

## Отдельные практические моменты создания и ведения бизнеса в Казахстане



Казахстан является одной из самых привлекательных стран для инвесторов на территории СНГ благодаря политике обеспечения благоприятного инвестиционного климата, имеющего стратегическую важность и способного модернизироваться согласно изменяющимся условиям рынка.

Юристы компании «Делойт» в Казахстане всегда в курсе самых последних нововведений в казахстанском законодательстве, что позволяет им активно участвовать в различных круглых столах и инициировать внесение изменений или дополнений в нормативно-правовые акты для устранения пробелов в законодательстве.

Таким образом, юристы «Делойта» в Казахстане имеют огромный опыт и практические знания, которые могут помочь инвесторам в создании, ведении или закрытии бизнеса.

В данной статье мы хотели осветить последние тенденции в сфере применения казахстанского законодательства государственными органами в процессе регистрации компаний, а также закрытия бизнеса в Казахстане.

Создать свой бизнес в Казахстане (зарегистрировать компанию) может как физическое, так и юридическое лицо. Однако, по причине действующей редакции применимого законодательства иностранные физические лица сталкиваются с административными и бюрократическими трудностями.

В частности, уполномоченный орган может отказать в регистрации компании, учредителем которой является гражданин иностранного государства, ссылаясь на Закон «О миграции населения», который запрещает иностранцам, не получившим визы на въезд в качестве «бизнес-иммигрантов», участие в уставном капитале коммерческих организаций путем вхождения в состав участников юридических лиц.

Понятие «бизнес-иммигрант» было введено 2012 году, однако департаменты консульских служб по сей день не выдают визовые поддержки для визы категории М4 («бизнес-иммигрант»). Другими словами, получается замкнутый круг, который запрещает иностранному гражданину учредить компанию без получения визы категории М4, что, согласно ситуации на сегодняшний день не представляется возможным.

Ввиду этого иностранные граждане, которые намереваются

зарегистрировать компанию в Казахстане, вынуждены получать деловые визы, даже если это не соответствует фактической цели прибытия иностранных граждан. И тем самым, подвергая себя риску нарушения миграционного законодательства и, как следствие, — наложение административного штрафа либо даже административного ареста.

Юристы «Делойта» в Казахстане часто помогают своим клиентам в процессе смены руководителя в клиентских организациях. Поскольку порой на практике процесс, который может показаться со стороны не очень сложным, становится затруднительным ввиду ряда факторов.

Так, процедура смены руководителя компании производится через налоговые органы путем подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет с приложением необходимых документов. Ранее в инструкции о государственной регистрации предусматривалась обязанность юридических лиц или филиалов уведомлять регистрирующий орган о смене руководителя. Сейчас это отменено. Однако при изменении данных о руководителе в налоговой базе национальном реестре бизнес-идентификационных номеров (далее — «национальный реестр») соответствующие изменения не происходят и, следовательно, будут отражаться данные бывшего руководителя.

В связи с этим мы рекомендуем уведомлять регистрирующие органы о факте смены руководителя компании для внесения таких сведений в национальный реестр. Так как требование об уведомлении регистрирующего органа не закреплено действующим законодательством, то сроки уведомления не предусмотрены, как и меры ответственности за несвоевременное уведомление.

Создание или ведение инвесторами бизнеса в Казахстане нередко сопряжено с привлечением для работы в Казахстане иностранных специалистов. Согласно требований, установленных законодательством, каждый иностранный специалист, прибывший на работу в Казахстан, должен получить разрешение на работу, за что обычно ответственны работодатели, но также существуют категории иностранных граждан, которые могут самостоятельно обращаться за выдачей разрешения на работу. Процедура получения разрешения на работу является сложной и длительной и на практике может занять много времени.

В соответствии с правилами и условиями для получения рабочего разрешения работодатель через информационную систему «Государственная база данных «Е-лицензирование» либо в бумажном виде представляет в уполномоченный орган заявление с приложением определенных документов (в том числе документов об образовании).

Однако уполномоченные органы не всегда принимают дипломы об образовании иностранного гражданина, в которых период обучения в высшем учебном заведении составляет менее четырех лет согласно казахстанскому стандарту, и требует предоставления документов об образовании со сроком обучения не менее 4 (четырёх) лет. Требования о минимальных сроках обучения иностранных граждан в высшем учебном заведении иностранного государства в законодательстве Казахстана не закреплены, так как у каждого иностранного государства существуют свои законодательные требования и правила в отношении образования.

Степень данного соответствия может определяться в ходе проведения процедуры признания документов об образовании, полученных за рубежом, которая осуществляется на основании Конвенции о признании квалификаций, относящихся к высшему образованию в Европейском регионе (Лиссабон, 1997 год) и проводится после получения разрешения на работу.

Однако проблемы существуют не только в связи с открытием и ведением бизнеса в Казахстане.

Так, зачастую при решении учредителей закрыть бизнес в Казахстане компании проходят процесс ликвидации. Процедура ликвидации юридического лица или филиала представляет собой сложный процесс, особенно если для работы на территории Казахстана привлекались иностранные специалисты.

Так, были случаи, когда компании, которые решили добровольно ликвидировать юридическое лицо, не могли завершить процесс ликвидации в связи с тем, что не имели возможности предоставить справку о закрытии банковских счетов для получения налоговой справки об отсутствии налоговой задолженности.

Для получения справки о закрытии банковских счетов ликвидируемым компаниям необходимо закрыть все банковские счета в обслуживающих банках. Компании, которые привлекали иностранных работников, имели гарантийные депозитные счета, которые открывались на иностранных работников для обеспечения их дальнейшего выезда за пределы Казахстана по истечении срока действия разрешений на работу. Для закрытия таких счетов компаниям необходимо получить согласие уполномоченного органа по труду. Уполномоченный орган выдает согласие на закрытие гарантийного депозита при наличии копии билета на транспортное средство либо копии об оплате электронного авиабилета работника, отбывающего в государство, на территории которого он постоянно проживает.

Уполномоченный орган по труду может потребовать и другие документы в отношении иностранных работников, и так как многие компании не сохраняют соответствующую документацию в отношении привлекаемых иностранных работников, предоставление их в уполномоченный орган не представляется возможным, и, следовательно, компании не могут получить соответствующее согласие уполномоченного органа на закрытие гарантийных банковских депозитов.

В большинстве случаев без закрытия гарантийных депозитов ликвидируемые компании не смогут закрыть оставшиеся текущие банковские счета и завершить процедуру ликвидации.

Открытие бизнеса в Казахстане, его дальнейшее ведение и закрытие (вне зависимости от вида субъекта предпринимательства) могут обернуться множеством различных проблем. Мы попытались описать в данной статье часть актуальных на сегодняшний день проблем, с которыми могут столкнуться компании, которые осуществляют свою деятельность в Казахстане.

Действующие, а также новые инвесторы, не владеющие всей полнотой информации о законодательстве Казахстана и о практике ее применения, могут не только потерять время, но и понести материальные потери в процессе устранения выявленных нарушений.

Юристы «Делойта» в Казахстане имеют огромный опыт решения вышеуказанных вопросов и могут помочь компаниям избежать многих проблем, отнимающих много времени при создании и ведении бизнеса в Казахстане.

**Карина Сыздыкова, юрист департамента налогов и права, Делойт Казахстан**

**Агайша Ибрашева, партнер по правовым вопросам, Делойт Казахстан**