

Таир Культелеев

Руководитель филиала AQUITAS в МФЦА,
руководитель сектора регистраций, старший юрист

10 вопросов юристу по релокации бизнеса в Казахстан

На фоне геополитической напряженности в регионе и последствий антироссийских санкций офисы многих западных компаний уже переехали или рассматривают возможность релокации из России в страны Центральной Азии. Географически выгодное положение, развитые логистические узлы, низкий порог вхождения на рынок, правовые и экономические преимущества юрисдикций Казахстана и [Международного финансового центра "Астана" \(МФЦА\)](#), как и возможность оставаться в привычной языковой среде представляют огромный потенциал как для открытия представительства, так и для миграции региональных офисов.

Мы сформулировали эти 10 вопросов-ответов на основании своего опыта в сопровождении процедур релокации офисов как небольших компаний, так и крупных корпораций, входящих в Fortune 500. Они не помогут решить проблему выбора страны и не снизят риска принятия такого решения, но они позволят эффективнее подготовиться к переезду и смягчить адаптацию к новому рынку, так скажем, снизить "миграционный стресс". Количество возможных ошибок на этапе регистрации компании, открытия банковского счета, получения номера плательщика (БИН, ИИН) и прочих процедур не очень велико, но допущение таковых может как затормозить процесс, так и привести к невозможности полноценного участия в экономической деятельности.

1. Могут ли иностранцы (в том числе россияне) открыть бизнес в Казахстане? 2
2. Какую форму юридического лица выбрать при регистрации компании в Казахстане? 2
3. Надо ли раскрывать сведения о конечных бенефициарах? 2
4. Какие документы нужны для регистрации ТОО и сколько времени занимает процесс? 3
5. Может ли иностранный гражданин стать руководителем казахстанской компании? Надо ли компании иметь физический адрес? 3
6. Можно ли нанять иностранного работника? Как оформить его въезд и пребывание в Казахстане? 4
7. Как оформить трудовые отношения с работником? 5
8. Нужен ли уставной капитал в ТОО и как он формируется? 5

9. Как открыть банковский счет компании?..... 6
10. Каковы правила проведения валютных операций? 6

1. Могут ли иностранцы (в том числе россияне) открыть бизнес в Казахстане?

Да, по общему правилу, иностранные юридические лица и иностранные граждане могут без ограничений регистрировать юридические лица на территории Казахстана. Однако установлены ограничения по долевному участию иностранцев в капитале казахстанских компаний из определенных отраслей экономики (таких как телекоммуникации, охранная деятельность, масс-медиа и т.д.).

2. Какую форму юридического лица выбрать при регистрации компании в Казахстане?

Наиболее оптимальной формой для осуществления коммерческой деятельности является товарищество с ограниченной ответственностью (далее – **"ТОО"**). Выбор ТОО позволяет обойтись минимальным размером уставного капитала, обеспечить оперативные и эффективные средства контроля за деятельностью, позволяет внедрить гибкие методы управления по сравнению с прочими формами коммерческих юридических лиц.

Другой, менее распространенной формой для создания юридического лица, является акционерное общество (далее – **"АО"**). Форма АО выбирается, если компания преследует какие-либо определенные цели (например, привлечение средств посредством выпуска акций, приверженность к сложной системе управления АО и др.), а также, когда это прямо предусмотрено законодательством (например, для осуществления банковской и страховой деятельности).

Для ТОО также не актуальны многие регуляции, которые применяются в отношении АО, в числе которых: (1) необходимость соблюдения особого порядка совершения определённых сделок – крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, (2) контроль со стороны регулятора в отношении выпуска и обращения акций и других аспектов деятельности АО, (3) обязательства по раскрытию информации и т.д.

3. Надо ли раскрывать сведения о конечных бенефициарах?

Сведения о конечных бенефициарных собственниках не регистрируются и не указываются в каких-либо государственных реестрах Республики Казахстан.

При регистрации юридического лица учредители ТОО указываются в реестре юридических лиц, который ведет регистратор – НАО "Государственная корпорация ["Правительство для граждан"](#) (ранее орган юстиции). Эта информация находится в свободном доступе на портале электронного правительства ([eGov.kz](#)). Учредители вправе передать ведение реестра участников в Центральный депозитарий. В этом случае все последующие изменения состава участников не будут видны третьим лицам на портале электронного правительства, и такая информация может быть

раскрыта только по запросу самого ТОО либо правоохранительных органов или суда. Однако первичные данные на портале eGov.kz не подлежат удалению, и информация о лице (учредителе), создавшем ТОО, будет доступна по запросу исторической справки о юрлице.

При открытии банковского счета ТОО также должно предоставить банку документы по всей цепочке владения вплоть до конечного бенефициара – публичной компании или физического лица, владеющего $\geq 25\%$ акций или долей участия в конечном юридическом лице.

4. Какие документы нужны для регистрации ТОО и сколько времени занимает процесс?

Список необходимых документов учредителя для регистрации ТОО:

	Гражданин России	Российская компания	Иностраный гражданин	Иностранная компания
Копия паспорта	НЗК	-	НЗК + апостиль	-
Доверенность	НУ	Печать	НУ + апостиль	НУ + апостиль
Свидетельство ОГРН / выписка из торгового реестра или аналогичный документ	-	НЗК (рус + каз)	-	Апостиль (рус + каз)

Справка:

Апостиль – апостилированный или легализованный документ;

НУ – нотариально удостоверенный документ;

НЗК – нотариально заверенная копия;

Печать – документ, скрепленный печатью;

Рус – переведенный на русский язык;

Каз – переведённый на казахский язык.

Срок регистрации ТОО составляет 1 рабочий день в НАО "Государственная корпорация "Правительство для граждан". Срок открытия банковского счета занимает от 7 рабочих дней в зависимости от каждого конкретного случая и выбранного банка.

5. Может ли иностранный гражданин стать руководителем казахстанской компании? Надо ли компании иметь физический адрес?

Да, иностранный гражданин может быть назначен первым руководителем (директором) казахстанского юридического лица, при этом до регистрации ТОО ему требуется получить индивидуальный идентификационный номер (далее – "ИИН").

Требования по квалификации к первым руководителям ТОО предусмотрены национальным [классификатором](#) занятий и Квалификационным [справочником](#) должностей руководителей.

Строго формально юридически, местонахождение ТОО (официальный адрес) должно совпадать с местом нахождения исполнительного органа (первого

руководителя) и быть указано в учредительных документах. За нарушение вышеприведенных норм каких-либо штрафных санкций не предусмотрено. Однако есть риск негативных последствий налоговых проверок. Если налоговый инспектор не обнаружит любого представителя ТОО по заявленному адресу, ТОО будет снято с учета по НДС, а также будет помещено в список неблагонадежных налогоплательщиков в связи с отсутствием по месту нахождения.

Однако данные нормы законодательства принимались достаточно давно и современные реалии вносят свои коррективы. На практике встречаются ситуации, когда компания не имеет физического адреса и пользуется услугами провайдеров юридического адреса. Кроме того, поскольку трудовое законодательство позволяет работать дистанционно, в нашей практике было много случаев, когда топ-менеджеры удаленно руководят из своей страны проживания посредством современных средств связи, онлайн-банкинга и электронных ключей для сдачи налоговой и статистической отчетности. На месте же нанимается локальная бухгалтерская фирма, которая предоставляет услуги юридического адреса и в случае проверок предоставляет все необходимые комментарии государственным органам.

6. Можно ли нанять иностранного работника? Как оформить его въезд и пребывание в Казахстане?

Да, граждане иностранных государств могут быть работниками в казахстанских юридических лицах при наличии разрешения на работу и рабочей визы. Исключения из данного правила составляют (1) первые руководители и их заместители юридических лиц со 100% иностранным участием; (2) руководители филиалов и представительств иностранных компаний; (3) граждане стран-членов ЕАЭС, (4) особые категории иностранных граждан.

Для непрерывного пребывания на территории Казахстана иностранный гражданин должен пройти процедуру регистрации (получения разрешения на временное проживание) в миграционных органах Казахстана. Регистрация работника должна быть осуществлена в течение 30 календарных дней с момента пересечения государственной границы Казахстана. Исключением являются иностранные работники, имеющие визу на работу. Все регистрационные процедуры в отношении таких лиц осуществляются при въезде в пунктах погранично-паспортного контроля.

Помимо этого, принимающая казахстанская сторона обязана уведомить миграционную службу о прибытии иностранца в Казахстан. Сделать это необходимо в течение 3 рабочих дней с даты въезда иностранца.

Уведомление можно подать несколькими способами:

- онлайн, через визово-миграционный портал vmp.gov.kz;
- в бумажном виде, непосредственно в миграционную службу;
- электронно, через информационную систему egonaq.kz.

7. Как оформить трудовые отношения с работником?

Для оформления трудовых отношений с работником (в том числе с первым руководителем) ТОО, а также с руководителями казахстанских филиалов и представительств иностранных компаний, необходимо заключить трудовой договор, который должен соответствовать требованиям Трудового кодекса. В целях автоматизации учета трудовых договоров, трудовой деятельности и численности работников в Казахстане создана Единая система учета трудовых договоров (ЕСУТД). Сведения о заключении трудового договора вносятся в ЕСУТД в установленные законодательством сроки.

В связи с заключением трудового договора у ТОО в отношении работника возникают все права и обязанности работодателя, установленные законодательством Казахстана, в том числе обязанности по выплате работнику заработной платы. Следует учитывать следующее:

- Работнику потребуется пройти процедуру регистрации в Казахстане с присвоением ему ИИН.
- Зарплата работнику должна начисляться и выплачиваться только в национальной валюте (KZT), а ее размер не должен быть ниже минимальной заработной платы, установленной законодательством Казахстана на соответствующий календарный год. Минимальный размер заработной платы в 2022 году составляет 60 000 тенге (около 138 долларов США по курсу 432 тенге за 1 доллар США).
- На работника будут распространяться положения законодательства Казахстана о социальном обеспечении, включая обязательное социальное страхование и обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС), а также отчисление пенсионных выплат.

8. Нужен ли уставной капитал в ТОО и как он формируется?

Минимальный размер уставного капитала ТОО, являющегося субъектом крупного или среднего предпринимательства, составляет 100 МРП¹ (306 300 тенге, что эквивалентно 710 долларам США). При государственной регистрации ТОО, являющегося субъектом малого предпринимательства, обязанность внесения первоначального взноса в уставный капитал с 2015 года отменена. Уставный капитал формируется в течение одного года с даты государственной регистрации.

Уставный капитал ТОО должен быть указан в тенге. При этом перевод средств может быть осуществлен в любой валюте, в которой открыт счет в банке на имя ТОО. Эти деньги могут оставаться на этом же валютном счете. Однако в день отправки денег на оплату уставного капитала нужно перевести сумму в тенге, совпадающую с заявленным уставным капиталом, а в день зачисления денег бухгалтер должен правильно отразить полученные средства в бухгалтерском балансе с учетом курсовой разницы. При отрицательной курсовой разнице потребуется внести дополнительную сумму на счет, а положительная курсовая разница оформляется

¹ Месячный расчетный показатель (далее – "МРП") в 2022 году составляет 3063 тенге.

взносом в имущество ТОО и облагается корпоративным подходным налогом по ставке 20%.

9. Как открыть банковский счет компании?

Любое лицо, в том числе нерезидент, может открыть счет в любом из банков второго уровня Казахстана (список банков для удобства приводится в ссылке ниже²). К сожалению, эскалация геополитической напряженности в регионе повлияла и на порядок рассмотрения документов для открытия счетов в Казахстане.

В настоящее время открытие банковского счета является самым сложным вопросом для вновь созданных компаний. Банки стали тщательнее проверять потенциальных клиентов, а решение об открытии счета юридического лица с иностранным участием выносится напрямую центральными подразделениями.

Мы наблюдаем достаточно много отказов (без объяснения причин) в открытии счетов нерезидентам без регистрации юридического лица в Казахстане.

При этом на законодательном уровне, а также в доступных официальных актах Национального Банка РК каких-либо ограничений на открытие счетов нерезидентами или резидентами, имеющими в своем составе учредителей-нерезидентов, не имеется.

В текущих реалиях каждый банк самостоятельно выстраивают свою политику по открытию счетов компаниям с иностранным участием.

Прежде всего местные банки не заинтересованы в администрировании счетов нерезидентов, которые, по сути, создаются только для конвертации и пересылки валюты за рубеж. При этом, если клиент не намеревается хранить деньги на счетах, не может подтвердить легальность их происхождения, а также указывает в анкете значительные суммы ожидаемых переводов, то вероятность отказа будет в разы выше.

Регистрация казахстанского юридического лица, наличие реального офиса, заявление достаточного размера уставного капитала для ведения деятельности несомненно повышает шансы на открытие счета. За последние пару месяцев у нас сформировалось четкое понимание какие банки склонны к необоснованным отказам, а какие более лояльны к новым клиентам, и как пройти комплаенс-проверку для успешного открытия счета.

10. Каковы правила проведения валютных операций?

Валютные операции³ между резидентами и нерезидентами проводятся без каких-либо ограничений, но с соблюдением определенных требований.

² <https://www.gov.kz/memleket/entities/ardfm/financial-organizations/24?lang=ru>

³ Согласно казахстанскому законодательству валютными операциями являются операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, а также использование валютных ценностей в качестве платежного средства. Иностранная валюта относится к валютным ценностям.

По общему правилу все платежи между резидентами должны совершаться в национальной валюте, как и все обязательства по контрактам между резидентами также должны выражаться в тенге.

Однако, если ТОО заключило контракт с иностранными контрагентом, то оплата по договору возможна в иностранной валюте. При этом на ТОО в таком случае будут распространяться требования валютного законодательства.

Казахстанские банки уведомляют Национальный Банк РК о проведенных валютных операциях, сумма которых равна или превысила пороговое значение (50 000 долларов США). Если цена договора превышает 500 000 долларов США в эквиваленте, то такой договор будет подлежать специальному мониторингу.

Для организации и осуществления мониторинга валютных операций договорам присваиваются учетные номера. По общему правилу обязанность по регистрации валютных договоров возлагается на обслуживающие банки второго уровня, через которые проводятся валютные операции.

При проведении любых банковских операций с партнером из Российской Федерации, рекомендуем заранее проверить наличие банка контрагента в санкционных списках, поскольку нахождение в таком списке послужит причиной отказа казахстанских банков на проведение операций. Для удобства приводим ссылку на официальный сервис для поиска компаний в санкционных листах <https://sanctionssearch.ofac.treas.gov/>.

• • •