юридическим лицом и действует на основании утвержденного им положения.	Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства. Филиал наделяется имуществом создавшим его юридическим лицом и действует на основании утвержденного им положения.	Товариществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими физическими или юридическими лицами товарищество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники товарищества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.	Акционерным обществом является юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности.
Кто может быть Учредителем?	Головная компания (местная или иностранная)	<u>Головная компания</u> (местная или иностранная)	Учредителями Товарищества могут быть одно и более физические и (или) юридические лица (местные или иностранные). Ограничение: Товарищество не может иметь в качестве единственного участника другое казахстанское хозяйственное товарищество, состоящее из единственного участника. ¹	Учредителями общества являются физические и (или) юридические лица (местные или иностранные), так же учредителем общества может быть одно лицо.
Потенциальные виды деятельности	Ограничено осуществлением защиты и представительства интересов юридического лица. Не имеет право осуществлять коммерческую деятельность	Ограничен видами деятельности Головной компании. Имеет право осуществлять коммерческую деятельность.	Не ограничены, за исключением видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию (такие виды деятельности могут осуществляться только после получения необходимой лицензии). Существуют ограничения по видам деятельности, которыми могут заниматься Товарищества, 100% долей участия в которых принадлежит нерезидентам. Указанные ограничения относятся к охранной деятельности, а также деятельностью в сфере средств массовой информации. Организации, занимающиеся страховой деятельностью, а также пенсионные фонды и субъекты рынка, занимающие монопольное положение на рынке не могут совмещать свою основную деятельность с иной коммерческой деятельностью.	Не ограничены, за исключением видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию (такие виды деятельности могут осуществляться только после получения необходимой лицензии). Существуют ограничения по видам деятельности. Организации, занимающиеся страховой деятельностью, а также пенсионные фонды и субъекты рынка, занимающие монопольное положение на рынке не могут совмещать свою основную деятельность с иной коммерческой деятельностью.
Каковы соответствующие учредительные документы?	Положение о представительстве, утвержденное решением головной компании. Положение не подлежит регистрации в органах юстиции (за исключением представительств некоммерческих организаций и акционерных обществ).	Положение о филиале, утвержденное решением головной компании. Положение не подлежит регистрации в органах юстиции (за исключением филиалов некоммерческих организаций и акционерных обществ).	Устав и учредительный договор (в случае если в товариществе более одного учредителя), утвержденные решением учредителя (-лей) и подписанные уполномоченным лицом; Учредительные документы не подлежат регистрации в органах юстиции.	Учредительный договор (решение единственного учредителя) и Устав. Устав подлежит регистрации в органах юстиции.

¹Статья 10, пункт 1 Закона о ТОО и ТДО

<p>Какая классификация субъекта предпринимательства подпадает?</p>	<p>Не предусмотрено для представителей, при этом положения законодательства распространяются на представителей в зависимости от размера субъекта предпринимательства головной компании (при отсутствии определения – рассматривается как средний или крупный)</p>	<p>Не предусмотрено для филиалов, при этом положения законодательства распространяются на филиалы в зависимости от размера субъекта предпринимательства головной компании (при отсутствии определения – рассматривается как средний или крупный)</p>	<p>Субъектами малого предпринимательства являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и среднегодовой стоимостью активов за год не свыше 60 000 МРП. Субъектами малого предпринимательства не могут быть юридические лица, осуществляющие отдельные виды деятельности:(деятельность, связанная с оборотом наркотических, психотропных веществ и прекурсоров; производство и оптовая реализация подакцизной продукции; хранение зерна на хлебоприемных пунктах; проведение лотереи; игровой и шоу-бизнес; добыча, переработка и реализация нефти, нефтепродуктов, газа, электрической и тепловой энергии; связанная с оборотом радиоактивных материалов; банковская и деятельность на страховом рынке (кроме страхового агента); аудиторская деятельность; профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг; деятельность кредитных бюро. Субъектами среднего предпринимательства являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников свыше 50, но не более 250 человек или среднегодовой стоимостью активов за год не свыше 325 000 МРП. Субъектами крупного предпринимательства являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников более 250 человек или общей стоимостью активов за год свыше 325 000 МРП ²</p>	<p>Субъектами малого предпринимательства являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и среднегодовой стоимостью активов за год не свыше 60 000 МРП. Субъектами малого предпринимательства не могут быть юридические лица, осуществляющие отдельные виды деятельности:(деятельность, связанная с оборотом наркотических, психотропных веществ и прекурсоров; производство и оптовая реализация подакцизной продукции; хранение зерна на хлебоприемных пунктах; проведение лотереи; игровой и шоу-бизнес; добыча, переработка и реализация нефти, нефтепродуктов, газа, электрической и тепловой энергии; связанная с оборотом радиоактивных материалов; банковская и деятельность на страховом рынке (кроме страхового агента); аудиторская деятельность; профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг; деятельность кредитных бюро. Субъектами среднего предпринимательства являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников свыше 50, но не более 250 человек или среднегодовой стоимостью активов за год не свыше 325 000 МРП. Субъектами крупного предпринимательства являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников более 250 человек или общей стоимостью активов за год свыше 325 000 МРП ³</p>
<p>Имеют ли статус налогоплательщика в Республике Казахстан?</p>	<p>Имеет статус постоянно-го учреждения нерезидента и является налогоплательщиком</p>	<p>Имеет статус постоянно-го учреждения нерезидента и является налогоплательщиком</p>	<p>Налогоплательщик</p>	<p>Налогоплательщик</p>
<p>Требуется ли налоговая регистрация и получение индивидуального идентификационного номера (ИИН) для руководителя?</p>	<p>Да</p>	<p>Да</p>	<p>Да</p>	<p>Да</p>

² В случае превышения одного из признаков в ходе деятельности, компании проходят процедуру внесения изменений и дополнений в учредительные документы (при необходимости) и меняют статус предпринимательства.

³ В случае превышения одного из признаков в ходе деятельности, компании проходят процедуру внесения изменений и дополнений в учредительные документы (при необходимости) и меняют статус предпринимательства.

Требуется ли разрешение на работу?	Требуется для всех иностранных работников, за исключением руководителя Представительства	Требуется для всех иностранных работников, за исключением руководителя Филиала	Требуется для всех иностранных работников, работающих в Казахстане, включая первого руководителя	Требуется для всех иностранных работников, работающих в Казахстане, включая руководителя
Насколько ограничена ответственность участников?	Головная компания отвечает по обязательствам представительства в полном объеме.	Головная компания отвечает по обязательствам филиала в полном объеме.	Участники товарищества с ограниченной ответственностью несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участники товарищества могут нести субсидиарную ответственность в случае банкротства товарищества.	Акционеры акционерного общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.
Какой уставной капитал требуется?	Не требуется	Не требуется	Минимальный размер уставного капитала составляет: 100-кратный размер МРП для субъектов среднего и крупного предпринимательства; 100 тенге для субъектов малого предпринимательства. Вкладом в уставный капитал товарищества с ограниченной ответственностью могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество. Не допускается внесение вкладов в виде личных неимущественных прав и иных нематериальных благ, а также путем зачета требований участников к товариществу.	Минимальный размер уставного капитала составляет 50 000-кратный размер МРП.
Каковы сроки государственной регистрации?	Не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем подачи заявления с приложением необходимых документов для представительства юридических лиц, субъектов предпринимательства. (На практике сроки составляют до 5 рабочих дней). Не позднее 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов для представительства некоммерческих организаций и акционерных обществ.	Не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем подачи заявления с приложением необходимых документов для филиалов юридических лиц, субъектов предпринимательства. (На практике сроки составляют до 5 рабочих дней). Не позднее 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов для представительств некоммерческих организаций и акционерных обществ.	Не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем подачи заявления с приложением необходимых документов. (На практике сроки составляют до 5 рабочих дней).	Не позднее 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.
Сбор за государственную (учетную) регистрацию	6,5 МРП – для представительств субъектов среднего и крупного предпринимательства. 2 МРП – для представительств субъектов малого предпринимательства	6,5 МРП – для филиалов субъектов среднего и крупного предпринимательства. 2 МРП – для филиалов субъектов малого предпринимательства	6,5 МРП – для субъектов среднего и крупного предпринимательства. 2 МРП – для субъектов малого предпринимательства	6,5 МРП – для субъектов среднего и крупного предпринимательства. 2 МРП – для субъектов малого предпринимательства

Кто является высшим уполномоченным органом?	Руководитель (директор, глава) представительства.	Руководитель (директор, глава) филиала.	1) Высший орган – Общее собрание Участников (в товариществе, сто процентов доли в уставном капитале которого принадлежит одному Участнику, – данный Участник является высшим органом управления); 2) Исполнительный орган - единоличный или коллегиальный орган, название которого определяется уставом товарищества. 3) Могут быть предусмотрены наблюдательные и контрольные органы (Наблюдательный совет, ревизионная комиссия (ревизор)).	1) высший орган - общее собрание акционеров (в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, - данный акционер); 2) орган управления - Совет директоров; 3) исполнительный орган - коллегиальный орган или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа, название которого определяется уставом общества.
Требуется ли бухгалтер?	Не обязателен, но рекомендуется	Не обязателен, но рекомендуется	Не обязателен, но рекомендуется (Кроме случаев, если организация занимается финансовой деятельностью)	Не обязателен, но рекомендуется (Кроме случаев, если организация занимается финансовой деятельностью)
Открытие счетов в иностранных банках за рубежом	Нет ограничений. Может осуществлять расчеты в иностранной валюте как с резидентами, так и с нерезидентами	Нет ограничений. Может осуществлять расчеты в иностранной валюте как с резидентами, так и с нерезидентами.	Разрешено с обязательного уведомления Национального банка Республики Казахстан. В Национальный банк должно быть подано уведомление с предоставлением отчетности. Может осуществлять расчеты в иностранной валюте только с нерезидентами.	Разрешено с обязательного уведомления Национального банка Республики Казахстан. В Национальный банк должно быть подано уведомление с предоставлением отчетности. Может осуществлять расчеты в иностранной валюте только с нерезидентами.
Юридический адрес	Подтверждение юридического адреса не требуется.	Подтверждение юридического адреса не требуется.	Подтверждение юридического адреса не требуется.	Подтверждение юридического адреса не требуется.
Преимущества	-Упрощенная форма создания представительства; -Не требуется формирование уставного капитала; -Не имеет ограничений по открытию банковских счетов за пределами Казахстана	-Упрощенная форма создания филиала; -Не требуется формирование уставного капитала; -Не имеет ограничений по открытию банковских счетов за пределами Казахстана;	-Виды деятельности не ограничены, за исключением видов деятельности, на осуществление которых, по законодательству требуются лицензии и разрешения; -Ответственность ограничена долями участников; -Свобода определения участников; -Резидент Казахстана; -Имеет право участвовать в тендерах. При участии в тендерах признается казахстанским поставщиком товаров и услуг.	-Виды деятельности не ограничены, за исключением видов деятельности, на осуществление которых, по законодательству требуются лицензии и разрешения; -Ответственность ограничена долями акционеров в уставном капитале; -Свобода определения участников; -Резидент Казахстана; -Имеет право участвовать в тендерах. При участии в тендерах признается казахстанским поставщиком товаров и услуг.
Недостатки	-Не имеет право осуществлять коммерческую деятельность; -Ответственность за деятельность представительства возлагается на материнскую компанию; -Также как и юридическое лицо – облагается налогами; -Не имеет права участвовать в тендерах.	-Виды деятельности филиала ограничены видами деятельности материнской компании Ответственность за деятельность филиала возлагается на материнскую компанию; -Также как и юридическое лицо – облагается налогами; -При участии в тендерах не признается казахстанским поставщиком товаров и услуг.	-Формирование уставного капитала обязательно; -Особые условия по открытию банковских счетов за пределами РК.	-Формирование уставного капитала обязательно; -Особые условия по открытию банковских счетов за пределами РК.

Сравнительная налоговая таблица

Критерий	Филиал	Дочерняя компания (ТОО, АО)
Статус налогоплательщика в Казахстане	Имеет статус постоянного учреждения нерезидента в Казахстане	Considered to be a Kazakh resident
Регистрация в Налоговом органе в качестве налогоплательщика	Обязательна	Обязательна
Налогообложение	Подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20% и налогом на чистый доход по ставке 15% (возможно снижение до 5% в случае применения конвенции об избежании двойного налогообложения)	Подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20%. Дивиденды участника Дочерней компании подлежат обложению корпоративным подоходным налогом по ставке от 15% до 20% (возможно снижение до 5% или до 10% в соответствии с конвенцией об избежании двойного налогообложения)
Правовой статус	Не является юридическим лицом	Является юридическим лицом
Регистрационный сбор	11,252 тенге	11,252 тенге Исключение: если юридическое лицо является субъектом малого бизнеса 462 тенге.
Наличие бухгалтера	Не является обязательным, но рекомендуется	Не является обязательным, но рекомендуется
Юридический адрес	Подтверждение юридического адреса не является обязательным для филиалов и представителей при регистрации. Но отсутствие по месту регистрации может повлечь снятие налогоплательщика с регистрационного учета по НДС.	Подтверждение юридического адреса не является обязательным для юридических лиц при регистрации. Но отсутствие по месту регистрации может повлечь снятие налогоплательщика с регистрационного учета по НДС.

Часто задаваемые
вопросы для открытия
компании в Казахстане



1. Каким образом осуществляется предпринимательская деятельность в Казахстане для иностранных инвесторов?

Иностранные юридические лица могут вести бизнес в Казахстане через создание казахстанской компании или открытие филиала/представительства.

Под дочерней организацией понимается юридическое лицо, преобладающую часть уставного капитала которого сформировало другое юридическое лицо, либо в соответствии с заключенным между ними договором; основная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерней организацией.

Филиал или представительство юридического лица - это обособленное структурное подразделение иностранной организации, находящееся на территории Казахстана и не являющееся отдельным юридическим лицом.

2. Какая организационная правовая форма юридического лица наиболее популярна в Казахстане?

Наиболее популярной формой юридического лица в Казахстане является товарищество с ограниченной ответственностью. Для таких специальных видов деятельности как, например, банковская, страховая и т.д., обязательной организационно-правовой формой является форма акционерного общества.

Основные отличия ТОО от акционерного общества заключаются в более высоком размере минимального уставного капитала для АО и обязательность публикации им ежегодной финансовой отчетности. Структура ТОО является более упрощенной и гибкой, позволяющей адаптироваться под потребности коммерческих партнеров.

3. Необходимо ли получение лицензии на осуществление отдельных видов деятельности?

В настоящее время в Казахстане лицензии требуются для более 200 видов деятельности в следующих основных сферах: промышленность, использование атомной энергии, оборот ядовитых веществ, техническая безопасность, транспорт, вооружение и военная техника, связь, сельское хозяйство, здравоохранение, игровой бизнес, финансы, строительство, алкогольные и табачные изделия, экспорт и импорт товаров.

Деятельность, для занятия которой необходимо получение соответствующей лицензии, может осуществляться только после получения такой лицензии. Сделки, совершенные без получения необходимой лицензии, являются недействительными и могут быть оспорены в судебном порядке.

Деятельность без соответствующей лицензии может повлечь наложение на компанию административного штрафа и изъятие дохода, полученного от такой деятельности.

В отдельных случаях уполномоченными органами также может быть инициировано уголовное преследование менеджмента компании, осуществляющей деятельность без наличия соответствующей лицензии.

4. Существуют ли инвестиционные преференции для инвесторов?

Инвестиционные преференции предоставляются в приоритетных видах деятельности, перечень которых утверждается Правительством Казахстана (сельское хозяйство, строительство, производство продуктов питания и т.д.). Инвестиционные преференции предоставляются в виде:

- освобождения от обложения таможенными пошлинами;
- государственных натуральных грантов (здания, земельные участки,

оборудование и т.п.)

- определенного порядка исчисления подоходного налога.

Кроме того, казахстанским законодательством предусмотрены следующие специальные налоговые режимы:

- специальный налоговый режим для малого бизнеса;
- специальный налоговый режим для крестьянских и фермерских хозяйств;
- специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции.

Для инвесторов, применяющих данные налоговые режимы, установлены льготы по исчислению и уплате подоходного налога, НДС и других налогов.

5. Есть ли необходимость и возможно ли защитить товарный знак?

Регистрация товарного знака осуществляется по усмотрению заявителя или правообладателя. Охрана товарному знаку и защита прав его владельца предоставляется государством только в случае его национальной или международной регистрации. В случае, если Вы вовремя не зарегистрируете Ваш товарный знак, то любое 3-е лицо может зарегистрировать Ваш товарный знак, и Вы не сможете использовать его. Срок регистрации товарного знака составляет 9-15 мес. Срок действия товарного знака составляет 10 лет с последующим продлением на неограниченный срок.

6. Необходимо ли получение разрешения на работу в Казахстане?

Для осуществления трудовой деятельности в РК иностранным гражданам необходимо получить разрешение. Фактический срок получения разрешения составляет 2-2,5 месяца с даты предоставления необходимых документов. Получение разрешения не требуется:

- 1) для первых руководителей филиалов или представительств иностранных юридических лиц;
- 2) для первых руководителей организаций, заключивших с Правительством РК контракты на сумму инвестиций в денежном эквиваленте свыше 50 миллионов долларов США, и первых руководителей юридических лиц РК, осуществляющих инвестиционную деятельность в приоритетных видах деятельности и заключивших контракт с уполномоченным органом по инвестициям;
- 3) для лиц, находящихся в командировке, срок которой не превышает суммарно 120 календарных дней в течение одного календарного года;
- 4) гражданами государств-участников Соглашения о правовом статусе трудящихся-мигрантов и членов их семей от 19 ноября 2010 года.

Примите к сведению, что перечень лиц, которые не обязаны получать разрешение на работу, не является исчерпывающим. Мы привели только самые распространенные случаи.

Ответственными за получение разрешений иностранным гражданам на работу в Казахстане являются работодатели, а не сами иностранные граждане.

Процедура получения разрешения детально регламентирована и, как показывает наша практика, с каждым годом усложняется.

При выдаче разрешения на работодателя, как правило, возлагаются особые условия, связанные, прежде всего, с созданием дополнительных рабочих мест для местных граждан и переподготовкой, повышением квалификации местных работников.

Несоблюдение установленного порядка привлечения иностранной рабочей силы влечет достаточно жесткие последствия как для

работодателей, так и для самих иностранных граждан (административные штрафы, отказ в выдаче новых разрешений и продление ранее выданных разрешений, депортация из Казахстана, 5-летний запрет на въезд в Казахстан).

7. Возможно ли привлечение денежных средств от головной компании?

Да, возможно. Однако в случае если сумма предоставленных денежных средств превышает 500 000 долларов США в эквиваленте и срок предоставления составляет более 180 дней, то данная транзакция подлежит обязательной регистрации в Национальном Банке Республики Казахстан.

8. Возможно ли снижение ставки подоходного налога на доходы, полученные в Казахстане иностранной компанией?

Да, законодательство Казахстана позволяет иностранным компаниям снизить ставку подоходного налога или полностью освободить от налогообложения доходы, полученные в Казахстане, применив положения международной налоговой конвенции. В настоящее время Казахстан заключил и ратифицировал международные налоговые конвенции более чем с 40 государствами.

9. Существуют ли в Казахстане свободные экономические зоны?

В Казахстане имеется несколько свободных экономических зон (далее - «СЭЗ»), таких, как: «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области, «Бурабай» на территории Щучинского района Акмолинской области, «Онтустік» на территории Сайрамского района Южно-Казахстанской области, «Астана - новый город» в городе Астана, «, «Морской порт» в городе Актау Мангыстауской области, «Парк инновационных технологий» в городе Алматы, «Сарыарка» в городе Караганда, «Хоргос Ұ Восточные ворота» на территории Алматинской области, «Павлодар» в городе Павлодар, «Химический парк Тараз» в Жамбылской области. На территории СЭЗ действуют налоговые льготы, которые позволяют освободить их участников от уплаты корпоративного подоходного налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество.

Кроме того реализация на территории СЭЗ определенного перечня товаров, потребляемых для целей создания СЭЗ, облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

Также отдельно для участников специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий» предусмотрены льготы по социальному налогу.

При этом, для получения указанных преференций юридическому лицу необходимо зарегистрироваться на территории данной зоны в качестве налогоплательщика и производить товары или оказывать услуги, соответствующие целям данной свободной экономической зоны.

10. Существуют ли ограничения для иностранных юридических лиц по вопросам приобретения права собственности и права землепользования на землю?

В законодательстве Казахстана установлен ряд ограничений на приобретение прав на землю для иностранных граждан, иностранных юридических лиц, лиц без гражданства, а также казахстанских юридических лиц с иностранным участием.

Например, иностранные граждане и юридические лица, а также лица без гражданства не могут обладать правом частной собственности на

земельные участки, предназначенные для товарного сельскохозяйственного производства и лесоразведения, а также на любые земельные участки, расположенные в пограничной зоне и пограничной полосе Республики Казахстан.

Иностранные граждане и юридические лица, лица без гражданства, а также казахстанские юридические лица, в уставном капитале которых доля иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц составляет более пятидесяти процентов, могут обладать земельными участками сельскохозяйственного назначения только на условиях аренды сроком до десяти лет.

11. В каких случаях требуется обязательное получение согласия антимонопольного органа на осуществление сделок?

Согласие антимонопольного органа может потребоваться для таких сделок, как приобретение долей участия или акций в казахстанских компаниях или компаниях, которые прямо или косвенно контролируют казахстанские компании, а также иных сделок. Данное согласие необходимо получать, если сумма активов приобретателя или группы приобретателей, входящих в одну группу (как это определяется казахстанским Законом о конкуренции), и целевой компании или их совокупные объем реализации за последний финансовый год превышают лимит, который на 2013 год равен около 115 миллионов долларов США.

12. Как разрешаются споры в Республике Казахстан?

В случае, если стороны не могут разрешить спор путем переговоров, они могут обратиться в казахстанский суд или международный арбитраж, в зависимости от договора, подписанного сторонами. Более того, стороны могут обратиться к медиатору.

13. Какие споры отнесены к эксклюзивной компетенции судов РК?

К эксклюзивной компетенции судов Республики Казахстан отнесены:

- 1) дела, связанные с правом на недвижимое имущество, находящееся в Республике Казахстан;
- 2) дела по искам к перевозчикам, вытекающим из договоров перевозки;
- 3) дела о расторжении брака казахстанских граждан с иностранными гражданами или лицами без гражданства, если оба супруга имеют место жительства в Республике Казахстан;
- 4) дела, предусмотренные Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан (об оспаривании решений, действий государственных органов, об оспаривании законности нормативных правовых актов и др.)

Инвестиционные споры разрешаются в соответствии с международными договорами и законодательством Республики Казахстан в судах Республики Казахстан и международных арбитражах, как предусмотрено сторонами в договорах.

14. Исполняется ли решение арбитражного суда в Республике Казахстан?

Да, решения иностранных международных арбитражных судов исполняются в связи с тем, что Казахстан присоединился к Нью-Йоркской Конвенции о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений от 10 июня 1958 года и Европейской Конвенции о международном коммерческом арбитраже от 21 апреля 1961 года. Для того, чтобы исполнить решение арбитража в Республике Казахстан, необходимо подать заявку в государственный суд о признании иностранного арбитражного решения и к судебным исполнителям для дальнейшего его исполнения.

Республика Казахстан, 050020, г. Алматы, ул. М.Оспанова, 104
Тел.: +7 (727) 2445-777; Факс: +7 (727) 2445-776
Эл. почта: info@gratanet.com
www.gratanet.com