

PETROLEUM

КАЗАХСТАНСКИЙ АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ О НЕФТИ И ГАЗЕ

#5 (143) NOVEMBER 2023



AIFC versus National Legislation of the Republic of Kazakhstan: Incorporation and Registration of Legal Entities¹

(Information as of 13 October 2023)



Tair Kultelev
 Head of AEQUITAS branch in the AIFC,
 Head of Registrations, Senior Associate, AEQUITAS Law Firm
www.aequitas.kz

Investors considering the possibility of launching their businesses in Kazakhstan have been increasingly focusing on the attractive conditions offered by the Astana International Financial Centre (the «AIFC»).

Over 6 years of activities of the financial centre, more than 2,000 organizations have been successfully registered with the AIFC². In most cases, investors opt for a «private company» (the «Private Company»), an organizational legal form of a newly established legal entity. As of today, there are 1,867 registered private companies.

As regards the number of registered legal entities set up in accordance with requirements of the national legislation, at the date of writing, there are 510,797 legal entities. The prevailing organizational legal form used among them is a limited liability partnership (the «Partnership»)³.

We propose a comparative analysis of the process of incorporating and registering Partnerships and Private Companies.

AEQUITAS is one of Kazakhstan's leading law firms acknowledged in the global legal services market. AEQUITAS, a Kazakh national law firm, was founded in 1993. For many years, authoritative legal guides, including Chambers & Partners, Legal 500, and Who's Who Legal, are rating AEQUITAS and its partners and associates as the country's most recommended.

AEQUITAS's clients are companies active in the leading sectors of economy from more than 50 countries, including major international corporations, companies representing world famous brands, banks and financial institutions, most of them working with AEQUITAS for years.

AEQUITAS lawyers have been actively participating in the development and improvement of the most important legislative acts governing market relations and business activities in Kazakhstan, which allows the firm not only to keep abreast of potential amendments in legislation, but also to influence, to a certain extent, the making of the rules of the game.

Address:
 47 Abai Ave., Office 2, Almaty, 050000, Republic of Kazakhstan
 Tel.: + 7 (727) 3 968 968
 E-mail: aequitas@aequitas.kz
 Website: www.aequitas.kz

	Partnership	Private company
PREPARATORY ACTIONS		
Concept. Selection of an organizational legal form	Partnership is a partnership incorporated by one or several persons whose charter capital is divided into shares of specific amount as determined by the constituent documents. Participants of the Partnership are not liable for its obligations and bear the risk of losses in connection with the Partnership's activities up to the value of their contributions ⁴ . Participants of the Partnership who have not paid the contributions to the charter capital in full bear joint and several liability for the Partnership's obligations within the value of unpaid part of each participant's contribution ⁵ .	Private Company is a limited liability company. Liability of a shareholder(s) is limited to the amount (if any) unpaid for the shares held by the shareholder(s) ⁶ . The Private Company must have at least one shareholder. The shareholder's liability is limited to the amount of invested share capital.
At the same time, we believe that the following provisions of the civil legislation of Kazakhstan regarding vicarious liability of shareholders of the Private Company (as well as the participants of the Partnership) will apply to both the Partnership participants and shareholders of the Private Company: (1) If a legal entity is a participant of the Partnership or a shareholder in the Private Company, such legal entity will bear vicarious liability for the transactions entered into by the Partnership/Private Company to fulfil the instructions of the shareholder/participant (Article 94.2 of the Civil Code ⁷); (2) In case of bankruptcy/false bankruptcy of the Partnership/Private Company through the fault of its participant/shareholder, the latter bears vicarious liability for its debts (Article 44.3 of the Civil Code).		

	Partnership	Private company
Selection of name	The company name must include the name of the Partnership and the words «limited liability partnership» or the abbreviation «LLP». The name of a legal entity must not duplicate in full or in part the names of legal entities registered in the Republic of Kazakhstan (Article 38 of the Civil Code).	The company name must include the name of the company and the word «Limited» or the abbreviation «LTD». It is allowed to reserve a name at the stage of registration (subject to adequate registration period).
<i>«Practicing Lawyer’s Note: The AIFC also has a legal entity form known as a Limited Liability Partnership (LLP). The interesting point about this is that it has nothing to do with the Partnership. We recommend paying special attention to whether the investor intends to create TOO or ПОО when using the English translation.»</i>		
Selection of address	The registered office (legal address) of the Partnership must be located within the Republic of Kazakhstan.	The registered office of the Private Company must be within the boundaries of the AIFC. This must be a «physical office» ⁸ , a co-working space with a possibility to receive correspondence, or an office provided by a company providing legal address and mail receipt services.
<i>«Practicing Lawyer’s Note: Formally, from the legal standpoint, such services fall under the licensable type of activities. However, in light of absence of an express instruction for such firms in the AIFC acts to have an AIFC license for the provision of services of a «Company Service Provider», they operate without obtaining a license.»</i>		
	No lease agreement or a letter of guarantee from the owner is required for the registration purposes. According to Article 39.1 of the Civil Code, recognized as the registered office of a legal entity is the location of its permanent body, Such body is the executive body, which means that the head must be present at the Partnership’s registered office.	It is necessary to enter into a preliminary lease agreement or obtain a letter of guarantee from the owner. According to the AIFC’s clarifications, the head does not need to be permanently present at the registered address of the Private Company. However, if the Private Company’s representative cannot be found at the specified address, and the AIFC makes several unsuccessful attempts to contact the company, the Strike-Off procedure may be applied (exclusion from the register). At the same time, the head of the Private Company engaged in regulated activities must be present at the registered address of the company ⁹ .
<i>«Practicing Lawyer’s Note: In some cases, Kazakhstan companies, specifically Partnerships, use the option of a legal address provided, for example, by relevant service providers (including accounting firms). However, it is important to keep in mind certain nuances. For example, in case of a failure to find a company at the place of registration in the course of a tax inspector’s inspection, this may entail its VAT de-registration and inclusion in the list of taxpayers missing at the registered office, which, in turn, may negatively affect business relations with counterparties. According to Articles 49.2.3 and 49.2.4 of the Civil Code of the Republic of Kazakhstan «a legal entity may be liquidated if it is absent at the registered address or at its actual address, if it has no founders (participants) and officers without whom a legal entity cannot function within one year.»</i>		
Management structure	The Partnerships normally have two-level management structure: • superior body is the general meeting of participants or the sole participant; • executive body (sole and/or collective).	The Private Companies normally have three-level management structure: • superior body is the general meeting of shareholders or the sole shareholder; • management body is the board of directors or a director; • executive body is the chief executive officer ⁰ .
<i>«Practicing Lawyer’s Note: Shareholders rarely participate themselves in the management of the Private Company, and its business activities are managed by the Board of Directors. The Companies Regulations refer only the most substantial matters to the competence of shareholders, such as liquidation, amendment of the charter, and appointment of the board of directors.»</i>		
	Partnerships may establish supervisory (e.g. Supervisory Board) and audit bodies (e.g. Audit Commission).	The AIFC’s acts do not prohibit establishment of other bodies within the Private Company.
Appointment of Directors indicating the full names of the candidates	Not applicable.	To set up the Private Company at least one director (with indication of full name) must be selected and appointed. The CEO may combine the functions of a director all in one.
Appointment of the CEO indicating the full name	The head may be a citizen of the Republic of Kazakhstan or a foreign citizen.	The head may be a citizen of the Republic of Kazakhstan or a foreign citizen.
	A foreigner needs an Individual Identification Number (IIN). Work permits are not required for the chief executive officers and their deputies in case of 100% foreign participation in the charter capital of the Partnership. A work visa is required in case of physical stay in Kazakhstan, except for the citizens of the EAEU member states.	A foreigner needs an Individual Identification Number (IIN). No work permit is required for all categories of employees ¹¹ . A work visa is required in case of physical stay in Kazakhstan, except for the citizens of the EAEU member states.
<i>«Practicing Lawyer’s Note: Article 8.2 of the AIFC Constitutional Law establishes that with respect to each engaged employee the participants must have the documents confirming the employee’s high qualification. Therefore, it may probably be not allowed to engage employees failing to meet this criterion (e.g. please see the Qualifications necessary for employment in the AIFC. AIFC Act NO. GR0009 of 2017).»</i>		
	The key powers of the management bodies, including the chief executive officer (executive body) of the Partnership, are provided for in the Civil Code of the Republic of Kazakhstan and the LLPs Law, and must be set out in the Partnership’s charter.	The AIFC acts give no comprehensive definition to the term «CEO» (Chief Executive Officer). Therefore, it is advisable to determine in detail the full powers of this person in the Private Company’s charter and appoint such person in accordance with the established procedure. This is a crucial necessity, especially with a view to extensive interaction with the governmental authorities and banking institutions, for which it is important to deal with an authorized person entitled to represent the company.

	Partnership		Private company	
Company secretary (appointment and indication of the full name)	Not required.		Optional for the Private Companies (mandatory for public companies).	
Amount of the charter capital	The minimum charter capital is 100 MCI (345,000 tenge), and for small business entities it is 0 tenge; however, it is recommended to specify any positive figure since the system is technically designed not to accept a zero value, and because it does not seem possible to calculate a share from zero from a mathematical perspective.		The minimum charter capital is 0 tenge/US dollars; however, it is recommended to specify any positive figure for the same reasons as in the case of the charter capital of the Partnership. The charter capital may be formed in the US dollars.	
	In certain cases, the industry-specific regulatory acts provide for a requirement on presence of the minimum charter capital not lower than a specific threshold. For example, for the Partnerships carrying out microfinance activities, the minimum charter capital is 150,000,000 tenge ¹ .		For the Private Companies carrying out regulated types of activities, the requirements to a prudential charter capital are established by the AIFC acts, and it is significantly higher than the minimum level. The amount varies from 10,000 to 500,000 US dollars ¹ .	
Key type of activities	Required subject to the CCEA code.		Required subject to the CCEA code. It is also necessary to describe in detail the Private Company's activities.	
If a company is going to carry out a licensable type of activities	It is necessary to obtain a license after the Partnership registration.		Prior to registration of the Private Company, it is necessary to contact the AIFC Business Development Department and, perhaps, obtain the In-Principle Approval.	
Disclosure of a participant, shareholder	Information about participants must be provided in an application for registration. In addition, an excerpt from the trade register or its equivalent must be submitted for each participant. Information about a participant will be specified on the public portal of the electronic government.		Information about a shareholder must be provided in an application for registration. In addition, an excerpt from the trade register or its equivalent must be submitted for each shareholder. Information about a shareholder will be specified on the public portals of the AIFC public register and the electronic government.	
Disclosure of a beneficial owner	A beneficial owner must be specified in the application for registration.		A beneficial owner must be specified in the application for registration. Additionally, it is required to submit a passport. Furthermore, if the ownership structure consists of multiple levels, an excerpt from the trade register or its equivalent must be submitted for each legal entity in the ownership chain. When registering through the AIFC portal, it will be necessary to undergo the KYC procedure by way of making photos (applies to a beneficial owner, directors and CEO).	
<i>«Practicing Lawyer's Note: According to the existing practice, employees of the registration authority often do not understand who should be considered as a «beneficial owner», and in case of specifying one individual in the application line «beneficial owner», they often assume that the Partnership is a «Russian doll» and refuse to register until additional clarifications are provided.»</i>				
	Information about a beneficial owner is not disclosed in public sources ¹ .		Information about a beneficial owner is not disclosed in public sources.	
<i>«Definition: Beneficial owner is an individual owning directly or indirectly more than 25% of the participatory interests / shares. In cases where it is not possible to identify a beneficial owner (e.g. in funds, trusts, public companies), according to Article 5.3.2-2 of the AML Law, it is allowed to recognize the sole executive body of a legal entity as a beneficial owner.»</i>				
«Russian doll» principle	A Partnership cannot have another business partnership consisting of one participant (shareholder) as its sole participant (Article 10 of the LLPs Law).		This rule does not apply.	
<i>«Practicing Lawyer's Note: In our view, to date, the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan and the registration authority (SC «Government for Citizens» NJSC) broadly interpret the said rule, and many lawyers disagree with such position. Interestingly, the registration authority previously (clarifications of the Minister of Justice of Kazakhstan, Mr. R. T. Tussupbekov, dated 26 July 2010) adhered to the position that economic partnerships may be established in the form determined by the Law on Economic Partnerships. Please note that a foreign legal entity does not fall under the definition of an economic partnership according to the Kazakhstan legislation. Accordingly, provisions of Article 10 of the LLPs Law do not apply in this case. It is unclear what should be done with the Partnerships registered with the alleged violations before the registration authority changed its opinion on this issue.»</i>				
Appointment of the Money Laundering Reporting Officer (MLRO) (if a company carries out a regulated type of activities)	Not required at the time of registration.		It is necessary to designate a candidate by the moment of registration. The MLRO must be a Kazakhstan resident and possess relevant qualifications. The MLRO is referred to the category of Designated Individuals ¹ .	
Documents for the registration purposes include (using the example of foreign individuals and legal entities; in case of the Kazakhstan participants/ shareholders, no documents are submitted, because all required information is obtained by a registrar from public databases).	Individual founder	Legal entity founder	Individual shareholder	Legal entity shareholder
	Passport	Excerpt from the trade register or its analogue	Passport	Excerpt from the trade register or its analogue
				Corporate structure
	application; power of attorney (in case of registration through a representative).		application; resolution to set up the Private Company; charter of the Private Company; office lease agreement for the Private Company; passports of the CEO, directors and beneficial owners; CEO's CV; statement of disclosure of the beneficial owner; application for obtainment of BIN (this application will be transferred by the AIFC registrar through own channels to the justice authority for BIN formation).	

	Partnership	Private company
<p>«Practicing Lawyer’s Note: No BIN/IIN is required for a foreign founder, which has been repeatedly confirmed by the registration authority (clarifications of the Ministry of Justice dated 22 September 2014). However, in 2023, there were changes in the document acceptance process at PSC, which lead to a new issue. When accepting an application, an operator automatically checks the founder and the head for any tax debts using IIN/BIN. While the head always has IIN, the foreign founder may not have IIN/BIN. In such cases, the system encounters an error.</p> <p>The PSC employees have learned how to bypass this issue by temporarily introducing the applicant’s IIN as part of the founder’s information (acting under a power of attorney), then they conduct the tax debt check and update the founder’s information.»</p> <p>«Practicing Lawyer’s Note: In case of the founder’s entry, «C5» category visa is required (Article 40 of the Migration Law)¹. According to the position of the relevant governmental authority², participation in a legal entity may take place even without entering the territory of the Republic of Kazakhstan. Thus, a foreign citizen may set up a legal entity without the «C5» visa. However, the state revenue authority has a different position, and there have been cases of filing claims involving invalidation of registration of Partnerships (including in cases of registration under a power of attorney). However, the court does not always uphold the governmental authority’s position, and there have been cases of dismissing such claims.³</p> <p>Unlike the process in common jurisdiction, the registration process in the AIFC is conducted online (via email or a portal) and, accordingly, no visa is required.»</p> <p>-----</p> <p>¹ Please see the Article «More than 400 companies with foreign participation have been invalidated in Kazakhstan», LS, 23 May 2023 (https://lsm.kz).</p> <p>² Letter of the Migration Service Committee of the MIA of Kazakhstan dated 30 April 2021.</p> <p>³ For example, please see the judgment of the Almaty SIEC No. 7527-21-00-2/4314 dated 15 July 2021 (http://office.sud.kz).</p>		
Adoption of a resolution to set up	A resolution is not submitted to the registration authority.	A copy of such resolution is submitted to the registrar.
Approval of the charter	No need to register the charter.	No need to register the charter.
	No need to submit the charter to the registration authority.	A copy of the charter must be submitted to the registrar.
	It is possible to use a model charter.	It is possible to use a model charter ¹ .
Foundation agreement	The foundation agreement must be notarized for large business entities ¹ .	According to the general rule, it is not required. However, if necessary, the shareholders may enter into an analogue of a foundation agreement, which is a Shareholders Agreement.
	The foundation agreement is not submitted to the registration authority.	The Shareholders Agreement, if any, is not submitted to the registrar.
Execution of documents	Legalization of documents (such as the resolution to set up the Partnership, excerpt from the trade register regarding the founder) is required for the registration purposes.	No legalization of documents is required for the registration purposes. However, in practice, the documents issued by governmental authorities or authorized organizations outside the Republic of Kazakhstan in relation to incorporation of the Private Company may still need to be legalized to open a bank account (similar to those required for the Partnerships).
REGISTRATION		
Submission of documents	At the Public Service Center (PSC). On the egov portal (if the founder and the director have their electronic digital signatures (EDS) ¹ .	By email when applying to the Registration Department of the AIFC. On the digitalresident portal if an applicant (authorized person) has EDS.
Term	1 business day (without the day of submission).	After receiving the application, the registrar evaluates it and decides whether to conduct the Strategic Fit Process or not. Within 5 business days, the registrar will inform about the additional documents, which will be required for the Enhanced Due Diligence (if necessary). The maximum term for considering the application is three months.
Additional documents	Not required.	In case of Enhanced Due Diligence ¹ , the registrar may request for the following additional documents: - Employee hiring plan; - Financial plan; - Business plan; - Strategic Fit Questionnaire; - Legal opinion on sectional screening.
Interview with an applicant	Not required.	In case of Enhanced Due Diligence, the registrar may appoint the interviews with the applicant, shareholders and directors.
Duty	0 tenge for the small and medium business entities and 18,382 tenge for large business entities.	From 300 to 500 US dollars, depending on the method of submission (portal or email).
POST-REGISTRATION ISSUES		
Licensing	A license to conduct licensable types of activities is obtained after registering the Partnership. The average state duty is 30-50 MCI (220-350 US dollars / 103,500-172,500 tenge).	A license for the regulated types of activities is obtained after registering a company. The average duty is 5,000-10,000 US dollars. The annual Supervision Fee is stipulated for the regulated companies, which varies depending on the type of activities, but normally ranges from 1,000 to 10,000 US dollars.
Manufacturing of seal	Optional.	Optional.
Submission of reporting	Both Partnerships and Private Companies must maintain tax and statistical records and submit all necessary reports in accordance with legislation of the Republic of Kazakhstan ²⁰ .	Private Companies must also submit reports on the engaged foreign specialists ²¹ . Furthermore, the AIFC participants must annually submit a certain number of reports to the AIFC Companies Monitoring Department: - annual accounts; - annual return; and - annual confirmation statement ²² .

	Partnership	Private company
Post-registration issues	<p>The registrar must be notified in the event of a decrease in the charter capital, changes in the company's name or the composition of participants, which primarily serve as a basis for the state re-registration of the Partnership.</p> <p>The registrar must also be notified in the event of changes in the registered office (legal address), head, amendment of the foundation documents, transfer of a share in the charter capital of the Partnership into trust management, increase in the charter capital, changes in the primary type of economic activities, and changes in the beneficial owner of the legal entity²³.</p> <p>The registration data are changed free of charge, except for the cases of state re-registration of the Partnership.</p> <p>The term, during which the registration authority must be notified, is 1 month. Failure to notify the registration authority in time about changes in information regarding the legal entity's registered office entails administrative liability²⁶ from 5 to 30 MCI (40-220 US dollars/17,750-103,500 tenge)²⁷.</p>	<p>The registrar must be notified of all changes in the registration data, including in case of changes in the registered address, name, head, director, secretary, auditor, amendment of the foundation documents, increase and decrease in the charter capital, changes in the primary type of economic activities, changes in the shareholders and the beneficial owner of the legal entity. To see the notification forms, please check the link²⁴.</p> <p>The fee for changing the registration data is 50 US dollars²⁵.</p> <p>The term, during which the registration authority must be notified, is 14 calendar days.</p> <p>Failure to notify the registration authority in time about changes in the registration data may entail a fine of up to 2,000 US dollars²⁸.</p>

Establishment of the AIFC undoubtedly contributes to the development of legal environment in Kazakhstan and improves the country's international status.

In this article, we strive to highlight the key aspects requiring attention at the registration stage. These

very aspects significantly affect not only the costs, convenience and time required to register either a Private Company or a Partnership, but, eventually, the selection of the legal form significantly forms the development and determines the legal environment of a future company.

As the saying goes «Measure twice, cut once».

AEQUITAS is committed to making every effort to provide investors with all required information and ensure support at every stage of setting up a company.

¹ The national legislation of the Republic of Kazakhstan (the «Kazakhstan») and the AIFC law provide for other organizational legal forms of legal entities. We do not consider them in this table.

² <https://publicreg.myaifa.com/>

³ <https://stat.gov.kz/>

⁴ Article 2.1 of the Law No. 220-I of the Republic of Kazakhstan «On Limited and Additional Liability Partnerships» dated 22 April 1998 (the «LLPs Law»).

⁵ Article 2.4 of the LLPs Law.

⁶ Please see Articles 11, 35 and 36 of the AIFC Companies Regulations dated 20 December 2017 (the «Companies Regulations»). https://aifc.kz/files/legals/49/file/comreg_v8_01.01.2023.pdf.

⁷ Civil Code of Kazakhstan (General Part) dated 27 December 1994 (the «Civil Code»).

⁸ The AIFC does not define the concept of «office». However, at least this should be a place where the company can keep its shareholders register (unless transferred to the registrar) and other company documents. For example, the services of a virtual office of Talan Towers Executive Hub include reception services, handling of calls and correspondence, personal document locker, and meeting rooms.

⁹ Rules on the Substantial Presence of the AIFC Participants applying tax exemptions for the payment of CIT, VAT.

¹⁰ According to Articles 18.1 and 18.2 of Schedule 5 of the Company Rules, a Private Company must be managed by the directors or another individual appointed by the Shareholders or the Directors and bearing the title of a Chief Executive Officer. The Chief Executive Officer must have the broadest powers to act under any circumstances in the name of the Private Company within the scope of corporate objectives and subject to the powers expressly reserved by law for the meetings of shareholders and directors. The CEO must represent the Company in its relations with third parties.

¹¹ Decree No. 802 of the Government of the Republic of Kazakhstan «On Approval of the Rules for Establishing Foreign Labor Engagement Quota in the Republic of Kazakhstan and Distribution Thereof among the Oblasts, Cities of National Significance and the Capital of the Republic of Kazakhstan, Determining of the List of Persons Whose Labor Activities do not Require Foreign Labor Engagement Permits from Local Executive Authorities» dated 15 December 2016.

¹² Resolution No. 192 of the Management Board of the National Bank of the Republic of Kazakhstan dated 14 November 2019.

¹³ For example, please see the AIFC Prudential Rules for Investment Firms, AIFC Banking Business Prudential Rules, AIFC Prudential Rules for Insurance Intermediaries, AIFC Insurance and Reinsurance Prudential Rules, AIFC Islamic Banking Business Prudential Rules, and other acts.

¹⁴ Order No. 5 of the Financial Monitoring Agency of the Republic of Kazakhstan «On Approval of the Rules for Maintaining the Register of Beneficial Owners of Legal Entities» dated 25 September 2023. The register is located in a closed section of the FMA's web portal and is intended for searches and verification of reliability of the information submitted by clients about the beneficial owners of legal entities. FMA provides information from the register to law-enforcement and regulatory authorities, as well as to subjects of financial monitoring.

¹⁵ For more detailed information regarding requirements to the Designated Individuals and other persons referred to this category of positions, please see the AIFC General Rules and the AIFC Financial Services Framework Regulations, and the Regulatory Guidance on Fitness and Propriety.

¹⁶ You can find the standard charter in the AIFC Companies Rules (Schedule 6).

¹⁷ Article 15 of the LLPs Law.

¹⁸ Order No. 66 of the Minister of Justice of the Republic of Kazakhstan «On Approval of the Rules for the Provision of Public Services in the Field of State Registration of Legal Entities and Record Registration of Branches and Representative Offices» dated 29 May 2020 (amended as of 29 July 2023).

¹⁹ For more details, please see the article by T. Kultelev «10 Questions to a Lawyer on Company Registration with the Astana International Financial Centre». https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33346889

²⁰ Article 6 of the AIFC Constitutional Law mentions that the tax regime in the AIFC territory must be determined by the Tax Code with the exceptions stipulated by this Law.

²¹ Article 8 of the AIFC Constitutional Law.

²² For more details about obligations of the AIFC participants, please see the acts regulating the activities of companies and the Guidance on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar of Companies

²³ Article 14-2 of the Law No. 2198 of the Republic of Kazakhstan «On State Registration of Legal Entities and Record Registration of Branches and Representative Offices» dated 17 April 1995 (the «State Registration Law»).

²⁴ <https://aifa.aifc.kz/en/post-registration, Guidance on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar>.

²⁵ AIFC Fees Rules.

²⁶ Article 466 of the Administrative Code of the Republic of Kazakhstan dated 5 July 2014.

²⁷ In 2023, one monthly calculation index is 3,450 tenge.

²⁸ Please see Schedule 3 of the AIFC Companies Rules.

МФЦА versus национальное законодательство Республики Казахстан: учреждение и регистрация юридических лиц¹

(информация действительна по состоянию на 13 октября 2023 года)

Таир Культелеев,
руководитель филиала AEQUITAS в МФЦА,
руководитель сектора регистраций,
старший юрист юридической фирмы «AEQUITAS»
www.aequitas.kz

AEQUITAS ^{YEARS} ∞



Инвесторы, рассматривающие возможность запуска своего бизнеса в Казахстане, всё чаще обращают внимание на привлекательные условия, предоставляемые Международным финансовым центром «Астана» (*далее – «МФЦА»*).

За шесть лет деятельности финансового центра более 2000 организаций были успешно зарегистрированы в МФЦА². В большинстве случаев инвесторы выбирают для своих структур организационно-правовую форму создаваемого юридического лица – «частную компанию» (*сокращенно «ЧК»*), и частных компаний на текущую дату зарегистрировано уже 1867.

Что касается количества зарегистрированных юридических лиц, созданных в соответствии с требованиями национального законодательства, то на текущую дату их 510 797, и доминирующей организационной формой среди них являются товарищества с ограниченной ответственностью (*сокращенно «ТОО»*)³.

Мы предлагаем сравнительный анализ процесса учреждения и регистрации ТОО и ЧК.

Казахстанская национальная юридическая фирма «AEQUITAS» основана в 1993 году. AEQUITAS входит в число лидирующих казахстанских фирм, признанных на мировом рынке юридических услуг. На протяжении многих лет ведущие рейтинговые издания Chambers & Partners, Legal 500, Who's Who Legal относят AEQUITAS и юристов фирмы к числу наиболее рекомендованных в Казахстане.

Клиенты AEQUITAS – это компании ведущих секторов экономики из более чем 50 стран. Среди них крупнейшие международные корпорации, компании, представляющие всемирно известные бренды, банки и финансовые институты, с большинством из которых AEQUITAS сотрудничает долгие годы.

Юристы AEQUITAS регулярно привлекаются к разработке и реформированию наиболее значимых нормативных правовых актов, регулирующих рыночные отношения и осуществление коммерческой деятельности в Казахстане, что позволяет фирме не только быть в курсе потенциальных изменений в законодательстве, но и в определенной степени влиять на формирование «правил игры».

Контакты:

Адрес: пр. Абая 47, офис 2
г. Алматы, 050000, Республика Казахстан
Тел.: +7 (727) 3 968 968
E-mail: aequitas@aequitas.kz
Сайт: www.aequitas.kz

	ТОО	Частная компания
ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ДЕЙСТВИЯ		
Понятие. Выбор организационно-правовой формы	ТОО – учрежденное одним или несколькими 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 ⁴ . Участники товарищества, не полностью	Частная компания – это общество с ограниченной ответственностью, ответственность акционера (ов) которого ограничивается суммой (если таковая имеется), оставшейся непоплаченной по акциям, принадлежащим акционеру (ам) ⁶ . В ЧК должен быть, по крайней мере, один акционер. Ответственность акционера ограничивается суммой его инвестированного акционерного капитала.

	ТОО	Частная компания
	<p>внесшие вклады в уставный капитал, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости невнесенной части вклада каждого из участников⁵.</p> <p>Вместе с тем, полагаем, что следующие положения гражданского законодательства Казахстана в отношении субсидиарной ответственности акционеров ЧК (как и участников ТОО) будут применяться как к участникам ТОО, так и к акционерам ЧК:</p> <p>(1) в том случае, если участником ТОО либо акционером ЧК является юридическое лицо, оно будет нести субсидиарную ответственность по сделкам, заключённым ТОО/ЧК во исполнение указаний акционера/участника (п. 2 ст. 94 ГК РК⁷);</p> <p>(2) в случае банкротства/ложного банкротства ТОО/ЧК по вине своего участника/акционера, последний несет субсидиарную ответственность по её долгам (п. 3 ст. 44 ГК).</p>	
Выбор наименования	<p>Фирменное наименование должно содержать наименование товарищества, а также слова «товарищество с ограниченной ответственностью» или аббревиатуру «ТОО» (в английском языке, как правило, употребляется «Limited liability partnership» и «LLP»).</p> <p>Наименование юридического лица не должно полностью или в существенной части дублировать наименование юридических лиц, зарегистрированных в РК (ст. 38 ГК РК).</p>	<p>Фирменное наименование, должно содержать наименование компании, а также слова «limited» или аббревиатуру «LTD» (в русском языке «Частная компания» и «ЧК»).</p> <p>Допускается резервирование наименования на этапе регистрации (с учетом достаточной продолжительности срока регистрации).</p>
<p>«Заметка практикующего юриста: в МФЦА также есть такая форма юридических лиц, как Limited Liability Partnership (LLP) / партнерство с ограниченной ответственностью (ПОО), и что интересно, оно не имеет ничего общего с ТОО. Рекомендуем отнестись особо внимательно к тому, полагает ли инвестор создать ТОО или ПОО, при использовании английского перевода».</p>		
Определение адреса	<p>Местонахождение ТОО (юридический адрес) должно быть определено в пределах Республики Казахстан.</p>	<p>Зарегистрированный офис ЧК должен быть в пределах границ МФЦА. Это должен быть «реальный офис»⁸, co-working пространство с возможностью приема корреспонденции, либо офис фирмы, оказывающей услуги по предоставлению юридического адреса и приема корреспонденции.</p>
<p>«Заметка практикующего юриста: формально юридически такие услуги подпадают под лицензируемые, но в отсутствие прямого указания в актах МФЦА на то, должны ли такие фирмы иметь лицензию МФЦА по предоставлению услуг «Company Service Provider», они оказываются без получения лицензии».</p> <p>«Заметка практикующего юриста: в некоторых случаях казахстанские компании, в частности ТОО, используют опцию юридического адреса, предоставляемого, например, соответствующими сервис-провайдерами (в т.ч. бухгалтерскими фирмами), однако следует учитывать некоторые тонкости. Например, при проверке налоговым инспектором, если компания не будет обнаружена по месту регистрации, это может привести к снятию её с учета по НДС и включению в список налогоплательщиков, отсутствующих по местонахождению, что, в свою очередь, может негативно сказаться на установлении деловых отношений с контрагентами.»</p> <p>Также согласно подпунктам 3) и 4) пункта 2 статьи 49 ГК РК, «юридическое лицо может быть ликвидировано, если оно отсутствует по месту нахождения или по фактическому адресу, если у него отсутствуют учредители (участники) и должностные лица, без которых юридическое лицо не может функционировать в течение одного года».</p>		
	<p>Заключать договор аренды либо получать гарантийное письмо от собственника для целей регистрации не требуется.</p> <p>В силу п. 1 ст. 39 ГК РК местом нахождения юридического лица признается место нахождения его постоянно действующего органа, а таким органом является исполнительный орган, что означает, что руководитель должен находиться по месту нахождения ТОО.</p>	<p>Необходимо заключить предварительный договор аренды либо получить гарантийное письмо от собственника.</p> <p>Согласно разъяснениям МФЦА, руководителю не обязательно постоянно находиться по зарегистрированному адресу ЧК, однако если представителя ЧК не будет по указанному адресу, и МФЦА будет несколько раз безуспешно пытаться связаться с компанией, то может быть применена процедура Strike-Off (исключение из реестра).</p> <p>Вместе с тем для ЧК, которые занимаются регулируемым видами деятельности, наличие руководителя по зарегистрированному адресу компании обязательно⁹.</p>
Определение структуры управления	<p>Структура управления в ТОО, как правило, двухуровневая:</p> <p>высший орган – общее собрание участников или единственный участник;</p> <p>исполнительный орган (единоличный и (или) коллегиальный).</p> <p>В ТОО могут быть созданы контролирующие (например, Наблюдательный совет) и ревизионные органы (например, Ревизионная комиссия).</p>	<p>Структура управления структура управления в ЧК, как правило, трехуровневая:</p> <p>высший орган – общее собрание акционеров или единственный акционер;</p> <p>орган управления – совет директоров или директор;</p> <p>«исполнительный орган» – первый руководитель¹⁰.</p> <p>Акты МФЦА не запрещают создание иных органов в ЧК.</p>
<p>«Заметка практикующего юриста: в ЧК обычно сами акционеры редко участвуют в управлении компанией, а её бизнес-деятельностью управляет Совет директоров. В Положениях о компетенциях акционера отнесены только наиболее существенные вопросы, например, ликвидация, изменение устава, назначение совета директоров».</p>		
Назначение директоров с указанием ФИО кандидата	<p>Не применимо.</p>	<p>Для целей создания ЧК должен быть определен и назначен, как минимум, один директор с указанием ФИО. CEO может совмещать функции директора в одном лице.</p>
Назначение первого руководителя (CEO) с указанием ФИО	<p>Руководителем может быть гражданин РК или иностранный гражданин.</p>	<p>Руководителем может быть гражданин РК или иностранный гражданин.</p>
	<p>Для иностранца необходим ИИН.</p> <p>Разрешение на работу не требуется для первых руководителей и их заместителей при 100%-но иностранном участии в уставном капитале ТОО.</p> <p>Рабочая виза нужна при фактическом нахождении в РК, за исключением граждан стран ЕАЭС.</p>	<p>Для иностранца необходим ИИН.</p> <p>Разрешение на работу не требуется для всех категорий работников¹¹.</p> <p>Рабочая виза нужна при фактическом нахождении в РК, за исключением граждан стран ЕАЭС.</p>

	ТОО	Частная компания
	Основные полномочия органов управления, в том числе первого руководителя (исполнительного органа) ТОО, предусмотрены в ГК РК и Законе о ТОО, а также в обязательном порядке излагаются в уставе ТОО.	Акты МФЦА не раскрывают исчерпывающе понятие «СЕО» (Главный исполнительный директор), поэтому целесообразно подробно определить исчерпывающие полномочия данного лица в уставе ЧК и осуществить его назначение в соответствии с установленной процедурой. Это является неотъемлемой необходимостью, особенно с учетом обширных взаимодействий с государственными органами и банковскими учреждениями, для которых важно иметь дело с уполномоченным лицом, которое имеет право представлять компанию.
«Заметка практикующего юриста: согласно п. 2 ст. 8 Конституционного закона об МФЦА, устанавливается, что участники обязаны иметь в наличии по каждому привлеченному работнику документы, подтверждающие их высокую квалификацию. Таким образом, вероятно, нельзя привлекать работников, не отвечающих указанному критерию (см. например, Акт МФЦА в отношении требуемой квалификации работников NO. GR0009 от 2017 года)».		
Определение секретаря компании (назначение на должность с указанием ФИО)	Не требуется.	Опционально для частных компаний (обязательно для публичных компаний).
Определение размера уставного капитала	Минимальный размер уставного капитала составляет: 100 МРП (345 000 тенге), а для субъектов малого предпринимательства – 0 тенге, но рекомендуется указывать любое положительное значение, так как система технически устроена так, что не принимает нулевое значение, а также из-за того, что исчислить долю от нуля с математической точки зрения не представляется возможным.	Минимальный уставный капитал 0 тенге/долларов, но рекомендуется указывать любое положительное значение (из тех же соображений, что и в отношении уставного капитала ТОО). Уставный капитал может быть сформирован в долларах США.
	В отдельных случаях отраслевыми нормативными актами предусматривается требование о наличии минимального уставного капитала не ниже определенного порога. Например, для ТОО, осуществляющих микрофинансовую деятельность, минимальный уставный капитал составляет 150 000 000 тенге ¹² .	Для ЧК, осуществляющих регулируемые виды деятельности, требования к пруденциальному уставному капиталу установлены актами МФЦА, и он значительно выше минимального уровня. Размер варьируется от 10 000 до 500 000 долларов США ¹³ .
Определение основного вида деятельности	Требуется с учетом кода ОКЭД.	Требуется с учетом кода ОКЭД Также необходимо подробно описать, чем будет заниматься ЧК.
Если компания будет осуществлять лицензируемый вид деятельности	Необходимо получить лицензию после регистрации ТОО.	До регистрации ЧК необходимо связаться с отделом МФЦА по Бизнес-развитию и, возможно, получить In-Principle Approval.
Раскрытие участника, акционера	Сведения об участниках предоставляются в заявлении о регистрации, кроме того, по участнику предоставляется выписка из торгового реестра или её аналог.	Сведения об акционере предоставляются в заявлении о регистрации, кроме того, по акционеру предоставляется выписка из торгового реестра или её аналог.
	Участник будет указан на общедоступном портале электронного правительства.	Акционер будет указан на общедоступных порталах публичного реестра МФЦА и электронного правительства.
Раскрытие бенефициара	Бенефициар указывается в заявлении о регистрации.	Бенефициар указывается в заявлении о регистрации. Дополнительно требуется предоставить паспорт. Кроме того, если структура владения состоит из нескольких уровней, то по каждому юридическому лицу по всей цепочке владения предоставляется выписка из торгового реестра или её аналог. При регистрации через портал МФЦА требуется прохождение КУС путем фотографирования (применяется к бенефициару, директорам и СЕО).
	Бенефициар в публичных источниках не раскрывается ¹⁴ .	Бенефициар в публичных источниках не раскрывается.
«Заметка практикующего юриста: как показывает практика, сотрудники регистрирующего органа зачастую не понимают, кого следует понимать под «бенефициарным собственником», и чаще всего в случае указания в заявлении одного физического лица в графе «бенефициарный собственник», полагают, что ТОО является «матрешкой» и отказывают в осуществлении регистрации до предоставления дополнительных разъяснений». «Определение: бенефициарный собственник – физическое лицо, которому прямо или косвенно принадлежат более 25% долей участия/акций. При этом в том случае, когда бенефициарного собственника установить не представляется возможным (например, в фондах, трастах, публичных компаниях), то согласно подпункту 2-2) пункта 3 статьи 5 Закона о ПОД/ФТ допускается признание бенефициарным собственником единоличного исполнительного органа юридического лица».		
Правило «матрешки»	ТОО не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного участника (акционера) (ст. 10 Закона о ТОО).	Данное правило не применяется.

	ТОО	Частная компания		
Определение MLRO офицера по соблюдению законодательства в сфере ПОД/ФТ (если компания осуществляет регулируемый вид деятельности)	На момент регистрации не требуется.		Требуется определить кандидата к моменту регистрации. MLRO Офицер должен быть резидентом РК и иметь соответствующую квалификацию. MLRO Офицер относится к категории Designated Individuals ¹⁶ .	
<p>«Заметка практикующего юриста: по нашему мнению, Министерство юстиции РК и регистрирующий орган (НАО ГК «Правительство для граждан») в настоящее время расширительно трактуют указанную норму, с чем многие юристы не согласны. Что интересно, ранее регистрирующий орган придерживался позиции (разъяснение МЮ РК Тусупбекова Р.Т. от 26.07.2010 г.), что хозяйственные товарищества могут создаваться в форме, определённой Законом о хоз. товариществах. При этом иностранное юридическое лицо не подпадает под понятие хозяйственного товарищества по законодательству РК. Следовательно, положения статьи 10 Закона о ТОО в данном случае неприменимы. Непонятно, что делать с теми ТОО, которые были зарегистрированы с «якобы нарушениями» до того, как у регистрирующего органа поменялось мнение на этот счет.</p>				
Документы для целей регистрации включают (на примере иностранных физических и юридических лиц; в случае с казахстанскими участниками/акционерами документы не предоставляются, так как все необходимые сведения регистратор получает из общедоступных баз)	Учредитель физ. лицо	Учредитель юр. лицо	Акционер физ. лицо	Акционер юр. лицо
	Паспорт.	Выписка из торгового реестра или аналог.	Паспорт.	Выписка из торгового реестра или аналог.
	заявление; доверенность (в случае регистрации через представителя).		заявление; решение о создании ЧК; устав ЧК; договор аренды офиса ЧК; паспорта CEO, директоров и бенефициаров; резюме CEO; заявление о раскрытии бенефициарного собственника; заявление на получение БИН (данное заявление регистратор МФЦА передает через свои каналы в орган юстиции для формирования БИН).	
<p>«Заметка практикующего юриста: наличие БИН/ИИН для иностранного учредителя не требуется, что неоднократно подтверждалось регистрирующим органом (разъяснение МЮ РК от 22.09.2014 г.). Вместе с тем в 2023 году произошли изменения в процессе приема документов в ЦОНе и появилась следующая проблема. При приеме заявления оператор в автоматическом режиме проверяет отсутствие налоговой задолженности у учредителя и руководителя по ИИН/БИН. Если у руководителя всегда есть ИИН, то у иностранного учредителя – ИИН/БИН может не быть. В этом случае система дает сбой. Сотрудники ЦОНов научились обходить его путем временного введения в состав учредителя ИИН заявителя (действующего по доверенности), осуществляют проверку отсутствия налоговой задолженности и затем меняют сведения об учредителе».</p> <p>«Заметка практикующего юриста: при въезде учредителя требуется виза категории «С5» (ст. 40 Закона о миграции)¹. При этом, согласно позиции профильного органа², участие в юридическом лице может осуществляться и без въезда на территорию РК и таким образом, иностранный гражданин имеет право создавать юридическое лицо без наличия визы категории «С5». Однако органы государственных доходов имеют другую позицию и известны случаи подачи исков о признании регистрации ТОО недействительной (в том числе в случае регистрации по доверенности), однако, суд не всегда встает на сторону государственного органа и известны случаи отказа в удовлетворении подобных исковых требований³. В отличие от обычной юрисдикции, в МФЦА подача осуществляется онлайн (электронная почта или портал), а соответственно, виза не требуется».</p> <p>-----</p> <p>¹ См. статью информационного издания LS от 23 мая 2023 года «В Казахстане признали недействительными более 400 компаний с иностранным участием» (https://lsm.kz).</p> <p>² Письмо Комитета миграционной службы МВД РК от 30 апреля 2021 года.</p> <p>³ См. например, решение СМЭС города Алматы от 15 июля 2021 года № 7527-21-00-2/4314 (http://office.sud.kz).</p>				
Принятие решения о создании	Решение не сдается в регистрирующий орган.		Копия решения предоставляется регистратору.	
Утверждение устава	Устав не требуется нотариально удостоверить.		Устав не требуется нотариально удостоверить.	
	Устав не сдается в регистрирующий орган.		Копия устава предоставляется регистратору.	
	Есть возможность использования типового устава.		Есть возможность использования типового устава ¹⁷ .	
Учредительный договор	Учредительный договор требуется нотариально удостоверить для субъектов крупного бизнеса ¹⁸ .		По общему правилу не требуется, но при необходимости акционеры могут заключить аналог учредительного договора, Соглашение Акционеров (Shareholders Agreement).	
	Учредительный договор не сдается в регистрирующий орган.		Shareholders Agreement, при его заключении, не предоставляется регистратору.	
Оформление документов	Требуется легализация документов (таких как решение о создании ТОО, выписка из торгового реестра в отношении учредителя) для целей регистрации.		Не требуется легализации документов для целей регистрации, но, как правило, на практике документы, выданные государственными органами или уполномоченными организациями за пределами РК в отношении учреждения ЧК, всё равно требуется легализовать для открытия счета в банке (аналогично тем, что представляются по ТОО).	
РЕГИСТРАЦИЯ				
Подача документов	В Центре обслуживания населения (ЦОН). На портале egov (при наличии ЭЦП у учредителя и директора) ¹⁹ .		По email при обращении в Отдел регистрации МФЦА. На портале digitalresident при наличии ЭЦП у заявителя (доверенного лица).	

	ТОО	Частная компания
Срок	1 рабочий день (день подачи не считается)	После получения заявки регистратор оценивает её и принимает решение о проведении или не проведении Strategic Fit Process, и в течение 5 рабочих дней сообщает, какие дополнительные документы потребуются предоставить для проведения Enhanced Due Diligence (если необходимо). Максимальный срок рассмотрения заявки – три месяца.
Дополнительные документы	Не требуются.	В случае проведения Enhanced Due Diligence ²⁰ регистратор может потребовать следующие дополнительные документы: • План найма сотрудников; • Финансовый план; • Бизнес-план; • Strategic Fit Questionnaire; • Юридическое заключение о проведении секционного скрининга.
Интервью с заявителем	Не требуется.	В случае проведения Enhanced Due Diligence регистратор может назначить интервью с заявителем, акционерами, директорами.
Пошлина	0 тенге для субъектов малого и среднего бизнеса и 18 382 тенге для субъектов крупного бизнеса.	От 300 до 500 долларов США в зависимости от способа подачи (через портал или через email).
ПОСТРЕГИСТРАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ		
Лицензирование	Лицензию для осуществления лицензируемых видов деятельности получают после регистрации ТОО. Госпошлина, в среднем, составляет 30-50 МРП (220-350 долларов США / 103 500-172 500 тенге).	Лицензию для лицензируемых видов деятельности получают после регистрации компании. Пошлина, в среднем, составляет 5 000-10 000 долларов США. Для регулируемых компаний предусматривается ежегодный Supervision Fee. Данный взнос разнится в зависимости от вида деятельности, но, как правило, составляет от 1 000 до 10 000 долларов США.
Изготовление печати	По желанию.	По желанию.
Сдача отчетов	Как ТОО, так и ЧК ведут налоговый и статистический учет, а также представляют всю необходимую отчетность в соответствии с законодательством Республики Казахстан ²¹ .	ЧК также необходимо сдавать отчетность в отношении привлекаемых иностранных специалистов ²² . Кроме того, участники МФЦА обязаны ежегодно подавать определенное количество отчетов в отдел мониторинга МФЦА компаний: – Годовая отчетность (Filing of annual accounts); – Годовая декларация (Filing of annual return); – Ежегодное подтверждающее заявление (Filing of annual confirmation statement) ²³ .
Пострегистрационные вопросы	Регистратор уведомляется в случае уменьшения уставного капитала, смены наименования и изменения состава участников, что является, прежде всего, основанием для государственной перерегистрации ТОО. А также уведомляется в случае смены местонахождения (юридического адреса), руководителя, внесения изменений в учредительные документы, передачи доли в уставном капитале ТОО в доверительное управление, увеличения уставного капитала, изменении основного вида экономической деятельности, изменении бенефициарного собственника юридического лица ²⁴ . Изменение регистрационных данных осуществляется на бесплатной основе, за исключением случаев государственной перерегистрации ТОО. Срок, в течение которого должен быть извещен регистрирующий орган, составляет 1 месяц. Несвоевременное извещение регистрирующего органа об изменении места нахождения юридического лица влечет административную ответственность ²⁸ от 5 до 30 МРП (40-220 долларов США / 17 750-103 500 тенге) ²⁹ .	Регистратор уведомляется обо всех изменениях в регистрационных данных ²⁵ (в том числе в случае смены зарегистрированного адреса, наименования, руководителя, директора, секретаря, аудитора, внесения изменений в учредительные документы, увеличения и уменьшения уставного капитала, изменении основного вида экономической деятельности, изменении акционера и бенефициарного собственника юридического лица) ²⁶ . С формами уведомлений можно ознакомиться по следующей ссылке: Post-registration (aifc.kz). Стоимость пошлины за внесение изменений в регистрационные данные составляет 50 долларов США ²⁷ . Срок, в течение которого должен быть извещен регистрирующий орган, составляет 14 календарных дней. Несвоевременное извещение регистрирующего органа об изменении регистрационных данных может повлечь штраф до 2 000 долларов США ³⁰ .

Появление МФЦА, несомненно, способствует развитию правовой среды в Казахстане и улучшает международный статус страны.

В данной статье мы стремились подчеркнуть ключевые аспекты, требующие внимания еще на этапе регистрации. Именно эти факторы оказывают существенное

влияние не только на затраты, удобство и время, необходимые для регистрации как частной компании, так и ТОО. В итоге выбор правовой формы в значительной мере формирует развитие и определяет правовую среду будущей компании.

Как говорится в поговорке: «Measure twice, cut once».

Наша фирма AEQUITAS, со своей стороны, прилагает все усилия для того, чтобы предоставить инвестору всю необходимую информацию и обеспечить ему поддержку на всех этапах создания компании.

¹ В национальном законодательстве Республики Казахстан (далее - «РК») и в праве МФЦА предусмотрены и иные организационно-правовые формы юридических лиц. Мы их не рассматриваем в данной таблице.

² <https://publicreg.myafsa.com/>

³ <https://stat.gov.kz/>

⁴ п. 1 ст. 2 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-І (далее – «Закон о ТОО»).

⁵ п. 4 ст. 2 Закона о ТОО.

⁶ См. статьи 11, 35, 36 AIFC Companies Regulations от 20 декабря 2017 года (далее – «Положение о компаниях») https://aifc.kz/files/legals/49/file/comreg_v8_01.01.2023.pdf.

⁷ Гражданский кодекс РК (общая часть) от 27 декабря 1994 года (далее – «ГК РК»)

⁸ МФЦА не определяет понятие «офис», но, по крайней мере, это должно быть место, где компания может хранить реестр акционеров (если он не отдан на ведение регистратору), а также иные документы компании. Например, в услуги виртуального офиса Talan Towers Executive Hub включены услуги ресепшн, прием звонков и корреспонденции, личный локер для документов, переговорные комнаты.

⁹ Rules on the Substantial Presence of the AIFC Participants applying tax exemptions for the payment of CIT, VAT.

¹⁰ В соответствии со статьями 18.1., 18.2. Приложения 5 Правил о компаниях, ЧК должна управляться Директорами или другим физическим лицом, назначенным Акционерами или Директорами и носящим титул Главного исполнительного директора (СЕО). СЕО должен иметь самые широкие полномочия действовать при любых обстоятельствах от имени Частной Компании, в пределах корпоративных целей и с учетом полномочий, прямо закрепленных законом за собраниями акционеров и директоров. Он представляет ЧК в ее отношениях с третьими лицами.

¹¹ Постановление Правительства РК от 15 декабря 2016 года № 802 «Об утверждении Правил установления квоты на привлечение иностранной рабочей силы в РК и ее распределения между областями, городами республиканского значения, столицей РК, определении перечня лиц, для осуществления трудовой деятельности которых не требуется разрешения местных исполнительных органов на привлечение иностранной рабочей силы».

¹² Постановление Правления Национального Банка РК от 14 ноября 2019 года № 192.

¹³ См., например, AIFC Prudential Rules for Investment Firms, AIFC Banking Business Prudential Rules AIFC Prudential Rules for Insurance Intermediaries, AIFC Insurance and Reinsurance Prudential Rules AIFC Islamic Banking Business Prudential Rules и другие акты.

¹⁴ Приказом Агентства РК по финансовому мониторингу от 25 сентября 2023 года №5 утверждены Правила ведения реестра бенефициарных собственников юридических лиц. Реестр размещен в закрытой части веб-портала АФМ и предназначен для поиска, проверки достоверности предоставленных клиентом сведений о бенефициарных собственниках юридических лиц. АФМ предоставляет сведения из реестра правоохранительным и государственным органам-регуляторам, а также субъектам финансового мониторинга.

¹⁵ Аббревиатура ПОД/ФТ дословно расшифровывается как «противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма» (зарубежный аналог AML/CFT – Anti-money laundering and combating the financing of terrorism).

¹⁶ Ознакомиться подробнее с требованиями к Designated Individuals, а также узнать, кто еще относится к такой категории должностей, можно в актах AIFC General Rules и AIFC Financial Services Framework Regulations, а также Regulatory Guidance On Fitness and Propriety.

¹⁷ Стандартный устав содержится в AIFC Companies Rules (Приложение 6).

¹⁸ Ст. 15 Закона о ТОО.

¹⁹ Приказ Министра юстиции РК от 29 мая 2020 года № 66 Об утверждении правил оказания государственных услуг в сфере государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств (с изменениями по состоянию на 29.07.2023 г.).

²⁰ Подробнее об этом смотрите статью Т.Культелеева «10 вопросов юристу по регистрации компании в Международном финансовом центре «Астана» https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33346889

²¹ В статье 6 Конституционного закона об МФЦА отмечается, что Налоговый режим на территории МФЦА определяется Налоговым кодексом, за исключением изъятий, установленных данным законом.

²² Ст. 8 Конституционного закона об МФЦА.

²³ Ознакомиться подробнее с обязательствами участников МФЦА можно в актах, регулирующих деятельность компаний, а также в справочнике Guidance on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar of Companies.

²⁴ Ст. 14-2 Закона РК от 17 апреля 1995 года № 2198 «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» (далее – «Закон о государственной регистрации»).

²⁵ Ст. 17 AIFC Companies Regulations.

²⁶ Guidance on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar.

²⁷ AIFC Fees Rules.

²⁸ Ст. 466 Кодекса РК об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года.

²⁹ Месячный расчетный показатель в 2023 году составляет 3450 тенге.

³⁰ См. Приложение 3 AIFC Companies Rules.