

UPPERCASE



UpperCase предлагает вам ознакомиться с кратким обзором по ключевым моментам ведения коммерческой деятельности на территории Республики Казахстан



UPPERCASE

В соответствии с п. 1,3, ст. 23, «Предпринимательского Кодекса Республики Казахстан», (с изменениями и дополнениями по состоянию на 11.01.2020 г.) существует четкое определение субъекта предпринимательства в Республике Казахстан- «Субъектами предпринимательства являются граждане, оралманы и негосударственные коммерческие юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность (субъекты частного предпринимательства), государственные предприятия (субъекты государственного предпринимательства)».

«Юридическое лицо, являющееся субъектом предпринимательства, может быть создано в организационно-правовой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Республики Казахстан».

Гражданский Кодекс Республики Казахстан (Общая Часть) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.) (далее- ГК РК), в статье 34, **четко определяет виды и формы юридических лиц создаваемых на территории Республики Казахстан, «Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, может быть создано только в форме государственного предприятия, хозяйственного товарищества, акционерного общества, производственного кооператива».**

Для понимания смысла данной правовой нормы **ГК РК в п. 1 ст. 58** содержит определение Хозяйственного Товарищества - «Хозяйственным товариществом признается коммерческая организация с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным капиталом. Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом в процессе его деятельности принадлежит товариществу на праве собственности».

Помимо вышеизложенного **ст. 58 ГК РК** содержит исчерпывающий перечень форм Хозяйственных Товариществ таких как:

полное товарищество;

коммандитное товарищество;

товарищество с ограниченной ответственностью;

товарищество с дополнительной ответственностью.

Сравнительная таблица плюсов и минусов: филиал – подразделение – юр. лицо – иное.

Законодательство Республики Казахстан содержит разные организационно-правовые формы, которые иностранные инвесторы могут использовать для ведения бизнеса в Казахстане. На практике иностранные компании ведут бизнес в большинстве случаев Казахстане путем создания филиалов, открытия представительств и/или регистрации товариществ с ограниченной ответственностью (ТОО).



UPPERCASE

В таблице ниже описаны характеристики вышеуказанных форм ведения бизнеса в Казахстане:

Критерий	ТОО	Филиал	Представительство
<i>Определение</i>	ТОО - это учрежденное одним или несколькими лицами товарищество с ограниченной ответственностью, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. В зависимости от среднегодовой численности работников и среднегодового дохода субъекты частного предпринимательства (ТОО) относятся к следующим категориям: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) субъекты среднего предпринимательства; 3) субъекты крупного предпринимательства.	Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.	Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющие защиту и представительство интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные правовые действия.



UPPERCASE

**Субъектами малого
предпринимательства**

являются юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников не более ста человек и среднегодовым доходом не свыше трёхсоттысячекратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющие защиту и представительство интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные правовые действия финансового года.



UPPERCASE

Субъектами среднего предпринимательства

являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие предпринимательство, не относящиеся к субъектам малого и крупного предпринимательства. При этом среднегодовая численность работников от ста до двухсот пятидесяти человек и (или) среднегодовой доход не свыше трехмиллионнократного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Субъектами крупного предпринимательства

являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие предпринимательство и отвечающие одному или двум из следующих критериев: Среднегодовая численность работников более двухсот пятидесяти человек и (или) среднегодовой доход свыше трехмиллионнократного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.



UPPERCASE

Преимущества	<p>Виды деятельности не ограничены, за исключением видов деятельности, на осуществление которых, по законодательству требуются лицензии и разрешения.</p> <p>* Ответственность ограничена долями участников.</p> <p>* Свобода Определения участников.</p> <p>* Резидент Казахстана имеет право участвовать в тендерах. При участии в тендерах признается Казахстанским поставщиком товаров и услуг.</p>	<p>Упрощенная форма создания филиала.</p> <p>* Не требуется формирование Уставного капитала.</p> <p>* Не имеет ограничений по открытию банковских счетов за пределами Казахстана.</p>	<p>Упрощенная форма создания представительства.</p> <p>* Не имеет ограничений по открытию банковских счетов за пределами Казахстана.</p> <p>* Не требуется формирование уставного капитала.</p>
---------------------	---	---	---



UPPERCASE

Недостатки	Формирование уставного капитала обязательно. * Особые условия по открытию банковских счетов за пределами РК.	Виды деятельности филиала ограничены видами деятельности материнской компании. * Ответственность за деятельность филиала возлагается на материнскую компанию. * Также, как и Юридическое лицо - Облагается налогами. * При участии в тендерах не признается казахстанским поставщиком товаров и услуг.	Не имеет право осуществлять коммерческую деятельность * Ответственность за деятельность представительства возлагается на материнскую компанию. * Также, как и Юридическое лицо - Облагается налогами. * Не имеет права участвовать в тендерах.
Правовой статус	Юридическое лицо	Не является юридическим лицом	Не является юридическим лицом
Учредители	Физические лица (резидент/ нерезидент): одно и более. и/или Юридические лица (резидент/ нерезидент).	Создается юридическим лицом Республики Казахстан или иностранным юридическим лицом	Открывается юридическим лицом Республики Казахстан или иностранным юридическим лицом



UPPERCASE

<i>Высший Уполномоченный орган</i>	<p>Высший орган – Общее собрание Участников (в товариществе, сто процентов доли в уставном капитале которого принадлежит одному Участнику, – данный Участник является высшим органом управления).</p> <p>* Исполнительный орган - единоличный или коллегиальный орган, название которого определяется уставом товарищества.</p> <p>* Могут быть предусмотрены наблюдательные и контрольные органы (Наблюдательный совет, ревизионная комиссия (ревизор).</p>	Руководитель (директор, глава) филиала.	Руководитель (директор, глава) представитель ства.
---	--	---	--



UPPERCASE

Виды деятельности	Не ограничены	Виды деятельности ограничены видами деятельности головной компании.	Осуществляют только представительские функции и не вправе осуществлять коммерческую деятельность.
Учредительные документы	<p>ТОО не подлежит регистрации в органах юстиции).</p> <p>* Учредительный договор, утвержденный решением учредителя(-лей) и подписанные (в случае, если в ТОО более одного учредителя).</p> <p>* Решение единственного учредителя (в случае, если в ТОО один учредитель).</p>	<p>Положение о филиале утвержденное решением головной компании. Подлежит регистрации в органах юстиции (для филиала иностранной компании и АО).</p> <p>Положение о филиале ТОО - резидента РК не подлежит регистрации в органах юстиции.</p>	<p>Положение о представительстве утвержденное решением головной компании. Подлежит регистрации в органах юстиции (для представительства иностранной компании и АО).</p> <p>Положение о представительстве ТОО - резидента РК не подлежит регистрации в органах юстиции.</p>
Разрешение на работу	Требуется для всех иностранных работников, включая первого руководителя, за исключением граждан государств-участников Договора о ЕАЭС.	Требуется для всех иностранных работников, за исключением первого руководителя филиала иностранного юридического лица и граждан государств-участников Договора о ЕАЭС.	Требуется для всех иностранных работников, за исключением первого руководителя представительства иностранного юридического лица и граждан государств-участников Договора о ЕАЭС.



UPPERCASE

Важно отметить, что на основании п.3 статьи 97 Договора о ЕАЭС закреплено, что *«трудящиеся одного государства-члена, претендующие на занятие педагогической, юридической, медицинской или фармацевтической деятельностью в другом государстве-члене, проходят установленную законодательством государства трудоустройства процедуру признания документов об образовании и могут быть допущены соответственно к педагогической, юридической, медицинской или фармацевтической деятельности в соответствии с законодательством государства трудоустройства»*. Данная норма определяет тот факт, что привлекаемые работники из Российской Федерации для осуществления юридической деятельности в Республике Казахстан, а также иной, предусмотренной Договором о ЕАЭС, должны пройти процедуру признания документов об образовании, а также имеющихся документов об ученых степенях и ученых званиях, установленных действующим законодательством Республики Казахстан.

Ограничение ответственности участников	Участники ТОО несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Ограничение: Субсидиарная ответственность участников в случае банкротства товарищества	Головная компания отвечает по обязательствам филиала в полном объеме	Головная компания отвечает по обязательствам представительства в полном объеме
Уставный капитал (минимальный размер)	Для субъектов малого предпринимательства – 0 тенге. * Для субъектов среднего и крупного предпринимательства – 100 МРП	Не требуется	Не требуется



UPPERCASE

Примечание:

1 месячный расчетный показатель (МРП) на 2020 год по состоянию на 01 января 2020 г. составлял 2561тенге, с 1 апреля 2020 года составляет 2778 тенге. (примерно 7 долларов США)

Минимальная заработная плата на 2020 год составляет 42 500 тенге. (примерно 100 долларов США)

Налогообложение

СТАВКИ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА 2020 ГОД

Общеустановленный порядок налогообложения

20% - корпоративный подоходный налог (КПН), удерживаемый с налогооблагаемого дохода

Специальные налоговые режимы на основе упрощенной декларации для ТОО, являющегося субъектом малого Предпринимательства (далее – ТОО СМП);
и для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов.

3% из них:

1,5% - ИПН (КПН) часть от исчисленной от объекту налогообложения;

1,5% - социальный налог от исчисленной суммы налогов от объекту налогообложения за минусом социальных отчислений

При этом, ТОО СМП должно соответствовать следующим условиям:

Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает:

- на основе упрощенной декларации 30 человек;

- с использованием фиксированного вычета – 50 человек;

доход за налоговый период не превышает

- на основе патента: 3 528-кратный размер месячного расчетного показателя;

- на основе упрощенной декларации 24 038 – кратный размера месячного расчетного показателя;

-на основе фиксированного вычета – 144 184-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском

бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

не осуществляющие виды деятельности:

-производство подакцизных товаров;

-хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;

-реализация отдельных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута;

-проведение лотерей;

- недропользование;

-сбор и прием стеклопосуды;

-сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;

-консультационные услуги;



UPPERCASE

деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;

-финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;

-деятельность в области права, юстиции и правосудия;

-деятельность в рамках финансового лизинга;

-услуги на основании агентских договоров (соглашений);

не в праве применять Специальный налоговый режим для СМБ:

-юридические лица, имеющие структурные подразделения;

-структурные подразделения юридических лиц;

-налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах.

-юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов;

-юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим или особенности налогообложения;

-некоммерческие организации;

- плательщики налога на игорный бизнес.

Пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере 10% от ежемесячного дохода работника;

Иные налоги

10% - ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ИПН), у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан

12% - НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) - к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта

0%. - при оборотах по реализации:

-товаров на Экспорт;

- услуг по международным перевозкам;

- ГСМ, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих

международные полеты, международные воздушные перевозки;

-товаров на территорию СЭЗ;

- аффинированного золота из сырья собственного производства;

-товаров собственного производства и нестабильного конденсата в рамках контракта и на оборот по реализации

продуктов переработки из давальческого сырья на территории другого государства-члена ЕАЭС

! при достижении суммы облагаемого оборота, равному 30000 МРП юридическое лицо, филиал или представительство обязано встать на регистрационный учёт по НДС



UPPERCASE

9,5% - СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ, исчисляемый юридическими лицами

10%. - **ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ-**

1,5% - ОТЧИСЛЕНИЯ И ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

1% - ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

Иные виды налогов в зависимости от вида деятельности (например, налог на транспорт, налог на добычу полезных ископаемых, налог на сверхприбыль, рентный налог на экспорт и т.д.).



Формы налоговой отчетности

Далее, что касается вопроса по поводу формы 200.03, то согласно Главы 5 правил составления налоговой отчетности формы 200.03, данная форма предназначена для исчисления юридическим лицом-налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, подлежащих уплате по филиалу/представительству, не признанных налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу и самостоятельными плательщиками по социальному налогу. В случае, если по филиалу головная организация отражала расходы в приложении 200.03, то филиал не являлся самостоятельным плательщиком зарплатных налогов и соответственно отчетность не сдается. С учетом вышеприведенных и особенностей филиалом компании нерезидента могут сдаваться следующие виды налоговых отчетов:

Отчет по форме 200.00 - «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, по гражданам Республики Казахстан», при наличии штата сотрудников филиала- граждан РК (предоставляется в налоговый орган не позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным налоговым периодом);

Отчет по форме 200.02 - «Декларация по индивидуальному подоходному налогу с доходов иностранцев и лиц без гражданства» при наличии штата сотрудников филиала- не граждан РК, а также лиц без гражданства (предоставляется в налоговый орган не позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным налоговым периодом);

Отчет по форме 300.00 - «Декларация по налогу на добавленную стоимость» в случае, если компания является плательщиком НДС (предоставляется в налоговый орган на ежеквартальной основе не позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным налоговым периодом));

Отчет по форме 101.04 - «Декларация по КПН, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (предоставляется в налоговый орган за 1, 2, 3 квартала не позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным налоговым периодом, 4 квартал не позднее 31 марта года , следующего за отчетным налоговым периодом);

Отчет по форме 100.00- «Декларация по корпоративному подоходному налогу» (предоставляется в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом).



Иные отчеты филиала

В соответствии с п. 2 ст. 11 Закона Республики Казахстан от 13 июня 2005 года N 57-III «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2018 г.) определено, что «Объектами валютного мониторинга являются филиалы и представительства юридических лиц-нерезидентов, действующие на территории Республики Казахстан более одного года. Виды деятельности, на которые распространяется валютный мониторинг, определяет Национальный Банк Республики Казахстан».

В соответствии с п. 8 **Правил осуществления мониторинга валютных операций нерезидентов Республики Казахстан, осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан**, утвержденных Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 263., зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11 мая 2016 года № 13691 (далее по тексту - «Правила») установлено, что «Респондентами валютного мониторинга предоставляется следующие сроки:

- отчет по приложению 2 – ежегодно до пятого апреля (включительно) текущего года;
- отчет по приложению 3 и отчет по приложению 4 – ежеквартально до двадцатого числа (включительно) первого месяца, следующего за отчетным кварталом;
- отчет по приложению 5 – ежеквартально до десятого числа (включительно) второго месяца, следующего за отчетным кварталом».

Отчетность в соответствии с п. 8 Правил представляется в территориальный филиал Национального Банка по месту нахождения объекта валютного мониторинга. Филиалы (представительства) юридических лиц-нерезидентов, действующие на территории Республики Казахстан более одного года, представляют по запросу Национального Банка документы, необходимые для проверки достоверности представленных отчетов (копии положения о филиале (представительстве), договора, счетов-фактур, актов приемки-передачи, платежных поручений, бухгалтерского баланса, отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, отчета о движении денег, отчета доходов и произведенных вычетах, отчета об амортизационных отчислениях, расходах на ремонт и других вычетах по фиксированным активам). Валютный мониторинг осуществляется методом сбора от объектов валютного мониторинга информации по их валютным операциям с резидентами и нерезидентами по реализуемым проектам в соответствии с установленными формами отчетности.

Сроки и формы отчетности для проведения валютного мониторинга устанавливаются нормативным правовым актом Национального Банка Республики Казахстан.



UPPERCASE

В соответствии с пп. 5 п. 2 Правил, определено, что «Все филиалы (представительства) юридических лиц-нерезидентов, действующие на территории Республики Казахстан более одного года, по запросу Национального Банка представляют отчет по приложению 1 не позднее десяти рабочих дней со дня получения запроса Национального Банка. Национальный Банк на основе представленной информации формирует перечень респондентов валютного мониторинга».

Национальный Банк, не позднее тридцати календарных дней с даты получения информации в соответствии с пунктом 5 Правил, информирует филиал (представительство) юридического лица-нерезидента о его включении в данный перечень и необходимости представления им соответствующих форм отчета.

Обращаем Ваше внимание на то, что в соответствии с нормативной регламентацией Приказа Председателя Агентства Республики Казахстан по статистике от 9 июля 2010 года № 173. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 8 сентября 2010 года № 6459 **«Об утверждении Правил представления респондентами первичных статистических данных»** определено, что «Респонденты представляют первичные статистические данные в соответствии со статистической методологией по статистическим формам общегосударственных и ведомственных статистических наблюдений и инструкциям по их заполнению. Круг респондентов, подлежащих ведомственным статистическим наблюдениям, определяется государственными органами, проводящими ведомственные статистические наблюдения, и Национальным Банком Республики Казахстан».

Статистические формы представляют структурные и обособленные подразделения юридических лиц по месту своего нахождения, если им делегированы полномочия по сдаче статистических форм юридическими лицами. Если структурные и обособленные подразделения не имеют таких полномочий, статистические формы представляют юридические лица в разрезе своих структурных и обособленных подразделений, с указанием их местонахождения. В случае, когда статистической методологией проведения наблюдения предусмотрено представление статистических форм только юридическими лицами или только структурными и обособленными подразделениями, статистические формы представляют органы государственной статистики согласно статистической методологии проведения наблюдения органов государственной статистики.

В соответствии с пп.1 п. 2 ст. 28 Закона РК "О занятости населения", а также Приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 17 июня 2016 года № 532 "Об утверждении форм административного учета для предоставления сведений о востребованных специальностях и вакантных рабочих местах для включения в базу данных текущих вакансий и прогнозируемых рабочих мест " Работодатель обязан: направлять центру занятости населения **сведения о наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей)**.



UPPERCASE

Необходимо приготовить два экземпляра отчетности, один из которых Вы сдадите в центр занятости, а второй, с отметкой о принятии отчета уполномоченным лицом, останется у Вас. Способ сдачи – нарочно. Орган, в который сдается отчетность – в районные (городские) местные органы по вопросам занятости. Отчет сдается в течение 3-х рабочих дней со дня появления вакансии. Периодичность сбора информации: по мере появления вакансий.

соответствии с Приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 17 июня 2016 года № 532 "Об утверждении форм административного учета для предоставления сведений о востребованных специальностях и вакантных рабочих местах для

включения в базу данных текущих вакансий и прогнозируемых рабочих мест»

Работодатель обязан:

* направлять центру занятости населения сведения о востребованных специальностях по прогнозируемым рабочим местам для включения в базу данных текущих вакансий и прогнозируемых рабочих мест

Также необходимо приготовить два экземпляра отчетности, один из которых Вы сдадите в центр занятости, а второй, с отметкой о принятии отчета уполномоченным лицом, останется у Вас. Способ сдачи – нарочно. Орган, в который сдается отчетность – в районные (городские) местные органы по вопросам занятости. Отчет сдается не позднее 1 апреля и 1 октября следующего за отчетным периодом. Периодичность сбора информации: два раза в год по состоянию на 1 апреля и 1 октября ежегодно.

Вышеуказанные отчеты не сдают физические лица и индивидуальные предприниматели, не использующие труд наемных работников (например ИП, осуществляющие деятельность на основании патента).

