

ЛЮБОВЬ *на расстоянии или...*

**ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ
РЕЛОКАЦИИ
В КАЗАХСТАН**



π^g
pereliaev group®

ÆQUITAS ∞ YEARS

**17
марта
2023**



- «Фирма года»: 2021 - 2022
- Международный финансовый центр «Астана» (AIFC Branch)
- *Ius Laboris* и TerraLex - ЭКСКЛЮЗИВ



ÆQUITAS



в Казахстане

*«Всегда
оказывает
надежную помощь»*





Юлия Чумаченко

Партнер, Руководитель трудовой практики

Y.Chumachenko@aequitas.kz



Таір Культелеев

Старший юрист

T.Kultelev@aequitas.kz



Лариса Емельянова

Старший юрист

L.Yemelyanova@aequitas.kz



Александр Чумаченко

Старший юрист

A.Chumachenko@aequitas.kz



Антон Алексеев

Юрист

A.Alekseyev@aequitas.kz

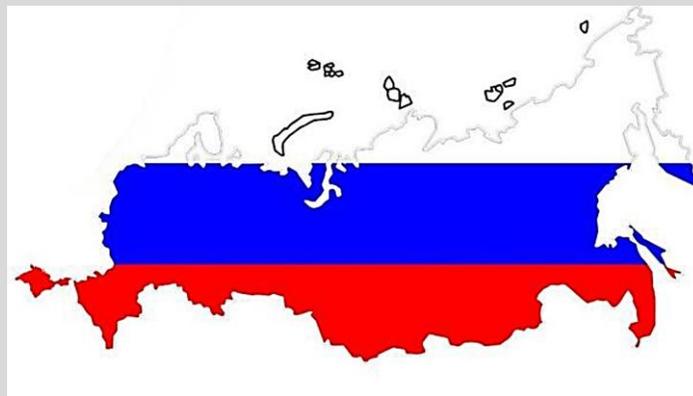
МОДЕЛЬ 1: Компания закрылась в России и **открывается Компания** в Казахстане

- ✓ **Вариант А** - в России не осталось никого
- ✓ **Вариант Б** - некоторые работники работают в России

МОДЕЛЬ 2: Компания осталась в России и **открыла Компанию** в Казахстане

МОДЕЛЬ 3: Компания осталась в России и **открыла Филиал** в Казахстане

МОДЕЛЬ 4: Компания осталась в России, в Казахстан **релоцировались Работники**



Модель 1



Закрылась



Открылась

Компания закрылась в России и открывается в Казахстане



ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ СОЗДАНИЯ КОМПАНИИ

1

- **Выбор организационно-правовой формы**

2

- **Возможность участия иностранных лиц**

3

- **Подготовка документов**

4

- **Регистрация**

5

- **Пострегистрационные действия**

6

- **Открытие банковского счета**

ВЫБОР ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ

**Юрисдикция
Республики
Казахстан**

**Товарищество с
ограниченной
ответственностью**

**Акционерное
общество**

- Аналог ООО
- Наиболее удобная

**Юрисдикция
МФЦА –
английское право**

**Компании
на территории
МФЦА**

ВОЗМОЖНОСТЬ УЧАСТИЯ ИНОСТРАННЫХ ЛИЦ



Возможность участия иностранных лиц

Ограничения

- Телекоммуникации
- Охранная деятельность
- Масс медиа
- МФЦА
(сложности для граждан РФ)



Сведения о бенефициарах

Доступ /раскрытие

- АО – НЕ публичный доступ (об акционерах)
- ТОО – открытый доступ (об участниках)
- Сведения о бенефициаре (в заявлении)



Правило «матрёшки»

Ст. 10 Закона о ТОО

- Одним участником ТОО не может быть ЮЛ с одним участником
(Спорные вопросы)

КАКИЕ ДЕЙСТВИЯ НУЖНО ПРЕДПРИНЯТЬ ДО РЕГИСТРАЦИИ?

1. **Определение НАИМЕНОВАНИЯ**
2. **Определение РУКОВОДИТЕЛЯ**
3. **Определение АДРЕСА**
4. **Определение размера УСТАВНОГО КАПИТАЛА**
5. **Получение ВИЗЫ бизнес иммигранта (С5) (кроме РФ)**

ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ТОО

- Решение учредителя о создании ТОО
 - Учредительный договор
 - Устав (*рус. и каз.*)
 - Заявление
 - Свидетельство о регистрации учредителя (*нотариальная копия*)
 - Госпошлина
- } НЕ предоставляются регистратору

ПОСТРЕГИСТРАЦИОННЫЕ ДЕЙСТВИЯ

Возможно по
доверенности

ПЕЧАТЬ

- Не обязательна для ТОО
- Широко используется



ЭЦП

- Гос. услуги
- Отчетность
- Заключение договоров
- Информация
- Лицензии



ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА

Возможно по доверенности

ПРОВЕРКА ВОЗМОЖНОСТИ ОТКРЫТИЯ

- Анкета
- Учредительные
- Регистрационные документы
- Документы удостоверяющие полномочия руководителя и других подписантов
- Документы, раскрывающие владение вплоть до бенефициара
(все владельцы более 25 %)

ОТКРЫТИЕ банковского счета

- Банковские формы
- Карточка с образцом подписи руководителя
- Тариф за открытие счета, изготовление ключей ДБО
(в некоторых банках)

ВНИМАНИЕ БАНКОВ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА

Объем транзакций и количество работников

Вид деятельности

Наличие реального офиса

Руководитель – в Казахстане

Размер уставного капитала

Анкета

ТРУДОУСТРОЙСТВО В КАЗАХСТАНЕ

- 1 • Гражданам РФ разрешение не требуется
- 2 • Требования к иностранным гражданам
- 3 • Трудовой договор
- 4 • ЕСУТД / ЭЦП
- 5 • Язык документооборота

ТРЕБОВАНИЯ К ИНОСТРАННЫМ РАБОТНИКАМ

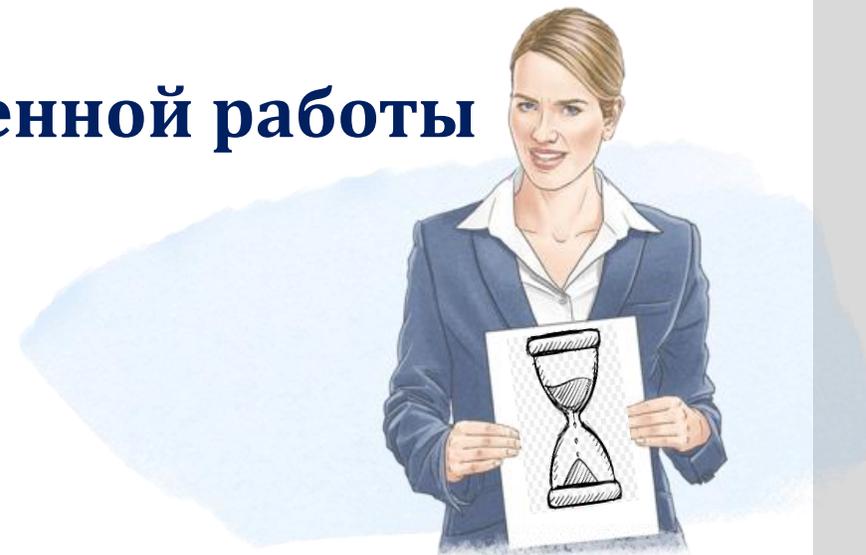
- **Совершеннолетние**
- **Образование, квалификация и опыт**
- **Справка о судимости**
- **Медицинская справка**
- **Медицинская страховка**
(первичная медико-санитарная помощь, стационарная помощь)



Закон о миграции населения, ст. 35

ТРУДОВОЙ ДОГОВОР – СРОК

- ≥ 1 год (2 продления)
- Неопределенный срок
- Время выполнения определенной работы
- Некоторые другие



ТРУДОВОЙ ДОГОВОР – требования к содержанию

ИИН

Должность

Место работы

Срок

Оплата труда

Режим

Ответственность

Расторжение/прекращение

Другие

ПРЕДЛОЖЕНИЕ О РАБОТЕ (JOB OFFER)

Осторожно: «тонкие нюансы»!

- Не договор
- Должность (*правильная*)
- Оплата в тенге
- Премии/бонусы



ДРУГИЕ ДОГОВОРЫ В СФЕРЕ ТРУДА

- **О конфиденциальности**
- **О полной материальной ответственности**
- **О неконкуренции**
- **Договор обучения *(с отработкой)***

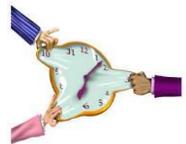
ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ РАБОТЫ



≤ 40 часов в неделю



Отпуск – 24 к.д. (основной)



Ненормированного режима нет!



**Гибкая работа, дистанционная работа,
вахтовый, сменный режим**



Равные условия оплаты и производственно-бытовые

КАДРОВАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

СИСТЕМА КАДРОВОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Личные дела

Акты работодателя

Правила трудового распорядка

Должностные инструкции

Согласительная комиссия

Безопасность и охрана труда

Договоры обязательного страхования

Персональные данные

«ЗАГРАНИЧНЫЕ» РАБОТНИКИ

■ **Применимое право**

■ **Оплата труда**

■ **Риски**

■ **Налоги**



ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ И СДЕЛАТЬ, ПЕРЕЕХАВ В КАЗАХСТАН?

- Органы миграции должны знать, где вы проживаете (*уведомление*)
- Вы можете находиться в Казахстане не более 90 календарных дней*
- «Visa run» больше не работает*
- Получить ИИН
- До истечения 90 дней продлить право на пребывание в Казахстане*

* Информация для граждан РФ



МИГРАЦИЯ - ВАРИАНТЫ

**ВИД НА ЖИТЕЛЬСТВО
(ВНЖ)**

— долго и дорого

**ГРАЖДАНСТВО
Казахстана**

? маловероятно

**РАЗРЕШЕНИЕ НА
ВРЕМЕННОЕ
ПРОЖИВАНИЕ
(РВП)**

+ доступно



РВП

Срок действия - до 1 года, но не более срока действия национального паспорта

Наличие РВП НЕ дает право на:

- Покупку недвижимости в Казахстане
- Осуществление предпринимательской деятельности в Казахстане

Внимание:



- ✓ трудовой договор
- ✓ справка ЕСУТД
- ✓ договор ГПХ



РВП - процедура

КУДА
обращаться?

электронная
форма →

веб-портал "электронного правительства" www.egov.kz

бумажная
форма →

ЦОН по месту нахождения работодателя

КТО
обращается?

работодатель (заказчик) - **Присутствие арендодателя обязательно!**

КАКИЕ
документы
необходимы?

- документ, подтверждающий основание выдачи РВП
- заграничный паспорт и его копия

КАК
долго идет
оформление?

1 рабочий день. **Бесплатно!**

Двуступенчатая процедура:

- Получение РПП
- Получение ВНЖ



Особенности

Срок действия - 10 лет, но не более срока действия национального паспорта. Иностранец должен проживать в Казахстане не менее 183 календарных дней в течение одного года.

ВНЖ даёт право иностранцу проживать в любом городе Казахстана, покупать транспорт и недвижимость, осуществлять предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, свободно въезжать и выезжать из страны.

ВНЖ - процедура

КУДА	органы полиции / ЦОН по месту жительства	
КТО	иностранный гражданин	
ДОКУМЕНТЫ	РПП →	<ul style="list-style-type: none">заявление – анкетазагранпаспортсправка о несудимостиплатежеспособностьдоговор аренды в РКмедицинская справкафотографиягоспошлина
	ВНЖ →	<ul style="list-style-type: none">загранпаспортгоспошлинафотографии
КАК ДОЛГО	РПП →	до 45 календарных дней
	ВНЖ →	до 17 рабочих дней
ПРЕИМУЩЕСТВА	иностранцы, обладающие востребованными профессиями	

ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО - НАЛОГИ

■ КПН

■ НДС

■ Местные налоги

■ транспортный

■ земельный

■ имущественный

НАЛОГОВЫЙ СТАТУС



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ РАБОТНИКА (трудовой договор)

Платеж	Плательщик	Ставка	
		Резидент	Нерезидент
ИПН	Работник (удержание)	10%	10%
ОПВ	Работник (удержание)	ставка 10%	не удерживается*
соц. налог	Работодатель	9,5%	9,5%
соц. отчисления	Работодатель	3,5%	не оплачивается
ВОСМС	Работник (удержание)	2%	не удерживается
ОСМС	Работодатель	3%	не оплачивается

ИПН - индивидуальный подоходный налог

ОПВ - обязательные пенсионные взносы

ВОСМС - взносы на обязательное социальное медицинское страхование

ОСМС - отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

* - если не проживает в Казахстане

ЕДИНЫЙ ПЛАТЕЖ – для обложения доходов работников

КТО

- Плательщики – компании субъекты микро и малого предпринимательства, применявшие специальные налоговые режимы

ЧТО

- ИПН
- ОПВ
- соц. отчисления
- ВОСМС и ОСМС

СКОЛЬКО

- с 1 января 2023 года - 20,0 %
- с 1 января 2024 года - 21,5 %
- с 1 января 2025 года - 23,8 %
- с 1 января 2026 года - 24,8 %
- с 1 января 2027 года - 25,8 %
- с 1 января 2028 года - 26,3 %

Модель 2



Осталась



Открылась

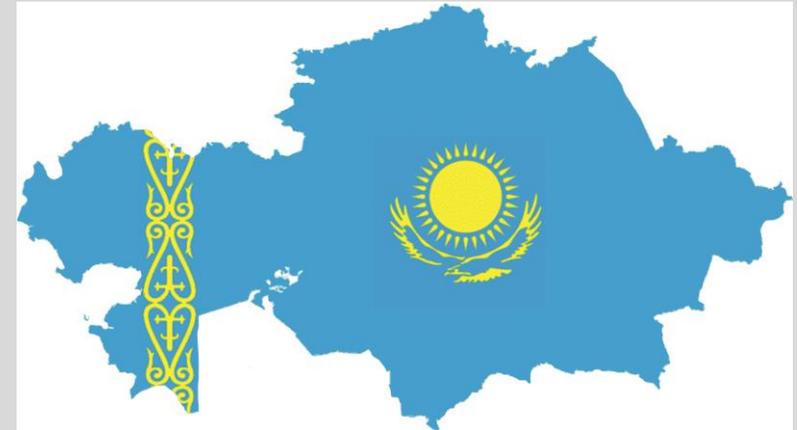
Компания – в России и открыла **Компанию** в Казахстане



КОРПОРАТИВНЫЕ, ТРУДОВЫЕ, НАЛОГОВЫЕ И МИГРАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

АНАЛОГИЧНЫЕ Модели 1

Модель 3



Осталась + **Открыла Филиал**

Компания – в России и открыла **Филиал** в Казахстане



ФИЛИАЛ – ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ОТКРЫТИЯ



ФИЛИАЛ – ОТЛИЧИЯ ОТ КОМПАНИИ

Компания:



- Самостоятельный субъект
- Обособленным имуществом
- Любые виды деятельности
- Личная ответственность
- Структура управления:
 - общее собрание
 - исполнительный орган

Филиал:



- Имущество головной компании
- Ответственность несет головная компания
- Деятельность головной компании
- Руководитель филиала действует по доверенности

ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТЫ

- положение о филиале
- доверенность на руководителя филиала
- решение головной компании о создании филиала
- устав головной компании (копия)
- заявление
- госпошлина

СРОК

- 5 рабочих дней

ПРОЦЕДУРА

- документы принимаются через ЦОН

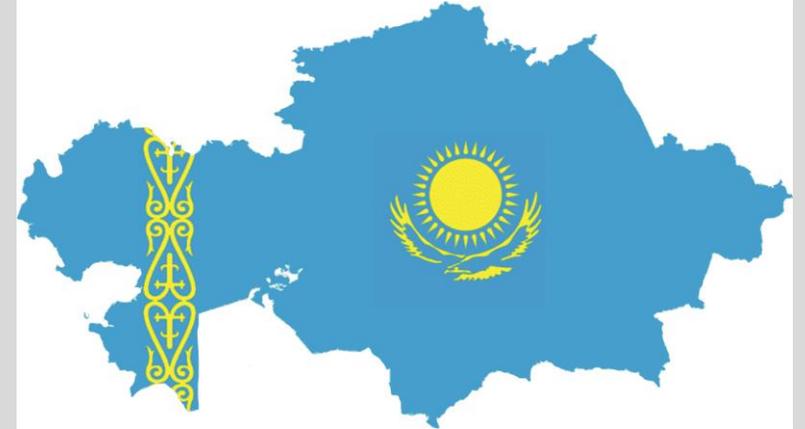
ФИЛИАЛ – трудовые особенности

- **Руководитель – НЕ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН**
- **Доверенность**
- **Обязанности (закон, акты работодателя, ТД)**

ФИЛИАЛ – налоговые особенности

- «Постоянное учреждение»
- КПН на чистый доход 15%
- Нет НДС на импорт *(для внутренней передачи)*

Модель 4



Осталась

+

Релокация

Компания – в России, в Казахстан переехали Работники



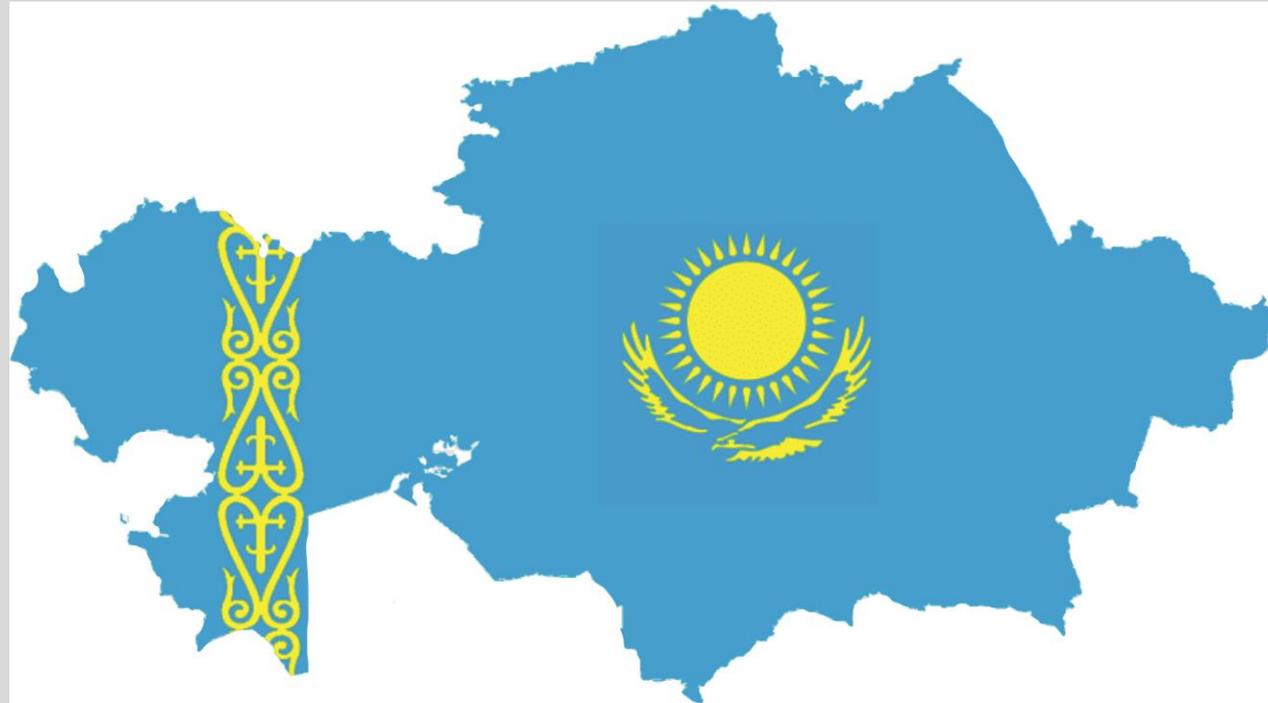
РИСК ОБРАЗОВАНИЯ НАЛОГОВОГО «ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ»

- Если в Казахстан переедет руководство и будет управлять компанией из Казахстана
- Если работники будут осуществлять предпринимательскую деятельность в Казахстане от лица компании (производить, продавать и т.д.)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДА РАБОТНИКОВ



Персональные данные



ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ В СФЕРЕ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ (ПД)

- **Понятие ПД**
- **Стороны**
 - субъект ПД
 - оператор
 - собственник
 - третье лицо
- **Основные документы**
 - согласие на сбор и обработку ПД
 - перечень ПД
 - положение о ПД
- **Локализация баз ПД**
- **Трансграничная передача ПД**
- **Защита ПД**
- **Уполномоченный орган**

ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ СОГЛАСИЯ на сбор и обработку ПД

ФОРМА

- Бумажная
- Электронный документ (ЭЦП)
- Посредством сервиса контроля доступа к ПД
- Иным способом с применением элементов защитных действий

СОДЕРЖАНИЕ

- Данные об операторе – ФИО/наименование/ИИН/БИН
- ФИО субъекта
- Срок действия Согласия
- Перечень собираемых ПД
- Разрешение на трансграничную передачу
- Разрешение на передачу ПД третьим лицам
- Разрешение на распространение в общедоступных источниках

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- Административная** ■ **Незаконный сбор и/или обработка** ПД, в т.ч. с использованием служебного положения (ч.1 и 2 ст.79 КоАП)
- Несоблюдение мер по защите** ПД, повлекшие утерю или незаконный сбор ПД (ч.3 и 4 ст.79 КоАП)
- Неосуществление/ненадлежащее осуществление мер по защите ПД (подп.1 ч.1 и ч.3 ст.641 КоАП)
- Уголовная** ■ Несоблюдение мер по защите ПД, повлекшее причинение **существенного вреда** (ч.1 ст.147 Уголовного кодекса)
- Незаконные сбор и/или распространение сведений, составляющих личную или семейную тайну лица, или причинение **существенного вреда** его правам и интересам (ч.2 и 4 ст.147 Уголовного кодекса)
- Гражданская** ■ Возмещение ущерба, морального вреда

ÆQUITAS

20 YEARS

Ждём Вас в Казахстане!



Проспект Абая, 47, офис 2
Алматы, 050000
Республика Казахстан
+7 (727) 3 968 968
www.aequitas.kz



Совместно с

П^g
pereliaev group®