

СТАТЬЯ

Свяжитесь с нами:

■ **ТОО «Болотов и Партнеры»**
Казахстан, г. Алматы 050008
ул. Ауэзова 60, БЦ «Almaty Residence», 6 этаж
+7 (727) 357 23 80
info@BolotovIP.com
www.BolotovIP.com

Октябрь 2023

Открытие ТОО в Казахстане с участием нерезидента

BOLOTOV & PARTNERS
Trademarks. Patents. Copyright.

Как и других странах, в Казахстане существует несколько видов организационно правовых форм для ведения бизнеса. Наиболее распространенной формой коммерческих юридических лиц уже многие годы является товарищество с ограниченной ответственностью (далее – «ТОО»).

Для открытия в Казахстане ТОО с участием иностранной компании или физического лица - нерезидента необходимо:

1. Осуществить регистрацию в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

Получить индивидуальный идентификационный номер (ИИН) для учредителя и первого руководителя (если оба физических лица являются нерезидентами), а в случае, если учредителем будет являться юридическое лицо – бизнес-идентификационный номер (БИН).

2. После получения ИИН/БИН можно получить электронно-цифровую подпись (ЭЦП) на учредителя/учредителей (не обязательная процедура, но существенно упрощает процедуру регистрации, поскольку можно подать документы на регистрацию онлайн через портал egov.kz).

3. Одновременно с получением ИИН/БИН и ЭЦП учредителю необходимо:

3.1. Определиться **с наименованием ТОО.**

Необходимо провести проверку наименования создаваемого ТОО с наименованием зарегистрированного юридического лица на предмет сходства, поскольку согласно пункту 3 статьи 1020 Гражданского Кодекса РК не может быть использовано фирменное наименование, похожее на фирменное наименование уже зарегистрированного юридического лица настолько, что это может привести к отождествлению соответствующих юридических лиц, а также введению в заблуждение потребителей. Более того, если в Казахстане уже зарегистрирован товарный знак, тождественный или сходный до степени смешения с заявляемым фирменным наименованием, то регистрацию компании, по крайней мере в теории, можно оспорить, так что нужен еще и поиск по реестру товарных знаков. Аналогично и регистрацию товарного знака можно оспорить, если существует уже совпадающее с ним фирменное наименование с более ранним приоритетом.

До 29 декабря 2021 года в статье 19 Закона РК от 11 июля 1997 года № 151-І «О языках в Республике Казахстан» была норма о том, что наименования совместных, иностранных организаций должны быть с транслитерацией на государственном и русском языках. В настоящее время данная норма исключена.

К наименованию некоторых юридических лиц есть особые требования, в частности наименование микрофинансовой организации в обязательном порядке должно содержать слова «микрофинансовая организация» или аббревиатуру «МФО», наименование кредитного товарищества или ломбарда должно в обязательном порядке содержать соответственно слова «кредитное товарищество» или «ломбард» (статья 13 Закона РК от 26 ноября 2012 года № 56-V «О микрофинансовой деятельности»).

3.2. Определиться **с размером уставного капитала.**

Для субъектов малого предпринимательства уставный капитал может быть нулевым, для среднего и крупного – не менее 100 месячных расчетных показателей (в 2023 г. – 1 мрп – 3 450 тенге – 345 000 тенге ~ 720 долларов США).

© 2023 Bolotov & Partners. Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей Статье, общего характера и не может быть использована как юридическая консультация или рекомендация. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, обращайтесь.

Для справки - субъектами малого предпринимательства в РК являются индивидуальные предприниматели и юридические лица со среднегодовой численностью работников не более ста человек и среднегодовым доходом не свыше трехсоттысячекратного мрп, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

По размеру уставного капитала есть исключения, в частности, для платежных организаций, а также организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность, размер минимального уставного капитала определяется законодательством Республики Казахстан. Например, согласно Постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 14 ноября 2019 года № 192 «Об утверждении пруденциальных нормативов и иных обязательных к соблюдению организацией, осуществляющей микрофинансовую деятельность, норм и лимитов, методики их расчетов» размер уставного капитала для микрофинансовой организации составляет 100 000 000 (сто миллионов) тенге (~210 000 USD).

Вкладом в уставный капитал ТОО, согласно пункту 3 и 4 статьи 23 Закона Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года № 220-І «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», могут быть и права на результаты интеллектуальной деятельности, но при этом, не допускается внесение вклада в виде личных неимущественных прав и иных нематериальных благ. Если стоимость такого вклада превышает сумму, эквивалентную ~148 000/149 000 долларов США (20 000 мрп - 69 000 000 тенге в 2023 года ~ 143 000/145 000 долларов США), ее оценка должна быть подтверждена оценщиком, но стороны могут договориться между собой о меньшей стоимости и просто её заявить в уставных документах.

Интересно, что объекты ИС можно ставить на бухгалтерский баланс и даже амортизировать их стоимость, что, на наш взгляд, не состыкуется с обычным увеличением стоимости, например товарного знака при увеличении времени его использования.

3.3. Определиться с **юридическим адресом**.

В настоящий момент при регистрации ТОО, являющегося субъектом малого предпринимательства, не требуется предоставление документов, удостоверяющих местонахождение, достаточно предоставить сведения об арендуемой недвижимости: точный адрес, а также регистрационный код адреса (РКА).

3.4. Определиться с **видами деятельности**, в том числе, выбрать основной вид деятельности для выбора по ОКЭД при регистрации.

Поскольку для ТОО с иностранным участием существует ряд ограничений по видам деятельности, нужно данный вопрос изучать внимательно. В частности, компаниям с иностранным участием запрещено осуществлять все виды охранной деятельности. Также иностранным физическим и юридическим лицам, лицам без гражданства запрещено прямо и (или) косвенно владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять более 20 процентами акций (долей, паев) юридического лица - собственника средства массовой информации в Республике Казахстан или осуществляющего деятельность в этой сфере. Есть и другие ограничения по видам деятельности для ТОО с участием нерезидентов.

4. После получения БИН/ИИН и согласования всех вышеописанных условий готовится пакет документов, необходимых для государственной регистрации ТОО – заявление о государственной регистрации, решение/протокол о создании ТОО, устав, если учредителей более одного – учредительный договор, а также приказ на первого руководителя.

Устав должен быть утвержден общим собранием учредителей единогласно и подписывается всеми учредителями или их уполномоченными представителями, нотариальное удостоверение устава сейчас не требуется. При регистрации ТОО устав не сдается в уполномоченный орган.

Субъекты малого, среднего и крупного предпринимательства, создаваемые в организационно-правовой форме ТОО, могут осуществлять свою деятельность на основании типового устава, подав при регистрации заявление о государственной регистрации хозяйственных товариществ, осуществляющих свою деятельность на основании типового устава.

Учредительный договор ТОО, являющегося субъектом малого или среднего предпринимательства, заключается в простой письменной форме, а для субъектов крупного предпринимательства - подлежит обязательному нотариальному удостоверению.

От нерезидента дополнительно в регистрирующий орган должны быть представлены:

-копия легализованной выписки из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что учредитель - иностранное юридическое лицо является

© 2023 Bolotov & Partners. Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей Статье, общего характера и не может быть использована как юридическая консультация или рекомендация. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, обращайтесь.

юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом* на казахский и русский языки;

-копия паспорта или другой документ, удостоверяющий личность учредителя-иностранца**, с нотариально засвидетельствованным переводом на казахский и русский языки.

**Все нотариальные копии должны быть апостилированы.*

Согласно Конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам (Минск, 22 января 1993 г.) апостиль не требуется для документов из Азербайджанской Республики, Молдовы, Армении, Российской Федерации, Республики Беларусь, Таджикистана, Туркменистана, Узбекистана, Кыргызской Республики и Украины.

***Согласно статьи 40 Закона РК от 22 июля 2011 года № 477-IV «О миграции населения» запрещаются создание юридического лица, а также участие в уставном капитале коммерческих организаций путем вхождения в состав участников юридических лиц иностранцам, не получившим визы на въезд в качестве бизнес-иммигрантов.*

5. Регистрационный сбор.

Субъекты малого и среднего бизнеса при регистрации ТОО освобождены от уплаты регистрационного сбора, для субъектов крупного бизнеса установлен регистрационный сбор в размере 6,5 мрп.

6. Сроки регистрации будут зависеть от выбранной категории субъекта предпринимательства.

В частности, при регистрации ТОО, относящегося к категории субъекта малого предпринимательства с участием физического лица нерезидента, срок регистрации, с учетом получения ИИН, составит около 3-х рабочих дней.

Результатом регистрации будет являться электронная «Справка о государственной регистрации юридического лица и об учетной регистрации филиала, представительства».

7. После регистрации ТОО необходимо получить ЭЦП на имя первого руководителя.

ЭЦП можно получить как оффлайн по доверенности, так и онлайн непосредственно первым руководителем.

© 2023 Bolotov & Partners. Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей Статье, общего характера и не может быть использована как юридическая консультация или рекомендация. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, обращайтесь.

8. Завершающими этапами регистрации будут являться открытие счета в банке и заключение договора страхования по обязательному страхованию работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. При чем, при онлайн регистрации можно сразу выбрать банк и страховую компанию, подав онлайн необходимые документы для открытия счета в банке и заключения договора страхования.

Перечень документов и сроки указаны минимальные при стандартной процедуре регистрации, без учета дополнительных запросов со стороны государственных органов.