

**авторы: Игорь Лукин – Партнер**

**Асель Ильясова – Партнер**

**Дарья Жанысбаева – Советник**

## **РЕЛОКАЦИЯ БИЗНЕСА В КАЗАХСТАН**

### **Преимущества релокации бизнеса в Казахстан**

Казахстан является демократическим и светским государством, одной из крупнейших стран мира (9 место) с населением более 19 миллионов человек. Казахстан расположен в самом центре Евразии и является важным экономическим, финансовым и логистическим центром региона.

Казахстан обладает развитым человеческим капиталом, богатыми природными ресурсами и инфраструктурой, необходимой для ведения бизнеса. Привлечение иностранных инвестиций – одна из ключевых целей экономической политики Казахстана.

Казахстан вместе с Россией, Беларусью, Арменией и Кыргызстаном входит в Евразийский экономический союз, в рамках которого проводится согласованная экономическая политика и обеспечивается свобода движения товаров, капитала и рабочей силы. Гражданам государств-участников Евразийского экономического союза не нужно получать разрешения для работы на территории Казахстана.

Гражданам России и Беларуси не нужны визы для въезда в Казахстан. Граждане этих стран могут пребывать на территории Казахстана без регистрации в течение 30 дней, а суммарно – 90 дней в течение каждого периода в 180 дней (при превышении указанных сроков нужно оформить разрешение на временное проживание).

В соответствии с Конституцией Казахстана русский язык официально употребляется наравне с государственным казахским языком.

### **Содержание**

1	Учреждение бизнеса	2
1.1	Формы юридического лица	2
1.2	Специальные экономические зоны	3
1.3	Ограничения на иностранное участие	3
1.4	Создание ТОО	4
1.5	Уставный капитал	4
1.6	Юридический адрес	5
1.7	Управление ТОО	5
1.8	Дивиденды	5
1.9	Банковский счет	6
2	Налоги	6

2.1	Корпоративный подоходный налог	6
2.2	Налог на добавленную стоимость	6
2.3	Зарплатные налоги	6
2.4	Налог на имущество	7
2.5	Налог на транспортные средства	7
3	Приобретение и аренда недвижимости	7
4	Валюта	7

## 1 Учреждение бизнеса

### 1.1 Формы юридического лица

Для ведения бизнеса в Казахстане наиболее подходящими формами юридического лица являются товарищество с ограниченной ответственностью («**ТОО**») и акционерное общество («**АО**»).

АО – сложная и строго урегулированная форма. Например, минимальный уставный капитал АО должен составлять приблизительно 350 000 долларов США, а каждое АО, помимо исполнительного органа, должно иметь совет директоров, состоящий минимум из трех членов.

ТОО, напротив, является достаточно простой и гибкой формой. Поэтому ТОО – самая популярная корпоративная форма для ведения коммерческой деятельности в Казахстане и оптимальный вариант для релокации бизнеса в Казахстан<sup>1</sup>. В настоящей брошюре мы уделим внимание именно этой форме.

Однако отметим, что интересной альтернативой ТОО, которое может быть зарегистрировано в общей юрисдикции Казахстана, является частная компания (private company), которая может быть зарегистрирована в специальной юрисдикции Международного финансового центра «Астана» («**МФЦА**»)<sup>2</sup>. Цель МФЦА – привлечение инвестиций и развитие рынка финансовых услуг Казахстана. На территории МФЦА установлен специальный правовой режим, основанный на принципах английского права, работают свой суд и международный арбитражный центр. Для участников МФЦА действует льготный налоговый режим. Например, доходы, полученные от оказания финансовых услуг на территории МФЦА, освобождаются от корпоративного подоходного налога<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Нужно иметь в виду, что банки, страховые организации и авиакомпании, выполняющие регулярные воздушные перевозки, могут быть зарегистрированы только в форме АО.

<sup>2</sup> МФЦА был открыт в 2018 году в Нур-Султане, столице Казахстана.

<sup>3</sup> В целом, нужно отметить, что основная часть налоговых льгот МФЦА применима исключительно к поставщикам финансовых услуг.

## 1.2 Специальные экономические зоны

В Казахстане существуют следующие специальные экономические зоны:

1. «Парк инновационных технологий» (новые материалы и энергетика, Smart City, FinTech);
2. «Astana Hub» (информационные технологии);
3. «Астана – новый город» (химическая промышленность, пищевая промышленность, электроника и т. д.);
4. «Сарыарка» (металлургия);
5. «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (нефтехимия);
6. «Морпорт Актау» (логистика, складское хозяйство, машиностроение и т. д.);
7. «Оңтүстік» (текстильная промышленность, нефтехимия);
8. «Химический Парк Тараз» (химическая промышленность);
9. «Хоргос-Восточные Ворота» (обрабатывающая промышленность, складское хозяйство, строительство);
10. Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (торговля, туризм);
11. «Павлодар» (информационные технологии, химическая промышленность, нефтехимия, металлургия);
12. «Turkistan» (строительство, туризм);
13. «Qyzyljag (пищевая промышленность, электроника, машиностроение, строительство многопрофильной больницы).

ТОО может стать участником одной из специальных экономических зон. Участникам специальной экономической зоны, занимающимся приоритетными видами деятельности, предоставляются налоговые, таможенные и иные льготы и стимулы.

## 1.3 Ограничения на иностранное участие

Иностранным лицам запрещено прямо или косвенно владеть:

- более 49% акций авиакомпании;
- более 49% акций/долей в компании-операторе междугородной/международной связи, владеющего наземными линиями связи (без положительного решения Правительства Республики Казахстан);

- более 20% акций/долей в компании, которая является собственником средства массовой информации (или осуществляет деятельность в сфере массовой информации);
- акциями/долями (в любом размере) в частных охранных организациях.

Какие-либо иные ограничения на иностранное участие в капиталах казахстанских юридических лиц не предусмотрены.

## 1.4 Создание ТОО

Процедура создания ТОО состоит из двух этапов:

1. подготовка и подписание учредительных документов ТОО: решение об учреждении, устав и учредительный договор<sup>4</sup>;
2. подача заявления на государственную регистрацию ТОО в уполномоченный орган.

Если учредителем ТОО является иностранная компания, то в регистрирующий орган нужно предоставить документ, подтверждающий инкорпорацию учредителя (например, выписку из ЕГРЮЛ). Если учредителем ТОО является иностранный гражданин – нотариальную копию паспорта. По общему правилу, на документ, подтверждающий инкорпорацию учредителя, или нотариальную копию паспорта должен быть проставлен апостиль. Однако данное требование не применяется к документам, происходящим из государств-участников Кишиневской конвенции от 7 октября 2002 года (включая Россию и Беларусь).

Если учредителем ТОО является иностранный гражданин, то перед подачей заявления на государственную регистрацию ТОО он должен получить визу бизнес-иммигранта. Данное требование не распространяется на граждан стран, у которых установлен безвизовый режим с Казахстаном (включая Россию и Беларусь).

ТОО может быть учреждено одним лицом. Однако единственным учредителем ТОО не может быть иностранная частная компания с ограниченной ответственностью (ее аналог), которая также имеет только одного участника/акционера.

Процедура создания ТОО обычно занимает 2-4 недели.

## 1.5 Уставный капитал

Минимальный уставный капитал ТОО составляет приблизительно 700 долларов США. Уставный капитал ТОО необходимо оплатить не позднее одного года с даты регистрации ТОО.

---

<sup>4</sup> Учредительный договор нужен, если ТОО учреждается двумя и более лицами.

Однако если ТОО является субъектом малого предпринимательства (среднегодовой доход не более приблизительно 2 миллиона долларов США и среднегодовая численность работников не более 100), то уставный капитал может быть равен нулю.

## 1.6 Юридический адрес

ТОО должно иметь физический офис (помещение или место в коворкинге), в котором будет находиться исполнительный орган ТОО. В противном случае налоговый орган может снять ТОО с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость и заблокировать банковские счета ТОО. Несмотря на данный риск, местные компании нередко пользуются услугами «виртуального» офиса, когда местные организации на возмездной основе разрешают использовать свое помещение в качестве юридического адреса ТОО (без предоставления физического рабочего места).

## 1.7 Управление ТОО

Высшим органом ТОО является Общее собрание участников<sup>5</sup>. К исключительной компетенции Общего собрания участников относятся наиболее важные вопросы деятельности ТОО (изменение устава, утверждение финансовой отчетности, назначение исполнительного органа, ликвидация ТОО и т. д.). Кроме этого, Общее собрание участников вправе принять к рассмотрению любой вопрос, даже если он не включен в компетенцию Общего собрания участников в соответствии с законодательством или уставом ТОО.

ТОО должно иметь Генерального директора<sup>6</sup>. Генеральный директор может быть иностранным гражданином. Однако в данном случае перед подачей заявления на государственную регистрацию ТОО необходимо получить для Генерального директора индивидуальный идентификационный номер (присваивается местным налоговым органом). Законодательство не предъявляет какие-либо квалификационные требования к кандидату в Генеральные директора.

По решению Общего собрания участников в ТОО могут быть созданы Наблюдательный совет и/или Ревизионная комиссия.

## 1.8 Дивиденды

ТОО вправе распределять чистый доход, полученный по итогам квартала, полугодия или года. Перед принятием решения о распределении чистого дохода Общее собрание участников должно утвердить финансовую отчетность ТОО за соответствующий период.

---

<sup>5</sup> Если 100% долей в ТОО принадлежат одному лицу, то высшим органом будет Единственный участник.

<sup>6</sup> Хотя «Генеральный директор» – это самое распространенное название должности, учредители могут выбрать любое другое, например, «Директор» или «Управляющий». Исполнительный орган также может быть коллегиальным (Правление, Дирекция и т. д.).

Отсутствуют какие-либо ограничения, связанные с распределением чистого дохода ТОО в пользу иностранных лиц-участников ТОО.

Выплата чистого дохода облагается индивидуальным подоходным налогом, удерживаемым у источника выплаты, по ставке 15%, если получатель – физическое лицо-нерезидент, или корпоративным подоходным налогом, удерживаемым у источника выплаты, по ставке 15%, если получатель – юридическое лицо-нерезидент. Для граждан и юридических лиц некоторых стран (включая Россию и Беларусь), ставка налога может быть снижена до 10%<sup>7</sup>, а при соблюдении дополнительных условий (в том числе если срок владения долей в ТОО больше трех лет), распределение чистого дохода может быть вовсе освобождено от налогообложения.

## **1.9 Банковский счет**

Для ведения бизнеса ТОО необходимо открыть счет в одном из банков Казахстана. Как правило, счет открывается сразу после регистрации ТОО. Для этого нужно предоставить в банк установленный пакет документов. В частности, нужно раскрыть конечных бенефициаров ТОО.

## **2 Налоги**

### **2.1 Корпоративный подоходный налог**

Налогооблагаемый доход ТОО облагается корпоративным подоходным налогом по ставке 20%. Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и определенными вычетами, включая амортизационные отчисления и корректировки. Совокупный годовой доход включает себя практически все виды доходов. Вычеты, как правило, включают в себя любые расходы, которые направлены на получение дохода и документально подтверждены.

### **2.2 Налог на добавленную стоимость**

Если размер налогооблагаемого оборота ТОО превышает в течение календарного года 20 000 МРП<sup>8</sup>, ТОО должно зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость<sup>9</sup>. Налогооблагаемый оборот<sup>10</sup> облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 12%.

<sup>7</sup> На основании соответствующей конвенции об избежании двойного налогообложения

<sup>8</sup> В 2022 году 61 260 000 тенге или примерно 11 миллионов российских рублей.

<sup>9</sup> ТОО вправе добровольно зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, даже если его оборот не превышает указанный порог.

<sup>10</sup> Налогооблагаемый оборот включает любую реализацию товаров, работ, услуг, а также налогооблагаемый импорт в Казахстан, за исключением освобожденного оборота и случаев, когда местом реализации товаров, работ, услуг не признается Казахстан.

## **2.3 Зарплатные налоги**

По общему правилу, ТОО должно уплачивать следующие «зарплатные» налоги:

- индивидуальный подоходный налог, удерживаемый из дохода работника, по ставке 10% от дохода работника;
- социальный налог, уплачиваемый ТОО за свой счет, по ставке 9,5% от дохода работника;
- социальные отчисления, уплачиваемые ТОО за свой счет, по ставке 3,5% от дохода работника;
- обязательные пенсионные выплаты, удерживаемые из дохода работника, по ставке 10% от дохода работника;
- отчисления на обязательное социальное медицинское страхование уплачиваемые ТОО за свой счет, по ставке 3% от дохода работника;
- взносы на обязательное социальное медицинское страхование, удерживаемые из дохода работника, по ставке 2% от дохода работника.

## **2.4 Налог на имущество**

Некоторые виды недвижимого имущества облагаются налогом по ставке 1,5% от среднегодовой балансовой стоимости имущества.

## **2.5 Налог на транспортные средства**

Транспортные средства облагаются налогом по ставке от 30,63 до 612 600 тенге<sup>11</sup> в зависимости от объема двигателя<sup>12</sup>.

# **3 Приобретение и аренда недвижимости**

Иностранные граждане и местные юридические лица с иностранным участием вправе приобретать в собственность объекты недвижимости в Казахстане, за исключением земельных участков, предназначенных для ведения сельскохозяйственного производства, лесоразведения, а также участков, расположенных в пограничной зоне Казахстана. Однако

---

<sup>11</sup> В 2022 году приблизительно. от 6 до 110 000 российских рублей.

<sup>12</sup> В Казахстане есть и другие налоги (например, земельный налог).

иностранные граждане вправе приобретать недвижимое имущество только после получения вида на жительство в Казахстане.

Иностранцы граждане и местные юридические лица с иностранным участием вправе без каких-либо ограничений арендовать недвижимое имущество в Казахстане. Договор аренды на срок более одного года подлежит государственной регистрации.

## **4 Валюта**

Национальная валюта Казахстана – тенге. По общему правилу, операции между резидентами Казахстана, проводятся исключительно в тенге. Операции между резидентом Казахстана и нерезидентом могут проводиться в иностранной валюте. При превышении порога в 500 000 долларов США такие операции, как правило, подлежат валютному контролю (предварительной регистрации в уполномоченном органе).