

GILS

**GRATA INTERNATIONAL
LEGAL SERIES**

КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО



GRATA International Legal Series (GILS) - это уникальный правовой бизнес-гайд, где собраны главные правовые инсайты и полезные стратегии по ведению бизнеса в странах-присутствия GRATA International.

В рамках GILS ведущие юристы-практики подготовили обзор законодательной базы в формате “Вопрос-ответ” в различных правовых направлениях.

Второе издание GILS посвящено корпоративному праву и охватывает ключевые вопросы корпоративного законодательства в 14 странах: Азербайджан, Армения, Беларусь, Кипр, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Монголия, Россия, Турция, Туркменистан, Таджикистан, ОАЭ, Узбекистан.

В этом издании GILS вы найдете обзор условий для ведения бизнеса в каждой из юрисдикций: формы ведения бизнеса и учреждения юридических лиц, общие вопросы налогообложения, регулирования и другие вопросы.

GRATA International предоставляет полный спектр услуг в области корпоративного права, включая консультации по актуальным вопросам корпоративного законодательства, структурирование и сопровождение слияний и поглощений, создание совместных предприятий, проведение юридического Due Diligence, проверку благонадежности контрагентов, сопровождение корпоративных споров и т.д.

Данная брошюра предоставляется исключительно в информационных целях и не является юридической консультацией. Информация, представленная здесь, не заменяет профессиональную юридическую консультацию, адаптированную к вашим конкретным обстоятельствам. В отдельных ситуациях и по запросам рекомендуется проконсультироваться с квалифицированным юристом.



Содержание

Азербайджан	4
Беларусь	8
Армения	12
Казахстан	14
Кипр	23
Кыргызстан	31
Молдова	35
Монголия	45
ОАЭ	52
Россия	57
Туркменистан	67
Таджикистан	73
Турция	77
Узбекистан	85
Факты о GRATA International	89
Международное присутствие	90

АЗЕРБАЙДЖАН



**Вафа
Теймурзаде**
Юрист



**Наргис
Тагиева**
Юрист

**Гезал
Гусейнзаде**
Младший
Юрист

1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Гражданский кодекс Азербайджанской Республики предусматривает создание компаний иностранными лицами в различных формах:

1. Филиал;
2. Представительство;
3. Кооператив;
4. Товарищество (полное и командитное);
5. Общество с дополнительной ответственностью;
6. Общество с ограниченной ответственностью;
7. Закрытое акционерное общество;
8. Открытое акционерное общество.

Для ведения бизнеса в Азербайджане иностранные компании чаще всего выбирают следующие формы:

1. Общество с ограниченной ответственностью;
2. Филиал;
3. Представительство.

В соответствии со статьей 53.3 Гражданского кодекса, филиал и представительство не считаются юридическими лицами.

Следует отметить, что наиболее оптимальным вариантом для учредителя-нерезидента является учреждение ООО так как:

1. учредитель отвечает по всем долгам только долей в уставном капитале;
2. внесение в уставный капитал предприятия любого имущества в форме паев, за исключением ввозимого имущества (если только вложение имущества в форме паев не связано с приобретением в обмен на него непосредственно иного имущества) не облагается НДС (статья 164.1.5 Налогового Кодекса);
3. ООО уполномочены на осуществление любой деятельности, не запрещенной законами Азербайджанской Республики, и определенных видов деятельности после получения соответствующей лицензии. В этом отношении следует отметить, что
 - a. филиалы уполномочены на выполнение всех или части функций иностранного учредителя, включая предпринимательскую деятельность, представление и защиту его интересов,
 - b. а представительства уполномочены на представление и защиту интересов учредителя и им не разрешено заниматься на территории Азербайджанской Республики деятельностью, приносящей прибыль;

4. может участвовать в тендерах, в которых преимущество отдается ООО или компании с другой организационно-правовой формой, кроме филиала или представительства.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

На практике срок учреждения как ООО, так и филиала/представительства занимает до 5 дней после подачи необходимых документов в регистрирующий орган. Государственная пошлина за регистрацию составляет 15 манатов для ООО и 300 манатов для филиала или представительства. Процесс регистрации состоит из следующих этапов:

1. подготовка и выдача необходимых документов за рубежом;
2. перевод и нотариальное заверение документов, полученных от учредителей;
3. подготовка заявлений;
4. подача полного пакета документов в регистрирующий орган;
5. регистрация;
6. сбор корпоративных документов новой организации;
7. заказ печати компании, электронной подписи, открытие банковских счетов.

Для создания новой организации иностранной компании необходимы следующие документы:

1. корпоративные документы иностранной компании - выписка из Торгового реестра/Свидетельство о регистрации, Устав;
2. доверенность, выданная материнской компанией представителям (команде GRATA) для представления и регистрации новой компании в Азербайджанской Республике;
3. решение учредителя о создании новой компании в Азербайджанской Республике, Устав/Положение новой компании, заявления, квитанция об оплате уставного капитала (порог уставного капитала не определен, за исключением некоторых случаев) - данные документы также могут быть предоставлены поверенными, уполномоченными Материнской компанией на основании доверенности;
4. скан-копия паспорта руководителя/директора новой организации;
5. доверенность, выданная руководителем новой организации, которая уполномочивает представителей зарегистрировать его/ее в качестве руководителя организации;
6. в случае, если выбранной формой организации является филиал или представительство - доверенность, выданная материнской компанией на имя руководителя новой организации.

В зависимости от конкретного типа компании могут потребоваться дополнительные документы. Документы, выданные иностранным государством, должны быть легализованы/апостилированы для того, чтобы быть

признанными в Азербайджанской Республике. Документы, выданные материнской компанией, такие как решение или доверенность, должны быть нотариально заверены и легализованы/апостилированы, нотариус должен удостоверить как личность, так и полномочия подписавших лиц. Для некоторых стран СНГ достаточно нотариально заверенных копий. Это означает, что апостиль или легализация не требуются. Решение учредителя, заявление и устав/положение новой компании могут быть подписаны в Азербайджане на основании доверенности, выданной материнской компанией.

По общему правилу по отношению к ООО не установлено требование о минимальном размере уставного капитала (за исключением некоторых видов деятельности, таких как деятельность небанковских кредитных организаций и т.д.). Следовательно, любая сумма может быть определена в качестве уставного капитала компании, если компания будет учреждена как ООО.

Если уставом компании не предусмотрена оплата уставного капитала в течение определенного срока, то учредители обязаны оплатить уставный капитал в полном объеме до государственной регистрации компании. Если уставом компании не предусмотрена оплата уставного капитала в течение определенного срока, то такой срок не может превышать 3 месяцев с момента регистрации компании.

Следует отметить, что филиалы и представительства не имеют уставного капитала.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Предприятия такие, как ООО, ЗАО и ОАО могут заниматься любым видами деятельности, не запрещенными законодательством Азербайджанской Республики. Однако, отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, могут заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Для этого необходимо обратиться с заявлением и документами в лицензирующий орган. Лицензии выдаются на неопределенный срок, за исключением лицензий на осуществление деятельности по оказанию услуг сотовой (мобильной) связи.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Как было отмечено выше, для ведения бизнеса в Азербайджане иностранные компании чаще всего выбирают следующие формы:

1. Общество с ограниченной ответственностью;
2. Филиал;
3. Представительство.

Управление

Руководитель представительства или филиала назначается иностранным юридическим лицом и действует на основании его доверенности и в пределах полномочий, указанных в ней.

Согласно статье 88.1 Гражданского Кодекса и Решению Конституционного Суда (от 16 декабря 2011 года), если количество учредителей превышает 50, ООО должно преобразоваться в ОАО.

Текущее руководство деятельностью ООО осуществляется следующим образом: единоличным исполнительным органом - директором (законным представителем); или коллегиальным исполнительным органом - правлением. В случае выбора коллегиального исполнительного органа минимальное количество директоров должно быть не менее 2.

В зависимости от вида деятельности и необходимости контроля, общее собрание участников может создать Наблюдательный совет, минимальное количество директоров которого составляет не менее 3, и/или ревизионную комиссию (ревизора), состоящую не менее чем из 2 членов, которые осуществляют контроль за деятельностью исполнительного органа.

На практике для ООО выбирают следующую структуру: Единственный директор, без создания Совета директоров.

Ответственность

Учредители ООО солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов, определенном уставом общества, а головной офис представительства/филиала несет полную ответственность по обязательствам представительства/филиала.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

При учреждении компании в Азербайджане необходимо учитывать такие операционные затраты, как административные расходы, арендная плата, зарплата сотрудников и т.д. Величина операционных затрат зависит от сферы деятельности предприятия.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Ведение бизнеса в Азербайджанской Республике влечет за собой различные налоговые обязательства, в зависимости от применяемого к предприятию налогового режима. Различают следующие виды налоговых режимов применяемых к предприятиям:

А. Налоговый режим, установленный законодательством.

В зависимости от объема оборота к предприятиям в Азербайджанской Республике применяются следующие два вида установленных законом налоговых режимов:

1. Упрощенный налоговый режим (2-8%).

Упрощенный налоговый режим предусматривает более низкие налоговые ставки. Для того чтобы воспользоваться этим режимом:

- организация не должна быть плательщиком НДС; и

- оборот организации не должен превышать порог в 200 000 манатов за любой последовательный 12-месячный период.

2. Режим налога на прибыль/НДС

Данный режим применяется, если налогооблагаемый оборот организации превышает 200 000 манатов в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода. В рамках данного режима допускаются вычеты.

Основными налогами, предусмотренными Налоговым кодексом, являются:

- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на имущество;
- земельный налог;
- дорожный налог;
- упрощенный налог и налог на добычу полезных ископаемых.

При этом муниципалитеты взимают земельный налог и налог на имущество с физических лиц, а также налог на прибыль с предприятий и организаций, находящихся в собственности муниципалитетов.

Отдельные законы касаются взносов на социальное страхование, страхование от безработицы и медицинское страхование.

Б. Специальный налоговый режим.

Предусматривает особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода времени. В Азербайджанской Республике подписано и ратифицировано более 20 СРП. Каждое СРП имеет свой специальный налоговый режим, однако, как правило, они предусматривают более низкие ставки налога у источника, освобождение от НДС и упрощенные процедуры отчетности и учета. Налоговый режим СРП применяется к каждой стороне-подрядчику (подписавшей СРП), операционной компании и субподрядчику (включая иностранного субподрядчика).

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

Налоговые и таможенные льготы распространяются на резидентов земель, освобожденных от оккупации.

Кроме того, применяется освобождение от таможенных пошлин при импорте товаров из стран СНГ.

В случае соответствия требованиям предусмотренным законодательством Азербайджанской Республики применяются также налоговые льготы в отношении:

- стартапов;
- подоходного налога физических лиц с дивидендов;
- резидентов технологических парков;
- налога на имущество;
- НДС.

Помимо вышеприведенного, Азербайджан заключил двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения с 56 странами.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Комплекс финансовой отчетности состоит из следующих компонентов:

A comprehensive set of financial reports comprises the following elements:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о прибылях или убытках и других совокупных доходах;
- отчет об изменениях в капитале;
- отчет о движении денежных средств;
- значимые учетные политики и пояснительные записи.

По частоте различают следующие виды отчетов:

- ежемесячные;
- квартальные;
- полугодовые;
- годовые.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

С дивидендов, выплачиваемых как предприятием-резидентом, так и нерезидентом, взимается налог у источника выплаты по ставке 5%.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Стратегии по минимизации налоговой нагрузки разрабатываются с учетом специфики каждого бизнеса.

В общем, если применимо, рекомендуется использование двусторонних договоров об избежании двойного налогообложения.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Основным законодательным актом, регулирующим защиту персональных данных в Азербайджанской Республике, является Закон «О персональных данных» № 998-IIIQ от 11 мая 2010 года.

В соответствии с указанным Законом, за исключением случаев принудительного сбора и обработки персональных данных в установленном законодательством порядке, сбор и обработка персональных данных о каком-либо лице допускается только с письменного согласия субъекта, в том числе согласия в форме электронного документа с усиленной электронной подписью, либо на основании представленных им письменных данных. В ходе сбора и обработки персональных данных также необходимо учитывать требования Закона к передаче персональных данных третьим лицам, трансграничной передаче, обеспечению прав субъекта персональных данных, регистрации информационной системы и т.д.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

В Азербайджанской Республике трудовые отношения регулируются Трудовым Кодексом Азербайджанской Республики от 1 февраля 1999 года, согласно которому трудовые отношения возникают после вступления в законную силу трудового договора, заключенного между работодателем и работником, путем регистрации уведомления о нем в электронной информационной системе. Содержание трудового договора должно соответствовать требованиям Трудового Кодекса.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Центральный банк Азербайджанской Республики является основным органом финансового контроля страны, осуществляющим общее валютное регулирование в Азербайджанской Республике.

Наиболее важными правилами, связанными с валютным контролем, являются следующие:

- перевод средств в Азербайджанскую Республику не запрещен и/или подлежит каким-либо ограничениям;
- перевод средств из Азербайджанской Республики без открытия банковского счета и через банковский счет, но в личных целях, подлежит ряду ограничений, связанных с суммами транзакций;
- перевод средств из Азербайджанской Республики через банковские счета не для личных целей осуществляется с предоставлением подтверждающих документов, определенных законодательством (таких как договор, инвойс, таможенная декларация и т.д.) и не имеет ограничений, связанных с суммами транзакций;
- к транзакциям резидентов и нерезидентов в национальной валюте на территории Азербайджана не применяются ограничения; и
- наличные расчеты в иностранной валюте на территории Азербайджана не допускаются.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Следует учитывать актуальные положения Гражданского кодекса, Закона «Об антимонопольной деятельности», «О государственной регистрации и государственном реестре юридических лиц».

Прежде чем заключить сделку по слиянию и поглощению (СиП), покупателю необходимо провести юридический аудит. В сделке СиП юридический аудит позволяет покупателю получить четкую информацию о юридических аспектах бизнеса целевого объекта, таких как: корпоративная структура, контракты, активы, права интеллектуальной собственности, судебные разбирательства, трудовые вопросы. Другими словами, проводя юридический аудит, покупатель получает полное представление о приобретаемом бизнесе. Такой аудит защищает покупателя от потенциальных юридических рисков, которые могут возникнуть при заключении сделки СиП.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

В зависимости от характера спора и целей вовлеченных сторон, каждый из трех методов разрешения споров (переговоры, медиация, судебное разбирательство) может быть рассмотрен для достижения наиболее благоприятного результата.

БЕЛАРУСЬ



**Виолетта
Людчик**
Юрист



**Юлия
Стефанович**
Юрист

**Кристина
Панченко**
Помощник
юриста

1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

В Беларуси возможны следующие варианты присутствия:

1. Самостоятельное юридическое лицо;
2. Представительство иностранной организации;
3. Филиал (доступен для учреждения с 19.11.2024).

Наиболее популярный вариант присутствия в Республике Беларусь - учреждение юридического лица в форме общества с ограниченной ответственностью (далее - ООО). Возможно также учреждение открытого акционерного общества (далее - ОАО) либо закрытого акционерного общества (далее - ЗАО).

Значительно реже используется такая организационно-правовая форма как унитарное предприятие (далее - УП).

Вопрос	Юридическое лицо	Представительство
Занятие коммерческой деятельностью	Может самостоятельно вести разрешенную законодательством коммерческую деятельность.	Представительство иностранной организации не является юридическим лицом. Согласно национального законодательства представительство не вправе вести коммерческую деятельность. Разрешенные виды деятельности для представительства ограничены. Представительство коммерческой организации вправе осуществлять от имени и по поручению представляемой иностранной организации деятельности подготовительного и вспомогательного характера, например, изучение рынков товаров и услуг Беларуси, изучение возможностей для осуществления инвестиций на территории Республики Беларусь, создание коммерческих организаций с участием иностранных инвесторов, а также иной общественно полезной деятельности.
Заключать договоры	Да	Директор по доверенности от головной компании для организации деятельности представительства и выполнения разрешенных видов деятельности.
Продвижение и маркетинг	Да	Да, с ограничениями.
Государственные закупки	Да	Да, с ограничениями.
Взаимодействие с местными органами власти	Да	Да

Получение лицензий, разрешений и регистраций	Да	Да, с ограничениями
Минимальный уставный фонд	ООО определяется участниками. ЗАО - 100 БВ, ориентировочно 1200 евро. ОАО - 400 БВ, ориентировочно 4600 евро.	Нет требований.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Порядок регистрации зависит от формы присутствия и, как правило, включает следующие шаги:

1. пре-регистрационные действия (определение основных условий, подготовка документов, согласование наименования (при необходимости) и прочее);
2. оплата государственной пошлины (зависит от формы присутствия и может ориентировочно составлять от 11 до 800 евро);
3. подача документов в регистрирующий орган;
4. получение свидетельства о регистрации;
5. пост-регистрационные действия (оформление трудовых отношений, открытие счетов в банках, постановка на учет в налоговых и иных органах и прочее).

Общий список документов включает в себя:

1. заявление установленной формы;
2. легализованная выписка из торгового реестра страны учреждения (для учредителей из иностранных государств);
3. учредительный документ (устав либо положение о представительстве/филиале);
4. документ, подтверждающий полномочия подписанта;
5. документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Документы, составленные на иностранном языке, должны сопровождаться нотариально удостоверенным переводом на белорусский или русский языки. Документы, выданные или заверенные компетентным органом иностранного государства, легализованы, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь.

Срок государственной регистрации для хозяйственных обществ составляет один рабочий день (без учета подготовки документов).

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

По общему правилу, для учреждения присутствия в одной из перечисленных форм не требуется получение дополнительных разрешений/согласований.

Для определенных видов деятельности требуется получение лицензии на определенных условиях. Перечень таких видов деятельности можно найти [по ссылке](#).

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

Наиболее распространенной формой ведения бизнеса в Республике Беларусь является создание хозяйственного общества (ООО, ОАО и ЗАО). Значительно реже используется такая форма как общество с дополнительной ответственностью (ОДО), УП.

Существенных различий, касающихся порядка налогообложения и ответственности участников, не имеется.

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

ООО – общество с числом участников не более 50, уставный фонд которого разделен на доли определенных уставом размеров. ООО может быть создано одним участником.

Акционерное общество – общество, уставный фонд которого разделен на определенное число акций. Число акционеров акционерного общества не ограничено, однако уставом ЗАО может быть предусмотрено такое ограничение. АО может быть создано одним акционером.

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов в уставный фонд этого общества.

Акционеры АО не отвечают по обязательствам акционерного общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью этого общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

По общему правилу, руководитель юридического лица несет такую же ответственность, как и участники. Однако предусмотрена возможность привлечения руководителя к субсидиарной ответственности в случае, если его действия привели компанию к неплатежеспособности.

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Отличительной характеристикой ОДО является то, что его участники солидарно несут субсидиарную ответственность по обязательствам общества своим имуществом в пределах, определяемых уставом общества, но не менее размера, установленного законодательными актами, пропорционально вкладам этих участников в уставном фонде ОДО.

УП может быть зарегистрировано только 1 лицом (как физическим, так и юридическим), право собственности на имущество сохраняется за учредителем.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Операционные затраты можно разделить на разовые и постоянные:

1. Разовые:

- получение печати (около 20 евро);
- получение электронной цифровой подписи (около 60 евро);
- получение банковского ключа (токена) (около 25 евро).

Дополнительно сюда также могут быть включены расходы на получение лицензии, регистрацию товарного знака.

2. Постоянные:

- аренда помещения (в среднем около 10-20 евро за м2);
- банковское обслуживание (зависит от тарифа конкретного банка, около 20 евро за 1 счет);
- выплата заработной платы;
- налоговые платежи, взнос в ФСЗН, Белгосстрах;
- бухгалтерское обслуживание (в случае аутсорсинга, 100-300 евро/мес).

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

В Республике Беларусь действуют две основные системы налогообложения для юридических лиц: общая (далее - ОСН) и упрощенная (далее - УСН).

При ОСН юридическое лицо уплачивает следующие налоги от ведения деятельности:

- налог на прибыль, общая ставка - 20%;
- налог на добавленную стоимость (далее - НДС), общая ставка - 20%.

При УСН юридическое лицо уплачивает следующие налоги от ведения деятельности:

- налог при УСН, общая ставка - 6 % от выручки.

Также в зависимости от конкретного вида деятельности и имущества юридического лица юридическое лицо может уплачивать и иные налоги, например, налог на недвижимость, земельный налог, налог на доходы иностранных организаций, экологический налог и т.п.

Вне зависимости от системы налогообложения из заработной платы юридические лица уплачивают следующие налоги и обязательные платежи:

- подоходный налог, общая ставка - 13 % (данный налог удерживается из заработной платы сотрудника и перечисляется нанимателем);

Если доход в течение календарного года составляет свыше 200 000 белорусских рублей (ориентировочно 60 000 евро) то ставка подоходного налога со всего дохода установлена в 25%.

- взносы на государственное социальное страхование, общая ставка - 35% (34% оплачиваются нанимателем из собственных средств, 1% удерживается из заработной платы сотрудника и перечисляется нанимателем);

- взносы на страхование от несчастных случаев, общая ставка 0,6 %.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

В качестве налоговых льгот предусматриваются пониженные налоговой ставки, освобождение от уплаты налога на определенный срок, предоставление налоговых вычетов.

Беларуси налоговые льготы предусмотрены для резидентов Парка высоких технологий, Китайско-белорусского индустриального парка "Великий камень", резидентов свободных экономических зон, инвесторов, заключивших инвестиционные договоры, предприятий, расположенных на территории сельской местности и т.п.

Также для лиц, указанных выше, предусмотрены и таможенные льготы, которые могут выражаться в освобождении от уплаты таможенных пошлин.

Например, для предприятий, расположенных в сельской местности, предусмотрено освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины для товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставный фонд в пределах сроков, установленных уставом для формирования такого фонда.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Бухгалтерский учет ведется по всем хозяйственным операциям в общем порядке. Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами при непосредственном совершении хозяйственной операции, а если это невозможно – после ее совершения.

Выделяют годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

1. Налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов – юридических лиц.

Общая ставка налога на дивиденды для инвесторов-юридических лиц составляет 15%. Иные ставки могут предусматриваться соглашениями об избежании двойного налогообложения.

2. Налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов – физических лиц.

Общая ставка налога на дивиденды для инвесторов-физических лиц составляет 13%. Иные ставки могут предусматриваться соглашениями об избежании двойного налогообложения.

При этом, если иностранное физическое лицо является налоговым резидентом Республики Беларусь и в течение 3 предшествующих календарных лет последовательно прибыль между участниками юридического лица не распределялась, налоговая ставка для дивидендов составляет 6%. Если прибыль не распределялась в течение 5 предшествующих календарных лет последовательно – 0%.

Налог удерживается и перечисляется в бюджет непосредственно лицом, выплатившим иностранному инвестору – физическому лицу, дивиденды.

Льготное налогообложение дивидендов установлено для резидентов Парка высоких технологий, Китайско-белорусского индустриального парка "Великий камень".

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Обязательными мерами по обеспечению защиты персональных данных компанией являются:

1. назначение структурного подразделения или лица, ответственного за осуществление внутреннего контроля за обработкой персональных данных;
2. принятие документов, определяющих политику в отношении обработки персональных данных (при этом необходимо обеспечить неограниченный доступ, в том числе с использованием сети Интернет, к таким документам до начала обработки);
3. ознакомление работников с ЛНПА, касающимися обработки и защиты персональных данных;
4. установление порядка доступа к персональным данным;
5. обеспечение технической и криптографической защиты информации и др.

В случае неисполнения компанией данных мер и выявления по результатам плановой или внеплановой проверки нарушений законодательства о персональных данных НЦЗПД выносит письменное требование (предписание) об устранении выявленных нарушений и (или) приостановлении (прекращении) обработки персональных данных в информационном ресурсе (системе) с указанием конкретных действий, которые должны быть приостановлены (прекращены), и устанавливает срок такого устранения и (или) приостановления (прекращения), не превышающий 6 месяцев.

В случае, если компания не исполняет (либо исполняет формально) требования по обеспечению защиты персональных данных, существует риск привлечения к административной ответственности.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

- Работнику иностранному гражданину необходимо получить специальное разрешение на работу (кроме найма граждан Российской Федерации и Республики Казахстан).
- С трудящимся-иммигрантом заключается срочный трудовой договор, срок которого не должен превышать срока действия специального разрешения.
- Для привлечения к работе более 10 иностранных граждан (лиц без гражданства) требуется получение лицензии на привлечение иностранной рабочей силы.

Подробнее о трудоустройстве читайте [GILS Трудовое право](#).

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

1. Регистрация договоров

Валютные договоры, заключенные между резидентами Беларуси и нерезидентами, сумма обязательств по которым не определена, достигает либо превышает 2000 базовых величин для физических лиц (около 23 000 евро) и 4000 базовых величин для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (около 46 000 евро) в эквиваленте, подлежат регистрации резидентом в личном кабинете пользователя на веб-портале Национального банка Республики Беларусь.

В последующем на веб-портале отражается также исполнение такого договора.

2. Репатриация выручки

Юридические лица – резиденты Беларуси обязаны обеспечить зачисление на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь (далее – репатриация):

- при экспорте – белорусских рублей и (или) иностранной валюты;
- при импорте – белорусских рублей и (или) иностранной валюты в случае возврата денежных средств при неисполнении или исполнении не в полном объеме нерезидентом своих обязательств.

Срок репатриации определяется юридическим лицом – резидентом исходя из условий и фактических сроков исполнения обязательств сторонами по валютному договору, предусматривающему экспорт, импорт. Порядок определения такого срока устанавливается Национальным банком.

Законодательством также устанавливаются периоды, на которые увеличивается срок репатриации, а также случаи, когда обязанность по репатриации прекращается.

Валюта, в которой допустимо проведение платежей между резидентами Беларуси – белорусские рубли.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Согласие Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь (МАРТ) на экономическую концентрацию.

Предварительное согласие MART может потребоваться при следующих сделках:

- реорганизация в форме слияния, присоединения;
- сделка в результате которой отчуждаются основные средства либо нематериальные активы другой организации, составляющие 20 и более процентов балансовой стоимости, в том числе на основании передаточного акта (разделительного баланса);
- создание ассоциации, холдинга;
- отчуждение 25 и более процентов голосующих акций (долей).

Согласие на такие сделки требуется при соблюдении одного из следующих условий:

- балансовая стоимость активов одного из участников сделки либо таргета превышает 200 тысяч базовых величин (около 2.2 евро) (с 07.07.2024 – 400 тысяч базовых величин (около 4.4 евро));
- объем выручки одного из участников сделки либо таргета превышает 400 тысяч базовых величин (около 4.4 евро) (с 07.07.2024 – 800 тысяч базовых величин (около 8.8 евро));
- один из участников сделки либо таргет включен в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках, или Государственный реестр субъектов естественных монополий.

В описанных случаях согласие может не требоваться, если сделка происходит внутри группы лиц.



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Самой популярной организационно-правовой формой организаций в Республике Армения (РА) является общество с ограниченной ответственностью (ООО). Также в случае с иностранными организациями практикуются обособленные подразделения в форме филиалов или представительств, которые однако не являются самостоятельными юридическими лицами, а последнее также не ведет коммерческой деятельности, а лишь выполняет представительские функции. Также возможно учреждение акционерных обществ, отличительной особенностью которых в первую очередь является ведение реестра учредителей, а также выделяются ряд управленческих отличий в сравнении с ООО. Другие организационно-правовые формы организаций являются менее популярными.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Учредительные документы разнятся в зависимости от количества учредителей, их статуса, организационно-правовой формы учреждаемого юридического лица. Минимальный капитал для ООО законом не установлен, обычно указывается в размере 10 000 драм (эквивалент 25 долларов США). Стандартный пакет документов включает следующее: протокол учредительного собрания (решение единоличного учредителя), учредительные документы учредителя(-ей) - юридического(-их) лиц(а), устав(ы) и выписка(-и) из торгового регистра стран(ы) регистрации учредителя(-ей) - юридического(-их) лиц(а), паспорт(а) учредителя(-ей) - физического(-их) лиц, переводы всех указанных документов на армянский язык. Для представителей стран, не являющихся членами Минской (1993) или Кишиневской (2002) конвенций, однако являющихся участниками Гаагской конвенции (1961), необходимо представить указанные документы с апостилом.

При регистрации организаций с иностранным элементом - стандартный срок регистрации равен 3 рабочим дням.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

По общему правилу, если предпринимательская деятельность предполагает ведение лицензированной деятельности, то деятельность может вестись только по факту приобретения соответствующей лицензии.

Также необходимо отметить, что если предпринимательская

деятельность не ведется согласно кодам экономической активности, выбранными при регистрации бизнеса, однако, не предполагает лицензированную деятельность, то какие-либо ограничения к данному субъекту применяться не будут.

Иных специальных требований не предусмотрено.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Наиболее распространенными типами юридических лиц в РА являются общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества (АО).

С точки зрения налогообложения и ответственности существенных отличий нет. По части управления - есть ряд требований, применяемых к АО, и не применяемых к ООО, среди которых - требования к формированию некоторых органов управления, порядок установления, изменения и расторжения трудовых отношений с руководителем исполнительного органа, порядок отчуждения и передачи акций в уставном капитале общества, требование по ведению реестра акционеров, а также ряд других.

АО могут быть открытыми и закрытыми.

Существенных отличий в части ответственности акционеров/участников торговых (коммерческих) юридических лиц нет. Общее правило по части ответственности при обоих типах обществ ведется к следующему: общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, Общество не отвечает по обязательствам своих участников/акционеров.

Среди других типов юридических лиц стоит указать производственные и торговые кооперативы, общественные организации, фонды и др.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Всегда разные. Пример: если имеем дело с ООО, в котором всего один сотрудник, и у которого еще нет операционной прибыли, то основные расходы помимо арендной платы за наличие офисного помещения, будут включать затраты на ведение бухгалтерии (отчетность и банковские платежи) в размере от 50 000 драм в месяц, и оклад единственного сотрудника - руководителя исполнительного органа - 104 000 драм в месяц.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Ежемесячные, ежеквартальные и годовые выплаты налогов и представление соответствующей отчетности.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

Есть ряд таможенных льгот, применимых к тем или иным организациям в зависимости от вида деятельности и ряда других обстоятельств, в том числе в виде специальных налоговых режимов (от 0%), в том числе УСН и ряд других.

Товары ввезенные из стран ЕАЭС по общему правилу не подлежат растаможиванию.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Для ведения бухгалтерского учета и представления налоговых отчетов, а также осуществления иной необходимой деятельности в рамках бухгалтерского обслуживания посредством электронного документооборота с налоговыми органами, необходимо наличие армянского гражданства, так как электронный документооборот с налоговой возможен только при наличии идентификационной карты с накопителем, которая выдается только гражданам РА.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Выплата дивидендов резидентам и нерезидентам облагается по единой ставке в 5%.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Стратегии разрабатываются с учетом специфики того или иного бизнеса, а также ряда иных составляющих, соответственно единого ответа на данный вопрос не существует.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Требования к защите данных, а также к конфиденциальной информации устанавливаются на уровне местных законодательных актов.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

Для найма местных сотрудников не предусмотрено каких-либо особых ограничений, между тем трудовые отношения с иностранными гражданами можно устанавливать в течение срока резидентства (срока вида на жительство), который обычно выдается на срок до одного года. Есть ряд исключений по срокам и порядку получения вида на жительство и разрешения на трудовую деятельность для граждан стран-участниц ЕАЭС, руководителей и учредителей/акционеров обществ, а также для этнических армян.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Платежи между резидентами РА по общему правилу осуществляются в армянских драмах, который является национальной платежной валютой. Есть ряд исключений. Любые платежи между юридическими лицами осуществляются в безналичной форме, в отношениях B2C - есть также ряд ограничений по наличной оплате за товары и услуги. Физическим и юридическим лицам не запрещается открывать банковские счета в иностранных валютах. Переводы иностранным лицам и от иностранных лиц, обычно проверяются банковскими комплаенс-службами. Есть определенные ограничения на переводы валют, отличных от армянских драмов и российских рублей на счета лиц в РФ.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Необходимо в первую очередь учитывать применимые нормы Гражданского кодекса РА, Закона РА "Об обществах с ограниченной ответственностью", Закона РА "Об акционерных обществах" и тд.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Посредством переговоров, либо в судебном порядке - через государственные суды.

КАЗАХСТАН



**Максим
Бурак**
Партнер



**Диана
Бектибаева**
Младший юрист

**Жибек
Мухамедкарим**
Старший юрист



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Наиболее распространенными формами присутствия в общей юрисдикции Республики Казахстан (далее – «РК») являются создание филиала или создание дочерней компании в форме ТОО (Товарищество с ограниченной ответственностью) и АО (акционерное общество).

В юрисдикции Международного финансового центра «Астана» (далее – «МФЦА») также может быть зарегистрирован филиал (т.н. recognized company) или создана дочерняя компания (обычно в форме Private company) (далее – «ЧК» или «Компания»).

Основные преимущества и ограничения данных форм:

Форма	Преимущества	Ограничения
ТОО	<ul style="list-style-type: none"> Ограниченная ответственность участников в пределах вклада в уставный капитал; Минимальные требования по размеру уставного капитала - примерно 835 долларов США (для субъектов малого предпринимательства на практике 1 доллар США); Простое корпоративное управление и общие требования; ТОО более простая и опробованная форма. 	<ul style="list-style-type: none"> При продаже долей нужно соблюдать преимущественное право других участников; Изменение состава участников требует перерегистрации (около 3-5 рабочих дней); Корпоративные договоры и опционы в отношении долей ТОО могут не работать (кроме ТОО в рамках венчурного финансирования); Все доли участия дают одинаковые права (нет разделения на классы).
АО	<ul style="list-style-type: none"> Ограниченная ответственность акционеров в пределах стоимости принадлежащих им акций; Возможны различные классы акций с различными правами, в т.ч. привилегированные; Расширенные возможности в части корпоративного управления, соглашений акционеров, опционов и т.д.; Возможность IPO. 	<ul style="list-style-type: none"> Уставный капитал не менее 184 600 000 тенге в 2024 году (примерно 410 тысяч долларов США); Сложнее процедура регистрации; Новый выпуск акций требует регистрации в государственном органе; Более сложная структура органов управления и сложный порядок проведения их собраний и принятия решений; Более высокие стандарты отчетности и раскрытия информации о сделках, аффилированных лицах, директорах.

ЧК	<ul style="list-style-type: none"> Ограниченная ответственность акционера в пределах не выплаченной суммы по акциям, принадлежащим акционеру; Возможны различные классы акций с различными правами, в т.ч. привилегированные; Отсутствие требований по минимальному акционерному капиталу, и акционерный капитал может быть установлен в долларах США (на практике, акционерный капитал не может быть меньше 1 доллара США); Гибкое корпоративное управление в связи с тем, что акты МФЦА не устанавливают четкий порядок работы корпоративных органов, а также их компетенцию; Возможность редомицилиации иностранных компаний в МФЦА в виде Компании без необходимости создания новой компании; Возможность присоединения ТОО к ЧК; Использование правовых механизмов, доступных в МФЦА: траст, акционерное соглашение, опционы на продажу и покупку, и другие юридические понятия общего права; Специальный налоговый (применяется только для финансовых организаций), валютный и визовый режимы, а также благоприятные условия для привлечения иностранной рабочей силы. 	<ul style="list-style-type: none"> Акции ЧК не могут публично обращаться; В отличие от АО и ТОО, деятельность ЧК менее урегулирована, поэтому вопросы управления и другие ключевые вопросы деятельности необходимо прописывать в уставе; В связи с тем, что МФЦА начал деятельность сравнительно недавно, многие правовые вопросы не протестированы на практике; При регистрации ЧК Регистратором МФЦА производится тщательная процедура KYC, и при любом участии в структуре владения/управления ЧК санкционных лиц, лиц из санкционных юрисдикций или лиц, осуществляющих деятельность, находящуюся под санкциями или риском санкций, Регистратор вправе отказать в регистрации ЧК; Местонахождение ЧК ограничено территорией МФЦА.
Филиал в РК	<ul style="list-style-type: none"> Осуществление всех или части функций головной компании, в том числе функции представительства: право заключать от имени головной компании договоры и иные сделки, представлять ее интересы в суде и иных государственных и негосударственных органах, вести переговоры с потенциальными клиентами; Развитая филиальная сеть позволяет увеличить доход, повышает узнаваемость товара. 	<ul style="list-style-type: none"> Головная компания отвечает по обязательствам филиала всем своим имуществом.

Представительство в РК	<ul style="list-style-type: none"> Расширение круга клиентов головной компании; Содействие в поиске партнеров по совместным проектам и их консультации. 	<ul style="list-style-type: none"> Наделяется исключительно полномочием в представлении и защите интересов юридического лица, создавшего представительство. Не вправе заниматься производственной или иной коммерческой деятельностью; Головная компания отвечает по обязательствам представительства всем своим имуществом.
Филиал/ Представительство в МФЦА	<ul style="list-style-type: none"> Благоприятный визовый режим для иностранных работников Филиала/ Представительства и упрощенная процедура получения визы (виза выдается на срок до 5 лет). 	<ul style="list-style-type: none"> Филиал/ Представительство регистрируется в форме Аккредитованной компании в МФЦА; Возможность подать заявку на осуществление только той регулируемой деятельности, на которую головная компания получила лицензию в своей стране; Ограничением местонахождения территорией МФЦА.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

В таблице ниже представлены требуемые документы, этапы и сроки процесса создания форм юридических лиц, филиалов и представительств, приведенных в пункте 1.1 настоящей Брошюры.

Форма	Документы/ информация, которые нужно собрать/ подготовить учредителю в первую очередь:	Далее понадобятся:	Процесс создания
ТОО	<ul style="list-style-type: none"> Копия легализованной / апостилированной выписки из торгового реестра или паспорта (если учредитель – иностранное лицо); Индивидуальный идентификационный номер для первого руководителя (если он/она является нерезидентом); Виза С5 (для иностранных учредителей) или разрешение на временное проживание (для учредителей, являющихся гражданами стран ЕАЭС). 	<ul style="list-style-type: none"> Решение о создании ТОО; Устав; Учредительный договор (при необходимости); Доверенность на представителя; Документ, подтверждающий оплату государственной пошлины (9 885,38 тенге или примерно 22,3 доллара США для субъектов крупного предпринимательства, 0 тенге для субъектов среднего и малого предпринимательства). 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 1. Предоставление учредителями ТОО документов и информации, необходимых для регистрации ТОО и подготовки проектов документов; Этап 2. Подготовка проектов документов для создания и регистрации ТОО (решение, устав, учредительный договор, если применимо, доверенность на представителя); Этап 3. Оплата государственной пошлины (если применимо), подготовка заявления на регистрацию ТОО и пакета сопутствующих документов; Этап 4. Подача документов на регистрацию ТОО; срок рассмотрения заявления уполномоченным органом – до 3 рабочих дней; Этап 5. Получение справки о государственной регистрации ТОО; Этап 6. Изготовление печати ТОО (если применимо) – 1-2 рабочих дня.

АО	<ul style="list-style-type: none"> Копия легализованной/ апостилированной выписки из торгового реестра или паспорта (если учредитель – иностранное лицо); Индивидуальный идентификационный номер для первого руководителя (если он/она является нерезидентом); Виза С5 (для иностранных учредителей) или разрешение на временное проживание (для учредителей, являющихся гражданами стран ЕАЭС). 	<ul style="list-style-type: none"> Устав; Протокол учредительного собрания или решение единственного участника; Доверенность на представителя; Документ, подтверждающий оплату государственной пошлины (9 885,38 тенге или 22,3 доллара США для субъектов крупного предпринимательства, 0 тенге для субъектов среднего и малого предпринимательства). 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 1. Предоставление учредителями АО документов и информации, необходимых для регистрации АО и подготовки проектов документов; Этап 2. Подготовка проектов документов для создания и регистрации АО (решение, устав, учредительный договор, если применимо, доверенность на представителя); Этап 3. Оплата государственной пошлины (если применимо), подготовка заявления на регистрацию АО и пакета сопутствующих документов; Этап 4. Подача документов на регистрацию АО; срок рассмотрения заявления уполномоченным органом – до 3 рабочих дней; Этап 5. Получение справки о государственной регистрации АО – сразу после выдачи; Этап 6. Изготовление печати АО – 1-2 рабочих дня (если применимо).
ЧК	<ul style="list-style-type: none"> Структура владения ЧК вплоть до конечных бенефициаров; Документы удостоверяющие личность учредителей (если они физические лица), назначаемых директоров, секретарей (если применимо); Документы, подтверждающие государственную регистрацию учредителя (если учредитель – юридическое лицо); Решение о создании ЧК; Индивидуальный идентификационный номер (ИИН) для генерального директора (если он является нерезидентом). 	<ul style="list-style-type: none"> Устав; Акционерное соглашение (при необходимости); Доверенность на представителя; Выбрать наименование создаваемого ЧК; Оформить договор аренды офиса/ получить гарантийное письмо арендодателя; Заполнить необходимые опросники/ заявления для регистрации ЧК; Оплатить пошлину за регистрацию (при онлайн подаче – 300 долларов США, при бумажной подаче – 500 долларов США). 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 1. Предоставление учредителями ЧК документов и информации, необходимых для регистрации ЧК и подготовки проектов документов; Этап 2. Подготовка проектов документов для создания и регистрации ЧК (решение, устав, доверенность на представителей); Этап 3. Подготовка заявления на регистрацию ЧК, прохождение учредителями и должностными лицами ЧК процедуры KYC; Этап 4. Оплата регистрационного сбора за регистрацию ЧК; Этап 5. Подача заявления и сопутствующих документов на регистрацию ЧК; Этап 6. Рассмотрение заявления на регистрацию ЧК Регистратором компаний – от двух недель и более; Этап 7. Регистрация ЧК и получения свидетельства о ее регистрации; Этап 8. Изготовление печати ЧК – 1-2 рабочих дня (если применимо).
Филиал в РК	<ul style="list-style-type: none"> Копия легализованной/ апостилированной выписки из торгового реестра головной компании (если головная компания иностранная); 	<ul style="list-style-type: none"> Положение о Филиале; Доверенность на представителя; 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 1. Предоставление документов и информации головной компанией, необходимых для учетной регистрации Филиала и подготовки проектов документов;

	<ul style="list-style-type: none"> Решение головной компании о создании Филиала; Копия учредительных документов головной компании (например, устав); Индивидуальный идентификационный номер для руководителя Филиала (если он/она является нерезидентом). 	<ul style="list-style-type: none"> Документ, подтверждающий оплату государственной пошлины - 9 885,38 тенге или примерно 22,3 доллара США. 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 2. Подготовка проектов документов для учреждения и учетной регистрации Филиала (решение, Положение о Филиале, доверенность на представителя); Этап 3. Оплата государственной пошлины (если применимо), подготовка заявления на учетную регистрацию Филиала и пакета сопутствующих документов; Этап 4. Подача документов на учетную регистрацию Филиала; срок рассмотрения заявления уполномоченным органом – до 3 рабочих дней; Этап 5. Получение справки об учетной регистрации Филиала – сразу после выдачи; Этап 6. Изготовление печати Филиала (если применимо) – 1-2 рабочих дня.
Представительство в РК	<ul style="list-style-type: none"> Копия легализованной/апостилированной выписки из торгового реестра головной компании; Решение юридического лица о создании представительства; Копия учредительных документов (например, устав); Индивидуальный идентификационный номер для руководителя Представительства (если он/она является нерезидентом). 	<ul style="list-style-type: none"> Положение о представительстве; Доверенность на представителя; Документ, подтверждающий оплату государственной пошлины - 9 885,38 тенге или примерно 22,3 доллара США. 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 1. Предоставление документов и информации головной компанией, необходимых для учетной регистрации Представительства и подготовки проектов документов; Этап 2. Подготовка проектов документов для учреждения и учетной регистрации Представительства (решение, Положение о Представительстве, доверенность на представителя); Этап 3. Оплата государственной пошлины (если применимо), подготовка заявления на учетную регистрацию Представительства и пакета сопутствующих документов – 2 рабочих дня; Этап 4. Подача документов на учетную регистрацию Представительства; срок рассмотрения заявления уполномоченным органом – до 3 рабочих дней; Этап 5. Получение справки об учетной регистрации Представительства – сразу после выдачи; Этап 6. Изготовление печати Представительства – 1-2 рабочих дня (если применимо).
Филиал/Представительство в МФЦА	<ul style="list-style-type: none"> Свидетельство о регистрации или документ аналогичного характера головной компании; Действующий устав головной компании; Финансовая отчетность за последний год; 		<ul style="list-style-type: none"> Этап 1. Предоставление юридическим лицом документов и информации, необходимых Регистратору компаний для осуществления первоначальной оценки соответствия регистрации в качестве Аккредитованной компании; Этап 2. Проведение первоначальной оценки Регистратором компаний по вопросу соответствия ее регистрации в качестве Аккредитованной компании;

<ul style="list-style-type: none"> Свидетельство о надлежащем правовом статусе (Certificate on good standing). 	<ul style="list-style-type: none"> Этап 3. Подготовка заявления на регистрацию компании в качестве Аккредитованной компании; Этап 4. Оплата регистрационного сбора – 300 долларов США за онлайн-подачу или 500 долларов США – за подачу в бумажном варианте; Этап 5. Подача документов на регистрацию компании в качестве Аккредитованной компании; Этап 6. Регистрация компании в качестве Аккредитованной компании. Этап 7. Изготовление печати Аккредитованной компании – 1-2 рабочих дня (если применимо).
---	--

Уставный капитал ТОО.

Первоначальный уставный капитал ТОО – не менее 100 месячных расчетных показателей (в 2024 году – 369 200 тенге или около 835 долларов США). На субъекты малого предпринимательства (предприятия со среднегодовой численностью работников не более 100 человек и годовым доходом не более 300 000 месячных расчетных показателей) требование о минимальном уставном капитале не распространяется.

Все участники должны полностью внести вклад в уставный капитал ТОО в срок, установленный решением общего собрания участников ТОО, однако такой срок не должен превышать одного года со дня государственной регистрации ТОО.

Уставный капитал АО.

АО должно иметь уставный капитал в размере не менее 50 000 месячных расчетных показателей (в 2024 году – 185 400 000 тенге или примерно 419 545 Долларов США).

Размер предварительной оплаты акций, вносимой учредителями АО, должен быть не менее минимального размера уставного капитала АО и полностью оплачен учредителями в течение 30 дней с даты государственной регистрации АО.

Акционерный капитал ЧК.

Для ЧК не предусмотрены требования по минимальному акционерному капиталу. Однако с точки зрения технических требований базы данных регистрации юридических лиц акционерный капитал не должен быть менее 1 доллара США/1 тенге.

Акты МФЦА не содержат требований по срокам формирования акционерного капитала Частной компании ее акционерами.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

РК

В РК получение лицензии необходимо для отдельных видов деятельности или действий (операций) в следующих сферах: строительство, недропользование, сельское хозяйство, здравоохранения, промышленность и других, установленных пунктом 1 статьи 28 Закона о разрешениях и уведомлениях.

Согласно пункту 8 статьи 1 Закона о разрешениях и уведомлениях, в качестве лицензиата может выступать физическое или юридическое лицо, а также филиал иностранного юридического лица, предметом деятельности которого является оказание финансовых услуг.

МФЦА

Юридические лица, зарегистрированные в МФЦА, а также филиалы/представительства иностранных юридических лиц в МФЦА, учрежденные в форме Аккредитованной компании (Recognized Company), могут осуществлять определенные виды деятельности при наличии соответствующих лицензий. Так, акты МФЦА устанавливают перечень финансовых, рыночных и вспомогательных услуг, требующих получения соответствующих лицензий.

При этом, филиал/представительство иностранной компании, зарегистрированной в МФЦА как Аккредитованная компания, может подать заявление на получение лицензии только на тот вид регулируемой деятельности, на осуществление которого иностранное юридическое лицо (головная компания) уже получило лицензию от регулирующего органа своей страны.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

Наиболее распространенными организационно-правовыми формами юридических лиц в РК выступают ТОО и АО. В МФЦА наиболее распространенной организационно-правовой формой выступает ЧК. Основные особенности и различия между ними представлены в таблице ниже. Что касается налогообложения, оно в основном применяется к этим формам аналогично, за исключением ЧК, в отношении которых предусмотрены налоговые преференции, указанные в пункте 2.2 Брошюры.

Форма	Вопрос	Ответ
ТОО	ТОО – это юридическое лицо, уставной капитал которого разделен на доли участия его участников в соотношении, определенном учредительными документами ТОО (устав или, если применимо, учредительный договор) и которые не могут быть разделены на паи (акции, ценные бумаги и иное).	
	1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?	Управление ТОО осуществляется Общим собранием участников или Единственным участником – высший орган, который в основном обладает полномочиями на принятие решений по любому вопросу, касающемуся деятельности ТОО.
	1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?	Участники ТОО не отвечают по обязательствам ТОО и несут риск убытков, связанных с деятельностью ТОО в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участник ТОО, не полностью внесший вклад в уставной капитал, несет солидарную ответственность по обязательствам ТОО в пределах стоимости невнесенной части вклада.
	1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?	Правление или Единоличный директор – исполнительный орган, который осуществляет оперативное управление деятельностью ТОО. Глава Правления или Единоличный директор вправе без доверенности действовать от имени ТОО. Члены исполнительного органа ТОО могут быть привлечены к ответственности по требованию любого из участников ТОО по возмещению убытков, причиненных ими ТОО. При этом они отвечают солидарно за убытки, вызванные совместным осуществлением ими ненадлежащим управлением ТОО. Члены исполнительного органа ТОО могут быть <u>солидарно</u> привлечены к <u>субсидиарной</u> с ТОО ответственности перед третьими лицами за убытки, которые эти лица понесли вследствие несостоятельности (банкротства) ТОО, вызванной ненадлежащим осуществлением членами исполнительного органа управления ТОО.
АО	АО – это юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности.	
	1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?	Управление АО осуществляется Общим собранием акционеров или Единственным акционером – высший орган, который в основном обладает полномочиями на принятие решений по любому вопросу, касающемуся деятельности АО.

	1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?	Акционеры АО не отвечают по обязательствам АО и несут риск убытков, связанных с деятельностью АО, в пределах стоимости принадлежащих им акций.
	1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?	Совет директоров – орган управления, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров, а Правление или Единоличный директор – исполнительный орган, который осуществляет оперативное управление деятельностью АО. Согласно пункту 1 статьи 63 Закона об АО, должностные лица АО несут ответственность, установленную законами РК, перед обществом и акционерами за вред, причиненный их действиями и (или) бездействием, и за убытки, понесенные АО, включая, но не ограничиваясь убытками, понесенными в результате: 1) предоставления информации, вводящей в заблуждение, или заведомо ложной информации; 2) нарушения порядка предоставления информации; 3) предложения к заключению и (или) принятия решений о заключении крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, повлекших возникновение убытков АО в результате их недобросовестных действий и (или) бездействия, в том числе с целью получения ими либо их аффилированными лицами прибыли (дохода) в результате заключения таких сделок с АО.
ЧК		ЧК является юридическим лицом, в которой ответственность акционера ограничивается суммой (если таковая имеется), которая остается невыплаченной по акциям, принадлежащим акционеру.
	1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?	ЧК должна иметь не менее 1 акционера. Решение по вопросам в рамках компетенции акционеров принимается Общим собранием акционеров или Единственным акционером.
	1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?	В ЧК ответственность акционера ограничивается суммой (если таковая имеется), которая остается невыплаченной по акциям, принадлежащим акционеру.
	1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?	Управление деятельностью ЧК осуществляется Директорами или другим физическим лицом, назначенным Директорами или Акционерами в качестве первого руководителя (СЕО). ЧК должна иметь не менее 1 директора. На практике Директора обычно осуществляют общее руководство деятельностью Компании, в то время как у СЕО есть широчайшие полномочия действовать от имени Компании в пределах, установленных уставом и актами МФЦА. Акты МФЦА устанавливают основные обязанности Директоров, при неисполнении которых Директоры считаются нарушившими Положения о компаниях МФЦА. В случае, если установленные актами МФЦА обязанности были нарушены директором намеренно, по неосторожности или по халатности, и ЧК понесла убытки или ущерб, вызванные таким нарушением, Суд МФЦА по заявлению ЧК или Регистратора компаний может вынести постановление о взыскании убытков, компенсации или возврате имущества или любое другое постановление, которое Суд МФЦА сочтет целесообразным, если только ответственность за убытки или ущерб не исключена в соответствии с применимым законодательством МФЦА.

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Некоммерческие организации

Существуют также следующие формы некоммерческих организаций, которые могут быть учреждены иностранными юридическими лицами:

- Некоммерческое акционерное общество;
- Частное учреждение;
- Корпоративный фонд;
- Ассоциация.

Их основной характеристикой является сбор средств для достижения цели, полезной либо для их членов, либо для общественного дела.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

В РК:

- Сбор за перерегистрацию ТОО (при уменьшении размера уставного капитала, изменении наименования, изменении состава участников) – 10 009,51 тенге или примерно 22,6 доллара США;
- Аренда офиса (ставки зависят от арендодателя);
- Расходы на отчетность (в статистические, налоговые и другие соответствующие органы);
- Налоговые, обязательные страховые, пенсионные и социальные отчисления;
- Расходы на страхование (тарифы зависят от страховой компании);
- Заработная плата (минимальная заработная плата в 2024 году – 85 000 тенге или примерно 192 доллара США).

В МФЦА:

1. Взнос за пост-регистрационную процедуру (осуществляется при изменении регистрационных данных Компании, например, смена акционеров, директоров, адреса) – от 50 долларов США (при условии онлайн подачи);
2. Взнос при подаче отчетности за каждый финансовый год – 10 долларов США (подается при условии, что годовой оборот Компании составляет более 5 миллионов долларов США и иное не предусмотрено в ее уставе);
3. Взнос при подаче ежегодной декларации – 10 долларов США (подается Компанией, при условии, что годовой оборот составляет более 500 000 долларов США или в среднем более 20 акционеров в течение года);
4. Взнос при подаче ежегодного подтверждения точности информации в реестре – 10 долларов США (подается в случае, если Компания не направляет ежегодную декларацию в соответствии с пунктом выше).

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Ниже приведены основные виды налогов и их стандартные ставки. Отметим, что Казахстан заключил около 53 двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения с различными государствами.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») по ставке 12%:

Обязанность зарегистрироваться в качестве плательщика НДС возникает, если сумма налогооблагаемого оборота для целей НДС превышает минимальный порог примерно в 164 000 долларов США в течение календарного года.

Корпоративный подоходный налог (далее – «КПН») по ставке 20%:

КПН применяется к казахстанским юридическим лицам и нерезидентам, в том числе действующим через постоянное учреждение в Казахстане.

Индивидуальный подоходный налог (далее – «ИПН») по ставке 10%:

ИПН применяется к физическим лицам, имеющим объекты налогообложения в виде облагаемого дохода физического лица у источника выплаты и при самостоятельном налогообложении.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ.

Казахстан является членом ЕАЭС. ЕАЭС обеспечивает свободу передвижения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а таможенные пошлины не применяются в пределах ЕАЭС (т.е. в России, Беларуси, Армении, Кыргызстане и Казахстане).

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ.

В Казахстане действуют инвестиционные преференции в виде преференций общего характера и адресных налоговых преференций.

Общие преференции включают в себя государственные натурные гранты и возможность привлечения рабочей силы вне квот и разрешений. Они могут быть применены любым инвестором.

Адресные налоговые преференции предоставляются на основании инвестиционных контрактов, заключенных между инвесторами и Правительством Республики Казахстан при реализации инвестиционного проекта, инвестиционного приоритетного проекта или специального инвестиционного проекта в виде:

1. освобождения от КПН;
2. освобождения от земельного налога;
3. освобождения от налога на имущество;
4. освобождения от НДС на импорт;
5. освобождения от таможенных импортных пошлин;
6. ускоренной амортизации фиксированных активов;
7. отсрочки по уплате КПН и налога на имущество;
8. предоставления права на стабильность налогового режима, применяемого к инвестиционной деятельности;
9. уменьшения налоговых обязательств в размере 20% от понесенных расходов.

В зависимости от вида реализуемого инвестиционного проекта, набор налоговых льгот и продолжительность их применения по времени варьируются. Вместе с адресными налоговыми преференциями инвесторы вправе применить общие преференции.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ.

Налоговое законодательство также предусматривает налоговые льготы для специальных экономических зон (далее – «СЭЗ»). В Казахстане действуют 14 СЭЗ.

Как правило, на территории СЭЗ действуют налоговые льготы, которые позволяют освободить их участников от уплаты подоходного налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, а также налога на имущество.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ПАРК «АСТАНА ХАБ».

Международный технологический парк «Астана Хаб» (далее –

«Астана Хаб») – это международный технопарк в области информационных технологий.

АСТАНА ХАБ предлагает следующие льготы:

1. освобождение участников Астана Хаб от КПП;
2. освобождение участников Астана Хаб от ИПН в отношении трудового дохода их работников;
3. освобождение участников Астана Хаб от социального налога в отношении дохода их казахстанских работников;
4. освобождение участников Астана Хаб от НДС в отношении реализуемых товаров, работ и услуг;
5. освобождение участников Астана Хаб от НДС при импорте определенных товаров;
6. освобождение участников Астана Хаб от НДС за нерезидента;
7. освобождение нерезидентов от КПП, удерживаемого у источника выплаты, в отношении дохода, выплачиваемого участниками Астана Хаб за консультационные, маркетинговые, инжиниринговые и т.п. услуги;
8. освобождение резидентов и нерезидентов от КПП/КПН, удерживаемого у источника выплаты, в отношении дохода от прироста стоимости, полученного ими при продаже долей участия/акций в участнике Астана Хаб.

МФЦА предлагает следующие льготы:

1. освобождение участников МФЦА от КПП в отношении определенных финансовых услуг;
2. освобождение от ИПН в отношении дохода иностранных работников участников МФЦА, оказывающих определенные финансовые услуги;
3. освобождение участников МФЦА, оказывающих определенные финансовые услуги, от земельного налога в отношении земельных участков, находящихся на территории МФЦА;
4. освобождение участников МФЦА, оказывающих определенные финансовые услуги, от налога на имущество в отношении имущества, находящегося на территории МФЦА;
5. освобождение участников МФЦА, оказывающих определенные финансовые услуги, от НДС;
6. освобождение резидентов и нерезидентов от налогообложения дивидендов и дохода от прироста стоимости, полученных ими в отношении долей участия/акций в участнике МФЦА;
7. освобождение резидентов и нерезидентов от налогообложения дивидендов, вознаграждений и дохода от прироста стоимости, полученных ими в отношении ценных бумаг, торгуемых на бирже МФЦА (AIX).

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

ТРЕБОВАНИЯ РК:

По общему правилу юридические лица, филиалы, представительства (в том числе филиалы и представительства иностранных юридических лиц) (далее – «Организации») представляют годовые финансовые отчеты следующим органам не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным периодом (т.е. календарным годом, начиная с 1 января по 31 декабря):

- уполномоченному органу в области государственной статистики по месту государственной регистрации;

- органам государственного контроля и надзора Республики Казахстан в соответствии с их компетенцией.

Руководство Организации обеспечивает организацию бухгалтерского учета, в том числе наличие утвержденных внутренних документов, регламентирующих порядок отражения в бухгалтерском учете всех совершаемых Организацией операций.

ТРЕБОВАНИЯ МФЦА:

ЧК в МФЦА должны подавать следующие отчеты в МФЦА:

- ежегодную финансовую отчетность (annual accounts), если у ЧК годовой оборот более 5 миллионов долларов США:
годовая отчетность должна быть подготовлена, одобрена директорами, аудирована, и предоставлена акционерам с отчетом аудитора в течение 6 месяцев с даты окончания каждого финансового года компании. В течение 14 дней со дня предоставления отчетности акционерам копия отчетности с отчетом аудитора должна быть предоставлена Регистратору МФЦА.
- ежегодную отчетность (annual returns) (включаящую, помимо прочего, финансовую отчетность за последний финансовый год) – если у ЧК годовой оборот более 500 000 долларов США или среднее количество акционеров за финансовый год более 20:
ежегодная отчетность подается в МФЦА в течение 6 месяцев с конца финансового года или в другую дату, приемлемую для Регистратора МФЦА.
- ежегодные заявления, подтверждающие корректность предоставленной Регистратору МФЦА информации (annual confirmation statements) (если ЧК выбрала не подавать ежегодную отчетность).

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Налогообложение в РК:

Дивиденды иностранных инвесторов облагаются налогом у источника выплаты по ставке 15% («Налог у источника»). От Налога у источника освобождаются дивиденды по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории РК, при условии, что по таким ценным бумагам за налоговый период осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством РК.

Налогообложение в МФЦА:

В МФЦА иностранные инвесторы освобождаются от налогообложения ИПН/КПН на дивиденды:

- по акциям/долям участия в уставных капиталах участников МФЦА;
- по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов или вознаграждений в официальных списках фондовой биржи, при условии, что по таким ценным бумагам осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными совместным актом МФЦА, центрального уполномоченного органа по государственному планированию и государственного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

К основным требованиям закона относятся:

- Обязательное получение согласия субъекта персональных данных (т. е. лица, к которому они относятся) или его законного представителя на сбор и обработку персональных данных, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;
- Обязательное хранение всех собранных или собираемых на территории Республики Казахстан персональных данных в базе, находящейся на территории Республики Казахстан;
- Обязательное обеспечение защиты персональных данных путем применения комплекса правовых, организационных и технических мер, а также соблюдения всех требований, предусмотренных законодательством о персональных данных и их защите;
- Обязательное соблюдение всех прав и свобод субъектов персональных данных, а также исполнение обязанностей собственника и оператора, предусмотренных законодательством о персональных данных и их защите.

Вторичные требования закона составляют требования к накоплению, изменению, дополнению, использованию, распространению, обезличиванию, блокированию, уничтожению персональных данных, а также к трансграничной передаче персональных данных на территорию иностранных государств.

Нарушение вышеперечисленных требований предусматривает административную и уголовную ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

Прием на работу оформляется приказом, издаваемым работодателем. После издания приказа работодатель обязан зарегистрировать трудовой договор работника в Единой системе учета трудовых договоров. В дальнейшем в указанной системе должна будет также отражаться информация о переводе работника на другую работу, а также о расторжении трудового договора.

Для иностранных работников необходимо предварительно (до заключения трудового договора) получить рабочее разрешение и оформить рабочую визу. Процедура и срок оформления рабочего разрешения составляет примерно 1,5 месяца. Выдача и (или) продление рабочих разрешений зависит от компетенций, квалификации и позиций (руководящих или нет) иностранного персонала, а также от соотношения иностранного и казахстанского персонала в компании. Законодательство устанавливает некоторые исключения, когда такое соотношение не требуется.

Основным условием получения рабочего разрешения является – соответствие квалификации иностранного работника требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан (наличие необходимого стажа, соответствующего диплома об образовании).

Срок рабочих разрешений варьируется от 1 до 3-х лет, также предусматривается продление срока рабочего разрешения.

Без рабочего разрешения трудовую деятельность в Республике Казахстан могут осуществлять ряд категорий иностранных граждан, в том числе:

- привлекаемые участниками МФЦА;
- граждане государств-участников Договора о Евразийском экономическом союзе;
- работающие первыми руководителями казахстанских юридических лиц и их заместителями со стопроцентной долей иностранного участия в их уставном капитале;
- находящиеся в служебной командировке с деловыми целями, срок которой не превышает суммарно 120 календарных дней в течение одного календарного года;
- работающие первыми руководителями организаций, заключивших с Правительством Республики Казахстан контракты на сумму инвестиций в денежном эквиваленте свыше 50 миллионов долларов США, и первыми руководителями юридических лиц Республики Казахстан, осуществляющих инвестиционную деятельность в приоритетных видах деятельности и заключивших контракт с уполномоченным органом по инвестициям.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

	Требования в РК	Требования МФЦА
Валюта расчетов	<ul style="list-style-type: none">• Валютные операции между резидентами на территории РК запрещены (за некоторыми исключениями);• Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются в национальной и (или) иностранной валюте.	<ul style="list-style-type: none">• Операции между участниками МФЦА осуществляются в национальной или иностранной валюте.• Операции между участниками МФЦА и резидентами РК, не являющимися участниками МФЦА, осуществляются в национальной валюте (за некоторыми исключениями).• Операции между участниками МФЦА (кроме банков МФЦА) и нерезидентами осуществляются в любой валюте по выбору сторон в соответствии с требованиями, установленными правом МФЦА и (или) законодательством РК.
Уведомление о банковских счетах	Резиденты РК обязаны уведомлять Национальный банк Казахстана об открытии банковских счетов в иностранных банках.	Акты МФЦА не предусматривают обязательство участников МФЦА уведомлять МФЦА об открытии банковских счетов в иностранных банках.
Учет валютных операций	Резиденты Казахстана должны регистрировать в Национальном банке определенные сделки с нерезидентами, если платеж по такой сделке превышает 500 000 долларов США.	Участник МФЦА предоставляет в AFSA информацию по договору, на основании и во исполнение которого осуществляются операции движения капитала на сумму, равную или превышающую эквивалент 500 000 долларов США. В отличие от порядка, применяющегося в общей юрисдикции РК, при осуществлении таких операций в МФЦА нет требования об обращении участниками МФЦА в Национальный банка за регистрацией валютного договора, в соответствии с которым осуществляется операция.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

	ТОО	АО	Компании МФЦА
Преимущество право покупки	Участники ТОО имеют преимущественное право покупки доли участия в ТОО при ее продаже кем-либо из участников (по общему правилу).	Акционеры АО имеют преимущественное право покупки размещаемых АО акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции (по общему правилу).	Акционеры Компании имеют преимущественное право покупки размещаемых Компанией акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции (по общему правилу).
Право миноритариев на продажу их долей/акций мажоритарному акционеру	В отношении ТОО прямой нормы, дающей миноритарным участникам право требовать выкупа их долей приобретателем, нет. При этом есть норма, в соответствии с которой в случае намерения лица самостоятельно или в совокупности со своими аффилированными лицами приобрести не менее 50% долей участия в уставном капитале ТОО, оно должно направить извещение всем участникам ТОО о своем намерении, а участники в свою очередь вправе ответить на извещение в установленный срок. Однако, данная норма не конкретизирует, является ли данное извещение предложением продать доли и создает ли она право участников требовать выкупа их долей.	В случае приобретения одним лицом самостоятельно, или в совокупности со своими аффилированными и лицами, не менее 30% голосующих акций в АО, такое лицо обязано предложить остальным акционерам продать ему принадлежащие им голосующие акции АО.	В случае приобретения лицом, не менее 90% стоимости всех акций в Компании (либо стоимости всех акций определенного класса) в результате предложения выкупить все акции (либо все акции определенного класса), такое лицо обязано предложить остальным акционерам, не принявшим предложение, продать принадлежащие им акции.
Право мажоритариев на принудительный выкуп долей/акций миноритариев	Право приобретателя контрольной доли участия в уставном капитале ТОО на принудительный выкуп долей миноритариев законодательством прямо не предусмотрено. При этом, принудительный выкуп доли у участника возможен в судебном порядке в случае причинения участником существенного вреда ТОО.	В случае приобретения одним лицом самостоятельно, или в совокупности со своими аффилированными и лицами, не менее 95% голосующих акций в АО на вторичном рынке ценных бумаг, такое лицо вправе требовать от остальных акционеров АО продать ему принадлежащие им голосующие акции АО.	В случае приобретения лицом, не менее 90% стоимости всех акций в Компании (либо стоимости всех акций определенного класса), такое лицо вправе требовать от остальных акционеров продажи ему принадлежащих им акций.
Запрет на структуру 1-1-1	ТОО не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного лица.	Запрет 1-1-1 к АО неприменим.	Запрет 1-1-1 к Компаниям неприменим. При этом в МФЦА юридическое лицо не может быть акционером своей холдинговой компании.
Согласие/уведомление антимонопольного органа	В определенных случаях, классифицирующийся как «экономическая концентрация», необходимо получение согласия или уведомления антимонопольного органа. Например, если лицом приобретается более 50% голосующих акций компании и до приобретения такое лицо не располагалось акциями компании либо располагалось 50% или меньшим процентом голосующих акций компании, то приобретатель обязан получить согласие на экономическую концентрацию, если:		

	<ul style="list-style-type: none"> совокупная балансовая стоимость активов приобретаемой компании и группы лиц приобретателя превышает 10 000 000 МРП на дату подачи ходатайства (36 920 000 000 тенге или примерно 82 миллиона долларов США в 2024 году); либо совокупный объем реализации товаров приобретаемой компании и группы лиц приобретателя за последний финансовый год превышает 10 000 000 МРП на дату подачи ходатайства. <p>При этом законодательством предусматриваются определенные тонкости в определении необходимости уведомления/получения согласия антимонопольного органа, в связи с чем каждый случай требует отдельного рассмотрения.</p>
Другие согласия уполномоченных органов	<p>Могут понадобиться согласия уполномоченных органов на сделки с акциями/долями в компаниях, осуществляющих деятельность в отраслях особого значения.</p> <p>В финансовой сфере, в зависимости от вида компании, при продаже акций в компании может потребоваться согласие уполномоченного органа на приобретение статуса крупного участника банка, банковского холдинга, крупного участника страховой (перестраховочной) организации, страхового холдинга, крупного участника управляющего инвестиционным портфелем.</p> <p>В сфере недропользования может потребоваться разрешение уполномоченного органа на переход акций и других форм долевого участия в недропользователе. Если приобретаются акции/доли в компании, имеющей право недропользования в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение, необходимо получить отказ государства от приоритетного права государства на приобретение акций/долей в данной компании.</p> <p>По стратегическим объектам (например, магистральные железнодорожные сети, магистральные трубопроводы, национальная электрическая сеть, магистральные линии связи, объекты телерадиовещания, энергопроизводящие объекты мощностью не менее 50 мегаватт, международные аэропорты, и т.д.), необходимо получение разрешения Правительства Казахстана на обременение стратегических объектов либо их отчуждение и соблюдение приоритетного права покупки стратегического объекта по рыночной стоимости.</p>
Ограничения на иностранное участие	Казахстанское законодательство устанавливает ограничения на участие иностранных инвестиций в ключевых отраслях экономики. Такие ограничения обусловлены необходимостью соблюдения вопросов национальной безопасности, баланса экономических интересов и экономической устойчивости, к примеру, в банковской системе.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

К основным форумам для разрешения споров относятся местные суды, Суд МФЦА и Международный арбитражный центр МФЦА (МАЦ).

На практике инвесторами отмечается высокая квалификация Суда МФЦА.

Суд МФЦА.

Суд МФЦА независим в своей деятельности и не входит в судебную систему Казахстана.

При разрешении споров Суд МФЦА руководствуется действующим правом МФЦА, а также может учитывать вступившие в законную силу решения Суда МФЦА по конкретным спорам и вступившие в силу решения судов других юрисдикций общего права.

Суд МФЦА не осуществляет уголовное и административное судопроизводство, и обладает исключительной юрисдикцией по:

- спорам, возникающим между участниками МФЦА, органами МФЦА и/или их иностранными работниками;
- спорам, касающимся любых операций, осуществленных в МФЦА и подчиненных праву МФЦА;
- спорам, переданным в Суд МФЦА по соглашению сторон, а также
- толкованию норм актов МФЦА.

Исполнение решений Суда МФЦА в РК осуществляется в том же порядке и на тех же условиях, что и исполнение решений казахстанских судов.

МАЦ.

МАЦ рассматривает споры, направленные на разрешение арбитражем МАЦ в соответствии с арбитражным соглашением сторон.

Арбитражный суд решает спор в соответствии с нормами права, выбранного сторонами в качестве применимого к существу спора, а в отсутствие какого-либо определения сторонами применимого права, применяет право, которое он сочтет наиболее подходящим в отношении обстоятельств дела и основной цели.

Сторона, желающая привести в исполнение арбитражное решение МАЦ в Казахстане, должна обратиться в Суд МФЦА за получением исполнительного листа.



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Учреждение бизнеса на Кипре может быть выгодно благодаря его стратегическому расположению, благоприятному налоговому режиму и дружественной деловой среде.

Ниже представлены распространенные формы присутствия компании на Кипре, их основные преимущества и ограничения:

Заграничный филиал:

Преимущества:

- ведение деятельности под собственным именем головной компании на Кипре;
- централизованное управление и контроль;
- обычно проще и быстрее по сравнению с созданием дочерней компании.

Ограничения:

- головная компания несет полную ответственность за долги и обязательства филиала;
- может облагаться более высокими налогами по сравнению с дочерними компаниями;
- не считается отдельным юридическим лицом от головной компании.

Дочерняя компания:

Преимущества:

- ограниченная ответственность, отделение активов и обязательств дочерней компании от активов и обязательств головной компании;
- возможность пользоваться преимуществами благоприятного налогового режима Кипра, включая договоры об избежании двойного налогообложения;
- гибкость в отношении структуры собственности и управления.

Ограничения:

- по сравнению с филиалом требует больше времени, документов и затрат на учреждение;
- может потребоваться соблюдение местных правил и требований к отчетности;
- требуется минимальный уставный капитал.

Представительский офис:

Преимущества:

- позволяет проводить маркетинговые исследования, рекламные мероприятия и проводить мероприятия по

установлению связей без ведения коммерческой деятельности;

- нет требований к минимальному уставному капиталу;
- относительно недорогой способ заявить о себе и изучить рынок.

Ограничения:

- ограничен в своей деятельности неторговыми и некоммерческими видами деятельности;
- не может заключать договоры или совершать коммерческие сделки;
- ограничен представлением интересов головной компании.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО):

Преимущества:

- ограниченная ответственность акционеров;
- может принадлежать иностранным юридическим лицам или физическим лицам;
- гибкость в управлении и структуре собственности.

Ограничения:

- требуется соблюдение местных правил и требований к отчетности;
- подлежит корпоративному налогу на прибыль;
- может потребоваться минимальное количество акционеров и директоров.

Товарищество:

Преимущества:

- простая и гибкая структура бизнеса;
- партнеры делят прибыль и убытки в соответствии с партнерским соглашением;
- нет требований к минимальному уставному капиталу.

Ограничения:

- партнеры несут личную ответственность за долги и обязательства товарищества;
- не подходит для предприятий, стремящихся к ограничению ответственности;
- ограниченные возможности привлечения капитала по сравнению с корпоративной структурой.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

(не в качестве дополнительного вопроса, но, пожалуйста, укажите обязательные размеры капитала и их принципы)

Создание юридического лица или иной формы присутствия на Кипре требует прохождения нескольких этапов и соблюдения правовых требований. Ниже представлен общий обзор процесса:

1. Выбор типа юридического лица:

Необходимо определить наиболее подходящую правовую структуру для вашего бизнеса, например, общество с ограниченной ответственностью (ООО), филиал, представительский офис, товарищество или другие формы организации.

2. Резервирование названия:

Выберите уникальное название для своей организации и проверьте его доступность в Регистрационной палате Кипра. Название должно соответствовать определенным критериям, изложенным в законодательстве Кипра о компаниях.

3. Подготовка документов:

Необходимо подготовить необходимые документы в зависимости от выбранного типа юридического лица.

Обычно это включает:

- учредительный договор и устав для компаний;
- копии паспортов и подтверждения адреса проживания директоров и акционеров;
- легализованные и апостилированные документы, если акционеры или директора являются иностранцами;
- любые дополнительные документы, необходимые для конкретных типов организаций или видов деятельности.

4. Уставный капитал:

При учреждении компании необходимо определить размер требуемого уставного капитала. На Кипре нет минимального требования к капиталу для частных компаний, однако для определенных видов деятельности могут существовать конкретные требования к размеру капитала.

5. Регистрация в Регистрационной палате:

Подайте необходимые документы в Регистрационную палату Кипра. Процесс регистрации зависит от типа юридического лица, но обычно он включает подачу документов вместе с соответствующими регистрационными сборами.

6. Получение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН):

После регистрации подайте заявку на получение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) для юридического лица в Налоговом департаменте Кипра.

7. Открытие банковского счета:

Откройте банковский счет для созданного юридического лица. Обычно это требует предоставления учредительных документов компании, ИНН и документов, удостоверяющие личность уполномоченных подписантов.

8. Соблюдение требований и отчетность:

Обеспечьте соблюдение требований по текущей отчетности и нормативным актам, включая подачу годовых отчетов, финансовой отчетности и налоговых деклараций в зависимости от типа юридического лица. Сроки и конкретные требования к регистрации могут варьироваться в зависимости от типа юридического лица и конкретных обстоятельств бизнеса.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Помимо процесса регистрации в Регистрационной палате Кипра, создание юридического лица или начало деятельности на Кипре может потребовать дополнительных разрешений или согласований в зависимости от вида бизнеса и его деятельности. Ниже приведены некоторые распространенные дополнительные разрешения/согласования, которые могут потребоваться:

1. Лицензия на ведение бизнеса:

Определенные виды бизнеса или деятельности могут требовать специальных лицензий или разрешений от соответствующих органов власти на Кипре. Это могут быть лицензии для таких отраслей, как банковское дело, страхование, фармацевтика, недвижимость, туризм и другие.

2. Специальные разрешения или согласования:

В зависимости от характера бизнеса могут потребоваться специальные разрешения или согласования от регулирующих органов или государственных ведомств. Например, предприятиям, занимающимся импортом/экспортом, производством продуктов питания, деятельностью в сфере охраны окружающей среды или строительством, могут потребоваться специальные разрешения.

3. Разрешение на иностранные инвестиции:

В некоторых случаях разрешение на иностранные инвестиции может быть необходимо для компаний с акционерами, не являющимися гражданами Кипра, особенно если бизнес касается определенных стратегических секторов или предполагает значительные объемы инвестиций. Процесс получения разрешения может быть связан с Кипрским агентством по развитию инвестиций (CIPA) или другими соответствующими органами.

4. Профессиональные лицензии:

Специалистам, таким как юристам, бухгалтерам, архитекторам, врачам и другим, может потребоваться получение профессиональных лицензий или регистраций от соответствующих профессиональных организаций на Кипре, прежде чем начать заниматься своей профессиональной деятельностью.

5. Соблюдение требований охраны труда и техники безопасности:

Предприятиям может потребоваться соблюдение правил охраны труда и техники безопасности, что может включать получение разрешений или сертификатов, связанных со стандартами безопасности на рабочем месте, гигиеной и охраной окружающей среды.

6. Разрешения на работу:

Если компания планирует нанимать иностранных сотрудников, ей может потребоваться получить для них разрешения на работу или визы в Департаменте труда Кипра.

7. Таможенные и торговые правила:

Предприятиям, занимающимся международной торговлей, может потребоваться соблюдать таможенные правила и получать соответствующие разрешения или согласования на импорт/экспорт товаров.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

На Кипре представлены наиболее распространенные типы

юридических лиц, которые различаются по налогообложению, ответственности и структуре управления, предлагая предприятиям гибкость в выборе наиболее подходящего варианта исходя из их конкретных потребностей, целей и предпочтений.

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) - характеристики:

- **Налогообложение:** Общества с ограниченной ответственностью на Кипре облагаются корпоративным подоходным налогом со своего мирового дохода по единой ставке 12,5%. Однако Кипр предлагает компаниям различные налоговые преимущества, включая выгодную ставку корпоративного налога, освобождение от налогообложения участия и договоры об избежании двойного налогообложения.
- **Ответственность:** Ответственность акционеров ограничена суммой, не выплаченной по их акциям.
- **Управление:** Управляется директорами, назначаемыми акционерами. Деятельность компании регулируется ее учредительным договором и уставом.

2. Филиал - характеристики:

- **Налогообложение:** Филиалы иностранных компаний на Кипре облагаются налогом на прибыль, полученную от своей деятельности на Кипре. Они облагаются по той же ставке корпоративного налога, что и местные компании.
- **Ответственность:** Филиал не имеет отдельного правового статуса от своей материнской компании. Следовательно, материнская компания несет полную ответственность за долги и обязательства филиала.
- **Управление:** Управляется материнской компанией, которая сохраняет контроль над деятельностью филиала.

3. Товарищество - характеристики:

- **Налогообложение:** Товарищества на Кипре не подлежат отдельному налогообложению. Вместо этого прибыль распределяется между партнерами, которые облагаются налогом на свою долю дохода товарищества.
- **Ответственность:** В полном товариществе партнеры несут неограниченную ответственность за долги и обязательства товарищества. В командитном товариществе есть полные товарищи с неограниченной ответственностью и командиторы с ответственностью, ограниченной их вкладами.
- **Управление:** Товарищество может управляться всеми партнерами совместно или назначенными управляющими партнерами.

4. Публичная компания с ограниченной ответственностью (PLC) - характеристики:

- **Налогообложение:** Публичные компании с ограниченной ответственностью подчиняются тому же режиму корпоративного налогообложения, что и частные общества с ограниченной ответственностью.
- **Ответственность:** Ответственность акционеров ограничена суммой, не выплаченной по их акциям.
- **Управление:** Управляется директорами, назначаемыми акционерами. Публичные компании с ограниченной ответственностью подлежат дополнительным нормативным требованиям по сравнению с частными обществами с ограниченной ответственностью.

5. Представительский офис - характеристики:

- **Налогообложение:** Представительские офисы, как правило, не подлежат корпоративному подоходному налогу на Кипре, поскольку не ведут коммерческую деятельность. Однако они могут облагаться другими налогами, такими как удерживаемый налог при определенных видах платежей.
- **Ответственность:** Представительские офисы не имеют отдельного правового статуса от своих материнских компаний. Следовательно, материнская компания несет полную ответственность за деятельность и обязательства представительского офиса.
- **Управление:** Обычно занимается некоммерческой деятельностью, такой как исследование рынка, продвижение и налаживание связей, и не занимается торговой деятельностью.

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

На Кипре компании с ограниченной ответственностью могут иметь различные структуры акционерного капитала, в зависимости от конкретных требований и предпочтений владельцев.

Ниже представлены некоторые распространенные структуры акционерного капитала для обществ с ограниченной ответственностью на Кипре, но конкретная структура, принимаемая компанией, зависит от различных факторов, таких как характер бизнеса, предпочтения собственности, инвестиционные соображения и стратегические цели.

1. Единственный акционер (частная компания с ограниченной ответственностью):

Один человек или юридическое лицо владеет 100% акций компании. Эта структура характерна для малого бизнеса или случаев, когда один человек хочет иметь полный контроль над делами компании.

2. Несколько акционеров (частная компания с ограниченной ответственностью):

Несколько физических лиц или юридических лиц владеют акциями компании, при этом каждый акционер владеет определенной долей собственности. Распределение собственности может быть равным между акционерами или основываться на инвестициях или вкладе каждого акционера.

3. Структура холдинговой компании/дочернего предприятия:

Структура холдинговой компании подразумевает, что материнская компания (холдинг) владеет акциями одной или нескольких дочерних компаний. Холдинговая компания обычно владеет контрольным пакетом акций дочерних компаний, позволяя ей контролировать их деятельность и стратегические решения.

4. Структура совместного предприятия:

Две или более стороны объединяются для создания компании совместного предприятия, при этом каждая сторона владеет акциями пропорционально своему вкладу или доле собственности в совместном предприятии. Совместные предприятия распространены для совместных проектов или деловых предприятий, где стороны объединяют ресурсы и знания.

5. Структура с номинальными акционерами:

В некоторых случаях физические лица или юридические лица могут владеть акциями компании на правах номинальных держателей от имени истинного бенефициарного владельца.

Номинальные акционеры зарегистрированы как законные владельцы акций, но держат их в интересах бенефициарного владельца, который сохраняет за собой полный контроль и права собственности.

6. Структура венчурного капитала или инвесторов:

Компании, стремящиеся привлечь внешние инвестиции от венчурных капиталистов, бизнес-ангелов или других источников, могут иметь структуру акционерного капитала, которая включает как учредителей, так и внешних инвесторов. Распределение собственности может основываться на условиях инвестиционного соглашения.

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

Акционеры обществ с ограниченной ответственностью на Кипре обладают определенными правами, обязанностями и ответственностью, которые определяются законодательством о компаниях Кипра и учредительным договором и уставом компании.

1. Финансовый вклад:

Акционеры обязаны внести согласованную сумму капитала в акционерный капитал компании. Этот взнос обычно осуществляется при создании компании и может быть оплачен полностью или частями (в рассрочку), как определено уставом компании.

2. Реализация права голоса:

Акционеры имеют право присутствовать на общих собраниях компании и голосовать по вопросам, касающимся деятельности компании. Это включает в себя такие решения, как назначение директоров, утверждение финансовой отчетности и внесение изменений в учредительные документы компании.

3. Соблюдение принципов корпоративного управления:

Акционеры несут ответственность за обеспечение того, чтобы компания соблюдала стандарты корпоративного управления и действовала в соответствии с применимыми законами, правилами и внутренними положениями. Это включает контроль за деятельностью совета директоров и руководства, чтобы гарантировать, что они действуют в наилучших интересах компании и ее акционеров.

4. Фидуциарные обязательства:

Акционеры несут фидуциарные обязанности перед компанией и другими акционерами. Это включает в себя добросовестное поведение, проявление должной осмотрительности и избежание конфликтов интересов. Акционеры не должны использовать свое положение для получения несправедливого преимущества или во вред компании или другим акционерам.

5. Финансовый контроль:

Акционеры играют роль в контроле за финансовыми результатами компании и обеспечении наличия надлежащего финансового контроля. Они могут рассматривать финансовую отчетность, аудиторские заключения и другую финансовую информацию для оценки финансового состояния и результатов деятельности компании.

6. Назначение и отзыв директоров:

Как правило, акционеры имеют право назначать и отзывать директоров путем принятия решений на общих собраниях. Акционеры могут использовать это право для обеспечения того, чтобы руководство компании отражало их интересы и цели.

7. Принятие решений по существенным изменениям:

Акционеры имеют право одобрять фундаментальные изменения в компании, такие как внесение изменений в учредительный договор и устав, изменения в акционерном капитале компании, слияния и ликвидации.

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

На Кипре компании с ограниченной ответственностью могут назначать представителей, которые будут действовать от их имени в различных должностях. Обязанности этих представителей зависят от их роли в компании и объема делегированных им полномочий. Ниже приводятся общие категории представителей в Кипрских ООО и их обязанности:

1. Директоры:

Директора назначаются акционерами для управления повседневными делами компании и принятия решений от ее имени. В их обязанности входит:

- формулирование и реализация стратегических целей и политики компании;
- обеспечение соблюдения правовых и нормативных требований;
- управление операциями, финансами и активами компании;
- представление компании в отношениях с третьими сторонами, включая подписание договоров и соглашений;
- действовать в интересах общества и его акционеров.

2. Секретарь компании:

Секретарь компании может быть назначен для оказания помощи директорам в выполнении административных и контрольных обязанностей. Их обязанности обычно включают:

- ведение официальных записей и регистров;
- организация и участие в заседаниях правления и собрания акционеров, подготовка протоколов и обеспечение соблюдения процедурных требований;
- подача предусмотренных законом деклараций и других нормативных документов в государственные органы;
- консультирование директоров по вопросам корпоративного управления и правового соответствия.

3. Уполномоченные адвокаты:

Уполномоченными адвокатами являются лица, назначенные компанией для подписания документов и договоров от ее имени. Их обязанности включают:

- подписание договоров, соглашений и других правовых документов в соответствии с политикой и процедурами компании;
- обеспечение того, чтобы они имели соответствующие полномочия для подписания от имени компании и чтобы документы имели обязательную юридическую силу;
- проявление должной осмотрительности при подписании документов для защиты интересов компании и минимизации юридических рисков.

4. Юридические представители:

Юридические представители, такие как юристы или юрисконсульты, могут привлекаться компанией для предоставления юридических консультаций и представления своих интересов в правовых вопросах. В их обязанности входит:

- предоставление юридических консультаций по вопросам корпоративного управления, коммерческих операций, соблюдения нормативных требований и другим правовым вопросам;
- представление компании в переговорах, урегулировании споров и судебных процессах;
- составление и рассмотрение контрактов, соглашений и других правовых документов для обеспечения соблюдения применимых законов и положений;
- обязанности представителей в ООО на Кипре регулируются законодательством о компаниях, учредительным договором и уставом компании, а также любым конкретным делегированием полномочий акционерами или советом директоров. Важно, чтобы представители действовали в пределах своих полномочий и в наилучших интересах компании, проявляя должную осмотрительность и заботу при выполнении своих обязанностей.

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

1. Публичная компания с ограниченной ответственностью (PLC):

- PLC подходят для крупных предприятий и могут предлагать акции для общественности.
- Минимальные требования к капиталу акций выше, чем у частных компаний с ограниченной ответственностью.
- Акции могут свободно передаваться, а PLC подлежат дополнительным нормативным требованиям.

2. Товарищество:

- Партнерские отношения формируются двумя или более физическими или юридическими лицами, которые соглашаются совместно заниматься предпринимательской деятельностью.
- Партнеры несут неограниченную ответственность за долги и обязательства товарищества, за исключением случаев товариществ с ограниченной ответственностью, когда некоторые партнеры несут ограниченную ответственность.
- Прибыль и убытки распределяются между партнерами в соответствии с соглашением о партнерстве.

3. Полное товарищество:

- Все партнеры несут равную ответственность за долги и обязательства товарищества.
- Каждый партнер имеет право управлять бизнесом и принимать решения от имени партнерства.

4. Товарищество с ограниченной ответственностью:

- Состоит из одного или нескольких полных партнеров с неограниченной ответственностью и одного или нескольких партнеров с ограниченной ответственностью, ответственность которых ограничивается их вкладами.
- Партнеры с ограниченной ответственностью, как правило, не участвуют в управлении партнерством и несут ответственность только в пределах суммы, которую они инвестировали.

5. Филиал:

- Расширение деятельности иностранной компании на Кипре.
- Филиал не имеет отдельного юридического статуса от материнской компании, и материнская компания несет полную ответственность за долги и обязательства филиала.

- Прибыль, полученная от операций на Кипре, облагается налогом на Кипре.

6. Представительство:

- Обычно создается для осуществления неторговой и некоммерческой деятельности, такой как маркетинговые исследования, продвижение и поддержание связей.
- Представительства не имеют отдельного юридического статуса от своих материнских компаний и не могут заниматься коммерческой деятельностью или заключать контракты.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Операционные расходы, связанные с поддержанием юридического лица или присутствия на Кипре, могут варьироваться в зависимости от таких факторов, как тип юридического лица, бизнес-деятельность, размер компании и конкретные нормативные требования. Вот некоторые общие операционные расходы, которые следует учитывать:

1. Корпоративное налогообложение:

Кипр имеет ставку корпоративного подоходного налога в размере 12,5%, которая применяется к прибыли, полученной компанией. В настоящее время эта ставка является одной из самых низких в Европейском союзе. Кроме того, Кипр предлагает различные налоговые льготы и льготы для некоторых видов доходов, таких как дивиденды, прирост капитала и доходы из иностранных источников.

2. Комиссия за бухгалтерский учет и аудит

Компании на Кипре обязаны вести надлежащую бухгалтерскую отчетность и готовить ежегодную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или другими применимыми стандартами бухгалтерского учета. Привлечение бухгалтерских и аудиторских служб для обеспечения соблюдения этих требований может повлечь за собой расходы.

3. Соблюдение правовых и нормативных положений:

Компании должны соблюдать различные нормативно-правовые требования, в том числе представлять ежегодные отчеты, вести официальные реестры и соблюдать стандарты корпоративного управления. Соблюдение правовых и нормативных положений может быть сопряжено с такими издержками, как: юридические издержки, нормативные регистрационные сборы и корпоративные секретарские услуги.

4. Зарегистрированный офис и услуги номинального представителя:

Компании на Кипре обязаны иметь зарегистрированный адрес офиса, по которому можно отправлять официальную корреспонденцию и уведомления. Некоторые компании могут также использовать номинальные услуги, когда профессиональный поставщик услуг выступает в качестве номинального директора или акционера от имени компании, что влечет за собой дополнительные расходы.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Ведение бизнеса на Кипре влечет за собой различные налоговые обязательства, в том числе:

1. Корпоративный подоходный налог: Ставка корпоративного подоходного налога на Кипре составляет 12,5%. Этот налог взимается с мирового дохода Кипрских налоговых резидентов компаний.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС): НДС применяется к поставкам товаров и услуг на Кипре, а также к импорту товаров. Стандартная ставка НДС составляет 19%, а для некоторых товаров и услуг 5% и 9%.
3. Налоги на занятость: Предприятия должны платить взносы социального страхования для своих сотрудников, а также вносить взносы в национальную систему здравоохранения. Эти взносы вычитаются из заработной платы работников.
4. Удерживаемые налоги: Кипр облагает удерживаемым налогом некоторые виды доходов, выплачиваемых нерезидентам, такие как: дивиденды, проценты и роялти. Вместе с тем Кипр имеет обширную сеть договоров об избежании двойного налогообложения, которая часто сокращает или устраняет удерживаемые налоги на платежи резидентам договорных стран.
5. Налог на прирост капитала: Налог на прирост капитала взимается с прибыли от реализации недвижимого имущества, находящегося на Кипре, а также с прибыли от продажи акций компаний, владеющих недвижимым имуществом на Кипре. Ставка налога на прирост капитала варьируется в зависимости от характера актива и периода владения.
6. Специальный взнос на оборону: Это налог на дивиденды, проценты и арендный доход, получаемый кипрскими налоговыми резидентами. Ставки варьируются в зависимости от вида дохода.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

Кипр предлагает различные налоговые и таможенные льготы для содействия экономическому развитию и привлечения инвестиций. Некоторые из этих льгот включают:

1. Договоры об избежании двойного налогообложения: Кипр имеет обширную сеть договоров об избежании двойного налогообложения с более чем 60 странами. Эти договоры направлены на устранение двойного налогообложения доходов, получаемых в одной стране резидентами другой страны. Они часто обеспечивают снижение ставок налога на дивиденды, проценты и роялти.
2. Преимущества членства в ЕС: Как член Европейского Союза, Кипр пользуется директивами и правилами ЕС, которые поощряют свободное перемещение товаров, услуг, капитала и людей в пределах ЕС. Это облегчает торговлю и инвестиционную деятельность.
3. Правила налогового резидентства: Кипр предлагает привлекательный режим налогового резидентства, при котором физические лица могут стать налоговыми резидентами Кипра, проведя определенное количество дней в стране. Будучи резидентами по налогам, физические лица могут воспользоваться благоприятным налоговым режимом Кипра, включая освобождение от налогообложения некоторых видов доходов, таких как дивиденды и проценты.
4. Режим интеллектуальной собственности (ИС): Кипр ввел благоприятный режим ИС, предлагая налоговые стимулы для компаний, которые обладают правами ИС. Доход от интеллектуальной собственности может быть на 80% освобожден от корпоративного подоходного налога, в результате чего эффективная ставка налога составляет всего 2,5%.
5. Стимулы судоходной отрасли: Кипр предоставляет различные стимулы для поощрения инвестиций в судоходную отрасль,

включая систему тоннажного налогообложения, освобождение от налогов для компаний, занимающихся управлением судами и финансированием судов, и освобождение от НДС на продажу и аренду судов.

6. Режим инвестиционных фондов: Кипр предлагает льготный налоговый режим для инвестиционных фондов и управляющих фондами, включая налоговые льготы на прибыль от продажи ценных бумаг и налоговые льготы на расходы по управлению фондом.
7. Освобождение от таможенных пошлин: Некоторые отрасли промышленности на Кипре могут воспользоваться льготами по таможенным пошлинам или освобождениями от уплаты налогов на импорт сырья, машин и оборудования, используемых в производственных целях.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

На Кипре требования к бухгалтерскому учету и отчетности различаются в зависимости от типа бизнеса. Вот краткий обзор:

1. Компании с ответственностью, ограниченной долями (частные О.и публичные):
 - Годовая финансовая отчетность: Компании должны готовить ежегодную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или Кипрскими общепризнанными принципами бухгалтерского учета (ОПБУ). Финансовые ведомости обычно включают балансовую ведомость, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и примечания к финансовым ведомостям.
 - Годовой отчет: Компании обязаны подавать годовой отчет в Реестр компаний, который включает информацию об акционерах, компаниях, директорах, адресе зарегистрированного офиса и уставном капитале.
 - Ежегодное общее собрание (ЕОС): Компании, как правило, обязаны провести ЕОС в течение определенного периода после окончания финансового года, в течение которого финансовые отчеты представляются акционерам на утверждение.
 - Крайний срок подачи: Годовая финансовая отчетность и годовой отчет о прибылях и убытках должны быть поданы в Реестр компаний в течение 18 месяцев с окончания финансового года.
2. Филиала иностранных компаний:
 - Подобно компаниям с ответственностью, ограниченной долями, филиалы иностранных компаний, работающих на Кипре, обязаны составлять годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО или Кипрским ГААР.
 - Филиал должен также представлять ежегодный отчет Регистратору компаний, который включает информацию об иностранной компании, ее деятельности на Кипре и ее уполномоченных представителей на Кипре.
 - Крайний срок подачи годовой финансовой отчетности и годовой декларации такой же, как и для компаний с ответственностью, ограниченной долями (т.е. в течение 18 месяцев с окончания финансового года).
3. Партнерства и индивидуальные предприниматели:
 - Счета партнерства и индивидуального предпринимателя должны вестись в соответствии с соответствующими стандартами бухгалтерского учета, будь то МСФО или Кипрский ГААР.

- Несмотря на то, что закон не требует представления годовой финансовой отчетности в Реестр компаний для партнерств и индивидуальных предпринимателей, она по-прежнему требуется для целей налогообложения и может потребоваться для представления в налоговые органы.

4. Другие субъекты (например, товарищества с ограниченной ответственностью):

- Конкретные требования в отношении учета и отчетности могут применяться к другим типам предприятий в зависимости от их правовой структуры и деятельности. Эти требования, как правило, изложены в соответствующем законодательстве или правилах, регулирующих деятельность таких предприятий.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

В соответствии с внутренним налоговым законодательством Кипра дивиденды, выплачиваемые Кипрской компанией акционерам-нерезидентам, как правило, не облагаются удерживаемым налогом. Это означает, что иностранные инвесторы могут получать дивиденды от кипрских компаний без вычета каких-либо налогов у источника.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

При ведении международного бизнеса от Кипрской компании существует несколько стратегий, доступных для минимизации налоговой ответственности. Эти стратегии часто включают в себя использование благоприятного налогового режима Кипра, включая его обширную сеть договоров об избежании двойного налогообложения и льготного налогового законодательства.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

На Кипре требования к защите данных и конфиденциальности в первую очередь регулируются Общим регламентом по защите данных (GDPR), которое вступило в силу во всех государствах-членах Европейского союза (ЕС), включая Кипр, в мае 2018 года. GDPR устанавливает правила и принципы обработки персональных данных, направленные на защиту основных прав и свобод человека и обеспечение свободного потока персональных данных в рамках ЕС.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

При найме как местных, так и иностранных работников в Кипрской компании следует учитывать несколько аспектов трудового законодательства для обеспечения соблюдения местных норм и справедливого обращения с работниками. Вот некоторые ключевые аспекты для рассмотрения:

1. Трудовые договоры: Трудовое законодательство Кипра требует, чтобы все работники, как местные, так и иностранные, имели письменный трудовой договор с указанием условий занятости. Договор должен включать такие детали, как: трудовые обязанности, заработная плата, продолжительность рабочего дня, право на отпуск, процедуры увольнения и любые другие соответствующие условия найма.

2. Минимальные стандарты занятости: Кипр установил минимальные стандарты занятости, включая: минимальные ставки заработной платы, максимальную продолжительность рабочего дня, перерывы для отдыха, право на ежегодный отпуск и положения об отпуске по беременности и родам/для отцов. Работодатели должны обеспечивать соблюдение этих стандартов как местными, так и иностранными работниками.

3. Разрешения на работу и визы: Работодатели, нанимающие иностранных граждан на Кипре, должны обеспечить наличие у них необходимых разрешений на работу и виз для законной работы в стране. Различные виды разрешений на работу могут потребоваться в зависимости от таких факторов, как продолжительность работы, характер работы и гражданство работника.

4. Равное обращение и недискриминация: Трудовое законодательство Кипра запрещает дискриминацию в сфере занятости на основе таких факторов, как: раса, пол, возраст, инвалидность, религия или сексуальная ориентация. Работодатели должны обеспечивать равное обращение со всеми работниками независимо от их гражданства или происхождения.

5. Правила охраны труда и техники безопасности: Работодатели по закону обязаны обеспечивать своим работникам безопасные и здоровые условия труда. Это включает в себя осуществление политики в области охраны здоровья и безопасности, проведение оценок рисков, обеспечение профессиональной подготовки и соблюдение соответствующих санитарных норм и правил безопасности.

6. Взносы по социальному страхованию: Как работодатели, так и работники на Кипре должны вносить взносы в систему социального обеспечения, которые финансируют различные пособия по социальному страхованию, такие как: пенсии, здравоохранение, пособия по безработице и пособия по беременности и родам/отцовству. Работодатели должны обеспечить, чтобы они вычитали и перечисляли правильную сумму взносов на социальное обеспечение как для местных, так и для иностранных работников.

7. Прекращение трудовых отношений: Трудовое законодательство Кипра регулирует процедуры и требования к расторжению договоров, включая сроки уведомления, выходное пособие и основания для увольнения. Работодатели должны придерживаться этих требований законодательства при расторжении трудового договора как с местными, так и с иностранными работниками.

8. Права профсоюзов: Работники на Кипре имеют право вступать в профсоюзы и участвовать в коллективных переговорах. Работодатели должны уважать права работников на организацию и проведение коллективных переговоров об условиях найма.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

На Кипре валютное регулирование и валютный контроль в основном регулируются Центральным банком Кипра (ЦБК) и различными постановлениями Европейского центрального банка (ЕЦБ) и Европейского союза (ЕС). Кипр, как член еврозоны, придерживается правил и политики, установленных ЕЦБ в отношении валюты евро.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Слияния, приобретения и реструктуризация компаний на Кипре в основном регулируются Законом "О компаниях", главой 113,

которые устанавливают процедуры и требования для таких сделок. Кроме того, могут применяться другие соответствующие законодательные акты, такие, как Закон "О конкуренции", особенно в случае слияний и поглощений, которые потенциально могут вызывать обеспокоенность с точки зрения конкуренции.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

На Кипре существует несколько механизмов для эффективного урегулирования споров в зависимости от характера спора, вовлеченных сторон и их предпочтений. Вот некоторые из наиболее распространенных и эффективных механизмов урегулирования споров на Кипре:

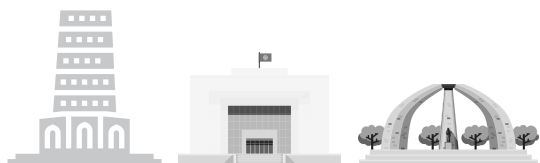
1. Переговоры и медиация: Эти методы часто являются предпочтительными с точки зрения их гибкости, конфиденциальности и потенциала для сохранения деловых отношений.
2. Арбитраж: Арбитраж представляет собой более формальный и структурированный процесс, чем переговоры и медиация, и часто используется для урегулирования коммерческих споров.
3. Судебное разбирательство: Хотя судебное разбирательство может быть более состязательным и длительным, чем альтернативные методы, оно обеспечивает формальный правовой процесс и доступ к средствам судебной защиты.
4. Экспертное определение: Экспертное определение предполагает назначение независимого эксперта для решения конкретного вопроса или спора на основе их опыта в том или ином конкретном вопросе. Этот метод часто используется для разрешения технических или специализированных споров, когда стороны соглашаются быть связанными решением эксперта.
5. Положения об урегулировании споров: Включение в контракты положений об урегулировании споров может помочь сторонам более эффективно прогнозировать и регулировать споры путем уточнения методов и процедур урегулирования споров. Общие положения могут требовать переговоров, медиации, арбитража или сочетания этих методов до обращения в суд.
6. Центры и учреждения альтернативного урегулирования споров: на Кипре существует несколько центров и учреждений по альтернативному урегулированию споров, которые предлагают медиативные, арбитражные и другие услуги. Эти центры предоставляют помещения, административную поддержку и квалифицированных посредников или арбитров, для оказания помощи сторонам в эффективном разрешении их споров.
7. Урегулирование споров в режиме онлайн (УСО): С развитием технологий онлайн-платформы и инструменты все шире используются для урегулирования споров, особенно в трансграничных сделках. Платформы УСО предоставляют сторонам удобные и эффективные с точки зрения затрат средства для ведения переговоров, медиации, или арбитража по спорам в режиме онлайн.

КЫРГЫЗСТАН

Эльвира
Маратова
Партнер



Таалайбек
Айжамал
Младший юрист



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Законодательством Кыргызской Республики предусматривается возможность иностранным компаниям открывать филиалы и представительства. Представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений. Представительством осуществляется представительство и защита интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные юридические действия.

В то время как филиал, осуществляет все или часть его функций, в том числе функции представительства. Ответственность за деятельность филиала и представительства несет создавшее их общество.

Существуют также ряд ограничений в отношении филиалов и представительств. Период деятельности филиала или представительства ограничен материнской компанией. Кроме того, филиал или представительство не может получить лицензию на осуществление определенных видов деятельности или предоставление определенных видов услуг.

В этом случае лицо может зарегистрировать юридическое лицо. Наиболее часто используемыми на практике организационно-правовыми формами являются общество с ограниченной ответственностью (ОсОО) и акционерное общество (АО), более подробные детали рассматриваются в п. 1.4.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Первоначальным этапом в процессе создания юридических лиц, филиалов и представительств является государственная регистрация в Министерстве Юстиции КР.

Для регистрации юридического лица в регистрирующий орган представляются следующие документы:

В случае если участником является иностранная материнская компания:

- регистрационное заявление установленной формы;
- корпоративное решение/постановление о создании дочернего общества;
- выписка из государственного реестра страны иностранной материнской компании или иной документ,

подтверждающий, что иностранное юридическое лицо является действующим юридическим лицом в соответствии с законодательством своей страны. Срок предоставления такой выписки не должен превышать 6 месяцев с даты ее выдачи;

- копия паспорта генерального директора/директора дочерней компании;
- форма согласия собственника на регистрацию юридического адреса;
- доверенность на уполномоченное лицо на совершение всех необходимых действий для регистрации дочерней компании.

В случае если участником является иностранный гражданин:

- регистрационное заявление установленной формы;
- корпоративное решение/постановление о создании общества;
- копия паспорта учредителя;
- копия паспорта генерального директора/директора компании;
- форма согласия собственника на регистрацию юридического адреса;
- доверенность на уполномоченное лицо на совершение всех необходимых действий для регистрации компании.
- иные сведения в соответствии с законодательством КР.

Срок регистрации в Министерстве Юстиции занимает 3 рабочих дня, после выдается электронная Справка (свидетельство). Однако, существует опция ускоренной процедуры регистрации юридического лица, где можно осуществить регистрацию за 1 день. После получения в органе юстиции свидетельства о государственной регистрации с указанием идентификационного налогового номера (ИНН) юридическое лицо может получить печать. Заказ и изготовление печати производится по заявлению юридического лица частными компаниями, занимающимися изготовлением печатей. Следующий этап — это подача документов на постановку на учёт в налоговый орган и социальный фонд, который занимает до 5 рабочих дней. С полученным пакетом документов открывается расчетный счет в банке. При этом необходимо сделать копии всех выданных документов, а также предоставить копию устава. Также в нотариальной конторе нужно заверить карточку подписей лиц, которые будут уполномочены распоряжаться счетом.

В соответствии с законодательством Кыргызской Республики уставный капитал определяет размер имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставной капитал АО не может быть менее 100 000 сомов, тогда как минимальный уставный капитал ОсОО законодательством не определен и на практике его размер устанавливают от 100 до 1000 сомов.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

При прохождении государственной регистрации требуется форма согласия собственника на регистрацию юридического адреса.

При государственной регистрации финансово-кредитных учреждений, их филиалов и представительств требуется согласие Национального банка Кыргызской Республики или его территориального подразделения.

Для определенных юридических лиц для осуществления деятельности требуется получение лицензии и разрешений предусмотренный Законом «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республике».

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

В Кыргызской Республике существуют различные организационно-правовые формы ведения бизнеса. Однако, наиболее распространенными формами юридических лиц, имеющими ряд преимуществ, являются общество с ограниченной ответственностью (ОсОО) и акционерное общество (АО) открытого и закрытого типа. Присутствуют различия относительно количества участников, в ОсОО количество участников не должно превышать 30 человек. В закрытом АО количество участников не должно превышать 50 человек, количество участников в открытом АО неограниченно. Также ОсОО и АО не могут иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

ОсОО обычно имеют следующие органы управления: общее собрание участников и коллегиальный (правление) или единоличный (директор) исполнительный орган. Высшим органом управления ОсОО является общее собрание участников.

Исполнительный орган (коллегиальный или единоличный) создается для осуществления текущего руководства его деятельностью и подотчетен общему собранию участников. Их ответственность регулируется внутренними документами или уставом общества.

Создание совета директоров не является обязательным в ООО и может быть учреждено по решению общего собрания участников. Членом совета директоров может быть только физическое лицо. Член совета директоров не может одновременно являться членом исполнительного органа (коллегиального или единоличного).

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

Касательно ответственности, участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участники АО не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

Совет директоров и исполнительный орган обладают собственной компетенцией по определенным вопросам и несут ответственность в соответствии с общими положениями законодательства и внутренних документов юридического лица.

Лица, представляющие исполнительный орган управления, несут материальную и дисциплинарную ответственность в соответствии с заключенным трудовым договором.

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Существуют также другие типы юридических лиц, такие как:

1. Полное товарищество: участники которого (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и солидарно друг с другом отвечают по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

2. Коммандитное товарищество: в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества всем своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников (вкладчиков, коммандитистов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

3. Общество с дополнительной ответственностью: учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости внесенных ими вкладов, определяемом учредительными документами общества. При несостоятельности (банкротстве) одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок распределения ответственности не предусмотрен учредительными документами общества.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Приблизительными операционными затратами, связанными с содержанием юридического лица ежемесячно, являются: аренда офиса или оплата услуги за предоставление юридического адреса, заработная плата директора и бухгалтера, затраты на содержание банковского счета, применимые налоги. Все затраты имеют среднюю оценку и могут варьироваться в зависимости от деятельности компании.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Обязательства, связанные с ведением бизнеса по уплате налогов, включают в себя уплату всех налогов, связанных с получением прибыли. Для всех юридических лиц предусмотрены уплаты следующих налогов: НДС, подоходный, земельный, акцизный, налог с продаж, на имущество, на прибыль, на пользование недрами, налог за вывоз мусора. Налоги взимаются по общей или упрощенной системе, в зависимости от деятельности и налогового режима компании.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

Кыргызская Республика, стремясь к привлечению иностранных инвестиций, предоставляет налоговые и таможенные льготы в зависимости от проекта, участия в приоритетных сферах экономики.

В некоторых случаях компании, осуществляющие деятельность на территории свободных экономических зон, могут быть освобождены от уплаты налогов, сборов и пошлин. Сумма ежегодного платежа в пользу администрации субъекта не должна превышать 0,2% от общего дохода. Суммы таможенных платежей на импорт и экспорт не будут включены в стоимость товаров, которые производятся на территории свободной экономической зоны. При этом продукция, которая будет экспортироваться, также освобождается от квот и лицензирования, но только в том случае, если она предназначена для экспорта.

Кроме того, существуют преимущества упрощенного режима въезда и выезда иностранных работников, упрощенных таможенных процедур, прямого доступа к важным инфраструктурным объектам, включая телекоммуникации, водоснабжение, электроснабжение и транспортные средства при осуществлении деятельности на территории СЭЗ. Стоит отметить, что существуют приоритетные секторы экономики, такие как Парк высоких технологий, Парк креативных индустрий, где государством применяется специальный налоговый режим и льготы. При использовании возобновляемых источников энергии в деятельности применяются преференции в освобождении от налогообложения.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Требования к представлению финансовой отчетности в государственные органы зависят от выбранного налогового режима. Финансовая отчетность субъектов крупного и среднего предпринимательства подлежит представлению в электронном виде в уполномоченный орган до 1 июня года, следующего за отчетным годом. Налоговые отчеты бывают: ежемесячные, квартальные и годовые. Порядок представления статистической отчетности в органы статистики зависит от вида деятельности компании.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с международными требованиями ведения бухгалтерского учета.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов составляет 10%.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Для каждого налога и для каждого вида деятельности есть свои варианты оптимизации. Например, для оптимизации налога на прибыль широко применяются международные соглашения. В зависимости от вида деятельности на территории Кыргызской Республики могут быть применены специальные режимы налогообложения, такие как Парк высоких технологий, СЭЗ, Парк креативных индустрий и т.д.

Наша команда рассматривает запрос каждого клиента индивидуально, учитывая при этом, все элементы и детали деятельности в Кыргызской Республике.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Одним из основных требований является получение согласия

субъекта персональных данных, выраженное в письменной форме на бумажном носителе либо в форме электронного документа, подписанного в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об электронной подписи. Юридические лица имеют право на работу с персональными данными после регистрации в уполномоченном государственном органе в качестве держателя (обладателя) массива персональных данных Закона.

Лица, которым персональные данные стали известны в силу их служебного положения, принимают на себя обязательства и несут ответственность по обеспечению конфиденциальности этих персональных данных. Такие обязательства остаются в силе и после окончания работы этих лиц с персональными данными в течение срока сохранения режима конфиденциальности.

Также важно отметить, что существует закон о коммерческой тайне, целью которого является защита коммерческой тайны и предотвращение недобросовестной конкуренции при осуществлении экономической деятельности. Заключив данное соглашение лица, имеющие доступ к коммерческой тайне, обязаны строго соблюдать требования о ее неразглашении, не допускать утечки информации к конкурирующим хозяйствующим субъектам.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

Трудовое законодательство предусматривает общие правила найма для всех работников. Особенности предусмотрены к определенным категориям работников. При найме иностранных сотрудников следует учесть, что иностранные граждане имеют право работать в Кыргызской Республике на основании законно полученного разрешения на работу. Работодатели в свою очередь имеют право нанимать иностранных граждан на основании квот на привлечение иностранной рабочей силы. В процессе получения квоты и разрешения на работу, происходит процесс получения визы. Данная процедура состоит из нескольких этапов:

1. получение квоты для привлечения иностранной рабочей силы;
2. оформление электронной рабочей визы, которая необходима для въезда на территорию Кыргызстана;
3. подтверждение наличия разрешения на работу и
4. продление электронной рабочей визы в период действия разрешения на работу.

Так как Кыргызская Республика является полноправным членом Евразийского экономического союза (далее "ЕАЭС"), в соответствии с Договором о присоединении к ЕАЭС, ратифицированным Кыргызской Республикой, граждане государств-членов ЕАЭС освобождаются от получения разрешений на работу в Кыргызской Республике. Более того, могут быть наняты без получения квот.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Законодательство Кыргызской Республики не содержит ограничений по валютным операциям. Валютные операции производятся в соответствии с конституционным Законом «О Национальном банке Кыргызской Республики», Законом «О банках и банковской деятельности» и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики о валютном регулировании. Национальный банк определяет валютную политику и регулирование в Кыргызской Республике. Объем ввоза и вывоза иностранной валюты из-за рубежа и за пределы Кыргызской Республики не ограничивается. Это условие включает в себя только декларацию валюты и валютных ценностей.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Изменения корпоративной структуры компании, связанные с такими процессами как слияние, поглощение, разделение и прочее влечет за собой государственную перерегистрацию или прекращение деятельности. В зависимости от вида изменения будет применяться та или иная процедура.

Для приобретения акций кредитно-финансовых организаций требуется согласие Национального банка. Реорганизация юридических лиц требует согласия Государственной антимонопольной службы. Законодательство о конкуренции в отношении частных приобретений указывает, что приобретение любым юридическим лицом или гражданином контрольного пакета акций (доли в уставном капитале) хозяйствующего субъекта, занимающего доминирующее положение, осуществляется с предварительного согласия антимонопольного органа.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Эффективными механизмами разрешения споров является разрешение вопросов в Международном Третейском Суде при Торгово-промышленной палате КР. Важно отметить, что Кыргызстан является страной-участницей Конвенции ICSID – Международного центра по урегулированию инвестиционных споров, а также Конвенции о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений 1958 года. Более того, Кыргызстан присоединился к Минскому соглашению, согласно которому решения судов стран СНГ признаются и приводятся в исполнение судами КР.



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

В Молдове можно установить присутствие компании несколькими способами, каждый из которых имеет свои преимущества и ограничения:

1. Филиал:

Преимущества:

- позволяет материнской компании осуществлять деловую деятельность в Молдове под своим собственным именем;
- обеспечивает прямое присутствие на рынке без необходимости создания отдельного юридического лица;
- может воспользоваться репутацией и ресурсами материнской компании.

Ограничения:

- материнская компания полностью несет ответственность за долги и обязательства филиала;
- подчинено законам и правилам Молдовы, которые могут отличаться от законов страны регистрации материнской компании;
- ограниченная автономия в принятии решений по сравнению с дочерним предприятием.

2. Представительство:

Преимущества:

- позволяет проводить маркетинговые исследования, рекламные мероприятия и взаимодействие с клиентами или партнерами в Молдове;
- представляет собой недорогой вариант создания присутствия без ведения коммерческой деятельности.

Ограничения:

- не может заниматься прибыльной деятельностью или заключать контракты от имени материнской компании;
- ограниченный объем операций, в основном ограничивается некоммерческими функциями;
- может потребоваться регистрация и соблюдение местных правил и нормативов.

3. Дочернее предприятие:

Преимущества:

- отдельное юридическое лицо, отличное от материнской компании, обеспечивающее ограничение ответственности;
- может осуществлять бизнес независимо, заключать контракты и получать прибыль в Молдове;
- может иметь право на определенные налоговые льготы или преимущества, доступные местным компаниям.

Ограничения:

- требует значительных времени, усилий и ресурсов для создания и поддержания;
- подчинено местным требованиям корпоративного управления и налоговому законодательству;
- может столкнуться с проблемами в выстраивании стратегий и политик, соответствующих материнской компании.

4. Совместное предприятие:

Преимущества:

- позволяет сотрудничать с местными партнерами для совместного разделения рисков и ресурсов;
- доступ к местным знаниям рынка, сетям и экспертизе;
- позволяет совместно использовать затраты на инвестиции и возможные регуляторные преимущества.

Ограничения:

- требует тщательного выбора партнеров и ясных соглашений для управления различиями в целях и принятии решений;
- возможность конфликтов из-за контроля, управления и распределения прибыли;
- ограниченная автономия по сравнению с полностью контролируруемыми дочерними предприятиями.

Выбор наиболее подходящего варианта зависит от таких факторов, как цели компании, уровень обязательств, уровень риска и знакомство с местными правилами и бизнес-средой.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Создание юридического лица или установление другой формы присутствия в Молдове включает в себя несколько этапов и требований. Вот общий обзор процесса:

1. Выбор типа юридического лица:

Определите наиболее подходящую форму присутствия на основе таких факторов, как ответственность, налоговые последствия и операционная гибкость. Варианты включают общество с ограниченной ответственностью (ООО), акционерное общество (АО), филиал, представительство и т. д.

2. Резервирование наименования компании:

Проверьте доступность желаемого наименования компании в Палате торговли и промышленности Молдовы (СЦИ) и зарезервируйте его при необходимости. Наименование должно соответствовать местным правилам наименования.

3. Подготовка учредительных документов:

Составьте учредительные документы, такие как устав (для ООО или АО), меморандум и устав (для филиалов) или соответствующую документацию для представительства.

4. Нотариальное заверение документов:

Некоторые документы, такие как устав, могут потребовать нотариального заверения у лицензированного нотариуса.

5. Регистрация в Государственном агентстве общественных услуг (PSA):

Предоставьте необходимые документы в PSA, который отвечает за регистрацию компаний в Молдове. Документы обычно включают:

- заявление на регистрацию;
- учредительные документы;
- доказательство юридического адреса компании;
- документы, удостоверяющие личность акционеров/ директоров;
- доказательство оплаты регистрационных сборов.

6. Получение налогового идентификационного номера (TIN):

После регистрации получите налоговый идентификационный номер (TIN) для компании от Государственной налоговой службы.

7. Регистрация в других органах:

В зависимости от вида бизнес-деятельности могут потребоваться дополнительные регистрации перед соответствующими органами, такими как Национальный банк Молдовы (для финансовых институтов) или Национальное агентство по регулированию энергетики (для энергетических видов деятельности).

8. Открытие банковского счета:

Откройте банковский счет от имени компании в местном банке в Молдове.

9. Соблюдение отчетности:

Выполняйте текущие обязательства по отчетности и соблюдению, такие как представление ежегодных финансовых отчетов, налоговых деклараций и других регуляторных отчетов.

10. Получение лицензий и разрешений (по необходимости):

В зависимости от характера бизнеса могут потребоваться определенные лицензии, разрешения или одобрения соответствующих регулирующих органов перед началом деятельности.

Время и конкретные требования для регистрации компании в Молдове могут варьироваться в зависимости от таких факторов, как тип юридического лица, сложность структуры бизнеса и эффективность процесса регистрации.

1.3 Какие дополнительные разрешения/ согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

В Молдавии создание юридического лица и начало деятельности обычно требуют различных разрешений и согласований. Вот общий обзор:

1. Регистрация предприятия:

Независимо от типа бизнеса, основным шагом является регистрация предприятия в Государственной регистрационной палате.

Это включает в себя подачу необходимых документов, таких как уставное обязательство, копии паспортов учредителей и т.д.

2. Лицензирование:

Некоторые виды деятельности требуют специальной лицензии или разрешения от соответствующих органов власти. Например, медицинские услуги, финансовые услуги, транспорт и т.д.

3. Регистрация в налоговой службе:

После регистрации предприятия необходимо зарегистрироваться в органах налогового учета и получить соответствующие налоговые идентификационные номера.

4. Санитарно-эпидемиологическое разрешение:

Для некоторых видов деятельности, таких как производство пищевых продуктов или медицинские услуги, может потребоваться санитарно-эпидемиологическое разрешение.

5. Разрешение пожарной безопасности:

Для определенных видов деятельности требуется получение разрешения на соблюдение пожарной безопасности.

6. Согласование с местными органами власти:

В зависимости от местонахождения и характера деятельности, может потребоваться согласование с местными органами власти или администрацией.

7. Дополнительные разрешения:

В зависимости от специфики деятельности, могут потребоваться дополнительные разрешения или согласования, например, разрешение на использование природных ресурсов, разрешение на строительство и т.д.

Различия в требованиях могут зависеть от типа бизнеса и отрасли. Например, для ресторана или медицинского центра могут потребоваться дополнительные лицензии и разрешения, чем для торговой компании.

1.4 Какковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

Вот основные различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления:

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО):

Налогообложение: ООО обычно облагается налогом на прибыль. Учредители платят налог на дивиденды по своим долям в уставном капитале.

Ответственность: Участники обычно не несут личной ответственности за долги компании, кроме случаев недостатка уставного капитала.

Управление: Управление осуществляется директором или директором, назначенным учредителями.

2. Акционерное общество (АО):

Налогообложение: АО также обычно облагается налогом на прибыль. Дивиденды выплачиваются акционерам.

Ответственность: Акционеры несут ответственность только в пределах своих вкладов в акционерный капитал.

Управление: Управление осуществляется собранием акционеров и назначенным им правлением.

3. Индивидуальное предприятие (ИП):

Налогообложение: ИП обычно облагается налогом на прибыль или налогом на доходы физических лиц.

Ответственность: Владелец ИП не разделяет юридической ответственности с предприятием и несет личную ответственность за его долги.

Управление: Владелец ИП принимает все управленческие решения самостоятельно.

4. Коммерческое товарищество (КТ):

Налогообложение: КТ также обычно облагается налогом на прибыль. Распределение прибыли осуществляется в соответствии с долей каждого партнера.

Ответственность: Участники КТ несут субсидиарную ответственность по обязательствам КТ пропорционально их вкладам в уставный капитал.

Управление: Управление КТ может осуществляться коллегиальным органом или одним или несколькими управляющими.

При выборе типа юридического лица важно учитывать различия в налогообложении, ответственности и управлении, а также соответствие основной деятельности компании.

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

В Молдове структура акционеров различных типов юридических лиц может варьироваться. Вот общий обзор:

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО):

ООО могут иметь одного или несколько акционеров, известных как участники. Акционерами могут быть как физические, так и юридические лица, и нет ограничений на иностранное владение. Структура владения может изменяться в зависимости от соглашения между акционерами. Права и обязанности акционеров обычно определяются в уставе компании.

2. Акционерное общество (АО):

АО может иметь несколько акционеров, которые владеют акциями компании. Акционерами могут быть физические лица, юридические лица или другие АО. Нет ограничений на иностранное владение. Структура владения определяется распределением акций между акционерами. Права и обязанности акционеров регулируются уставом компании и законодательством об акционерных обществах.

3. Филиал:

Филиалы не имеют отдельной юридической личности от материнской компании. Поэтому они не имеют акционеров в традиционном смысле. Филиал работает как продолжение материнской компании, и владение активами и обязательствами филиала в конечном итоге лежит на материнской компании.

4. Представительство:

Аналогично филиалам, представительства не имеют отдельной юридической личности и не имеют акционеров. Они работают как продолжение материнской компании и не занимаются прибыльной деятельностью. Материнская компания сохраняет владение активами и обязательствами представительства.

В кратком изложении, у ООО и АО имеются отдельные структуры акционеров, где акционеры владеют долей в компании через акции или доли участия. Филиалы и представительства, напротив, не имеют отдельных структур акционеров, поскольку они работают как продолжение материнской компании без независимой юридической личности.

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

В Молдове обязанности акционеров в различных типах юридических лиц зависят от юридической формы предприятия. Вот общий обзор:

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО):

Акционеры в ООО несут ограниченную ответственность, что означает, что их личные активы обычно защищены от долгов и обязательств компании.

Акционеры обычно обязаны внести согласованную сумму уставного капитала в компанию.

Акционеры могут участвовать в принятии решений через голосование, обычно пропорционально их доле в уставном капитале.

2. Акционерное общество (АО):

Акционеры в АО могут нести ответственность за долги и обязательства компании только в пределах своего вклада в уставный капитал.

Права и обязанности акционеров определяются уставом компании и могут включать в себя голосование по важным корпоративным вопросам, выбор директоров и получение дивидендов.

Акционеры могут передавать свои акции, соблюдая ограничения, установленные уставом.

3. Индивидуальное предприятие (ИП):

В ИП отсутствуют акционеры в традиционном смысле. Владелец (индивидуальный предприниматель) несет полную ответственность за долги и обязательства бизнеса своими личными активами.

Владелец обладает единоличной властью в принятии решений и сохраняет все прибыли, полученные от бизнеса.

Владелец обязан выполнять все юридические и налоговые обязательства, связанные с бизнесом.

4. Коммерческое товарищество (КТ):

В КТ обязанности партнеров зависят от типа партнерства (общее товарищество, командитное товарищество и т. д.).

В общем товариществе все партнеры несут неограниченную ответственность за долги и обязательства партнерства.

В командитном товариществе есть общие партнеры (с неограниченной ответственностью) и командитные партнеры (с ответственностью ограниченной их вкладом).

В общем, обязанности акционеров в юридических лицах Молдовы в основном сводятся к внесению капитала, участию в принятии решений и выполнению любых обязательств, определенных уставом компании или договором о партнерстве. Для акционеров важно понимать свои права и обязанности перед инвестированием в компанию или созданием предприятия в Молдове.

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

Обязанности представителей в различных типах юридических лиц в Молдове могут различаться в зависимости от конкретной роли и полномочий, предоставленных им в организации. Вот общий обзор:

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО):

Представителями в ООО могут быть директора, менеджеры или другие назначенные должностные лица, ответственные за управление повседневными операциями компании.

Их обязанности могут включать принятие решений, финансовое управление, соблюдение юридических и регулирующих требований и представление компании в бизнес-транзакциях.

Представители обычно назначаются или избираются акционерами или членами ООО и могут подчиняться указаниям и контролю органа управления компании, такого как совет директоров или общее собрание акционеров.

2. Акционерное общество (АО):

В АО представителями могут быть члены совета директоров, исполнительные руководители (например, генеральный директор, финансовый директор и т. д.) и другие руководящие кадры.

Обязанности представителей в АО аналогичны обязанностям в ООО, включая стратегическое планирование, корпоративное управление, финансовое управление и соблюдение юридических и регулирующих требований.

Они несут ответственность за выполнение решений общего собрания акционеров и обеспечение работы компании в соответствии с ее уставом, положениями и применимыми законами.

3. Индивидуальное предприятие (ИП):

Поскольку ИП обычно принадлежит и управляется одним лицом, владелец несет все обязанности по управлению бизнесом.

Владелец ИП несет ответственность за все аспекты бизнеса, включая принятие решений, финансовое управление, соблюдение юридических и налоговых обязательств и представление бизнеса в отношениях с клиентами, поставщиками и органами власти.

4. Коммерческое товарищество (КТ):

В КТ представителями могут быть общие партнеры, несущие неограниченную ответственность за долги и обязательства товарищества, и управляющие партнеры или назначенные должностные лица, ответственные за повседневные операции.

Их обязанности могут включать управление делами товарищества, принятие бизнес-решений, обеспечение соблюдения условий договора о партнерстве и представление товарищества в бизнес-транзакциях.

В общем, представители в юридических лицах Молдовы имеют долг перед компанией или товариществом и его участниками действовать в их лучших интересах. Их конкретные обязанности могут варьироваться в зависимости от их роли, типа организации и положений устава или договора о партнерстве компании. Важно для представителей понимать свои права и обязанности согласно закону и выполнять их с добросовестностью и честностью.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Затраты на эксплуатацию юридического лица или поддержание присутствия в Молдове могут варьироваться в зависимости от нескольких факторов, включая тип бизнеса, размер компании, отрасль, местоположение и конкретные регулирующие требования. Вот некоторые общие операционные расходы, с которыми могут столкнуться предприятия:

1. Регистрационные и лицензионные сборы: Расходы, связанные с регистрацией бизнеса в начале и периодическим

обновлением регистрации. Это включает в себя сборы за регистрацию бизнеса, получение лицензий, разрешений и сертификатов, необходимых для деятельности;

2. Юридические и бухгалтерские услуги: Расходы на юридические услуги, такие как подготовка договоров, соглашений и соблюдение требований законодательства. Бухгалтерские расходы включают в себя ведение бухгалтерии, подготовку налогов и финансовую отчетность;
3. Аренда и коммунальные услуги: Затраты на аренду офисного пространства, коммерческой недвижимости или производственных помещений. Это включает арендную плату, коммунальные услуги (электричество, вода, отопление), расходы на обслуживание и страхование помещений;
4. Трудовые затраты: Расходы, связанные с зарплатами, пособиями, выплатами и налогами на заработную плату для сотрудников. Это также включает расходы на найм персонала, обучение и другие сопутствующие расходы;
5. Налоги: Корпоративный налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), взносы в социальные фонды, налог на имущество и другие местные налоги и сборы, взимаемые государством;
6. Затраты на соблюдение и регулирование: Расходы на соблюдение различных регулирующих требований, включая трудовое законодательство, экологические нормы, стандарты здоровья и безопасности и отраслевые регулирования;
7. Маркетинг и реклама: Затраты на продвижение бизнеса, включая рекламные кампании, маркетинговые материалы, разработку веб-сайтов и цифровые маркетинговые мероприятия;
8. Технологии и инфраструктура: Расходы на ИТ-инфраструктуру, лицензии на программное обеспечение, обслуживание аппаратного обеспечения, телекоммуникации и интернет-услуги;
9. Путешествия и транспорт: Затраты на деловые поездки, транспортировку товаров, доставку и логистику, особенно если бизнес работает на международном уровне или зависит от импорта/экспорта;
10. Прочие расходы: Другие разнообразные затраты, такие как членские взносы в профессиональные организации, бизнес-страхование, офисные расходы и неожиданные расходы.

Важно тщательно планировать и управлять операционными расходами, чтобы обеспечить финансовую устойчивость и прибыльность.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Ведение бизнеса в Молдове связано с различными налоговыми обязательствами, которые компании должны выполнять. Вот основные налоговые обязательства, связанные с ведением бизнеса в Молдове:

1. Налог на прибыль организаций (НПО): Резиденты Молдовы обязаны уплачивать НПО с дохода, полученного как на территории страны, так и за ее пределами. Нерезиденты облагаются НПО только с дохода, полученного из источников в Молдове. Стандартная ставка НПО составляет 12%. Для некоторых отраслей или регионов могут применяться льготные ставки;
2. Налог на добавленную стоимость (НДС): НДС взимается с поставки товаров и услуг в Молдове. Стандартная ставка НДС

составляет 20%, сниженные ставки 8% и 0% применяются к определенным товарам и услугам. Бизнесы должны зарегистрироваться в НДС, если их оборот превышает определенный порог;

3. **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):** Сотрудники в Молдове облагаются НДФЛ с доходов от трудовой деятельности. Ставки НДФЛ прогрессивные и варьируются от 12% до 18%. Работодатели обязаны удерживать и перечислять НДФЛ от имени своих сотрудников;
4. **Взносы в социальное страхование:** Работодатели и работники должны вносить взносы в государственную систему социального страхования. Взносы финансируют различные программы социального страхования, включая пенсии, медицинское обслуживание и социальную помощь. Ставки взносов зависят от вида страхования и уровня дохода;
5. **Налог на имущество:** Владельцы недвижимости в Молдове облагаются налогом на имущество по стоимости своих недвижимых активов. Ставки налога варьируются в зависимости от типа имущества и его местоположения;
6. **Акцизы:** Акцизы взимаются с определенных товаров, таких как табак, алкоголь и топливо. Ставки и методы расчета акцизов зависят от типа акцизных товаров;
7. **Таможенные пошлины:** Таможенные пошлины могут применяться к импорту и экспорту товаров в и из Молдовы. Ставки и льготы зависят от типа товаров и стран, участвующих в торговле;
8. **Прочие налоги и пошлины:** Бизнесы также могут подвергаться другим налогам и пошлинам, таким как налог на автомобиль, экологический налог, налог на печать и местные налоги, взимаемые муниципалитетами.

Важно для бизнесов в Молдове соблюдать все налоговые обязательства, включая своевременное подачу налоговых отчетов, точное представление данных и оплату налогов. Несоблюдение может привести к штрафам, налоговым санкциям и другим юридическим последствиям.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

В Молдове предоставляются различные налоговые и таможенные льготы для стимулирования инвестиций, экономического развития и облегчения торговли. Некоторые из основных льгот, доступных в Молдове, включают в себя:

1. **Свободные экономические зоны (СЭЗ):** Компании, работающие в указанных свободных экономических зонах, наслаждаются налоговыми льготами и преимуществами, включая освобождение от налога на прибыль, НДС и таможенных пошлин на импортированное сырье, оборудование и машины, используемые для производства внутри зоны. Кроме того, СЭЗ предлагают упрощенные таможенные процедуры и упрощенные регуляторные требования;
2. **Специальные экономические зоны (СпЭЗ):** Специальные экономические зоны создаются для привлечения инвестиций и стимулирования экономического роста в конкретных регионах Молдовы. Бизнесы, работающие в СпЭЗ, могут получить налоговые льготы, аналогичные тем, что предлагаются в СЭЗ, включая освобождение от налога на прибыль, НДС и таможенных пошлин на импорт;
3. **Инвестиционные стимулы:** Молдова предлагает различные инвестиционные стимулы для поощрения как внутренних, так и иностранных инвестиций, такие как налоговые каникулы, сниженные налоговые ставки и ускоренные амортизационные отчисления для квалифицированных инвестиций в определенные отрасли или регионы;

4. **Поддержка экспорта:** Бизнесы, занимающиеся экспортом товаров и услуг из Молдовы, могут получить различные льготы, включая освобождение или возврат НДС на экспортируемые товары, освобождение или снижение таможенных пошлин на импорт и доступ к предпочтительным торговым соглашениям с партнерскими странами;

5. **Инcentивы для исследований и разработок (ИИР):** Молдова предоставляет налоговые льготы и гранты компаниям, занимающимся исследованиями и разработками, включая вычеты на расходы на ИИР, налоговые кредиты и поддержку инновационных проектов и разработок технологий;

6. **Таможенные процедуры:** Молдова предлагает упрощенные таможенные процедуры, такие как облегченные процедуры таможенного оформления, сокращенные требования к документации и ускоренная обработка для квалифицированных бизнесов, занимающихся импортом и экспортом товаров;

7. **Договоры о предотвращении двойного налогообложения (ДДН):** Молдова заключила ДДН с многими странами для предотвращения двойного налогообложения и борьбы с налоговыми уклонениями. Эти договоры предоставляют налоговые льготы и обеспечивают стабильность налогообложения для бизнесов, занимающихся трансграничной торговлей и инвестициями;

Инcentивы для стартапов: Молдова предлагает различные инcentивы и программы поддержки для стартапов и малых бизнесов, включая налоговые льготы, гранты, доступ к финансированию и инкубационные услуги для стимулирования предпринимательства и инноваций.

Для бизнесов, рассматривающих инвестиции или торговые операции в Молдове, важно изучить и воспользоваться доступными налоговыми и таможенными льготами. Однако критерии для получения льгот, процедуры подачи заявлений и требования к соблюдению могут различаться, поэтому рекомендуется обратиться за профессиональной консультацией и помощью для максимизации преимуществ от этих инcentивов.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

В Молдове требования к бухгалтерскому учету и отчетности для юридических лиц зависят от типа организации и характера ее деятельности. Вот основные рекомендации для наиболее распространенных типов юридических лиц:

1. Общества с ограниченной ответственностью (ООО) и акционерные общества (АО):

Стандарты бухгалтерского учета: ООО и АО должны соблюдать Молдавские национальные стандарты бухгалтерского учета или Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в зависимости от их размера и статуса публичной компании.

Годовая финансовая отчетность: Должна включать баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и пояснительные записки. Эти отчеты должны быть аудированы, если компания превышает определенные пороги по общей сумме активов, доходу или числу сотрудников.

Представление отчетов: Годовая финансовая отчетность должна быть представлена в Агентство общественных услуг до 30 апреля следующего года.

Налоговые декларации: Компании должны подавать годовую декларацию по налогу на прибыль до 31 марта следующего года. Также могут потребоваться ежеквартальные авансовые платежи.

2. Филиалы иностранных компаний:

Стандарты бухгалтерского учета: Филиалы должны вести свои бухгалтерские книги в соответствии с законами Молдовы, которые могут быть как Национальные стандарты, так и МСФО.

Отчетность: Подобно местным компаниям, филиалы должны подготавливать и представлять годовую финансовую отчетность, которая может потребовать аудита в зависимости от их размера.

Представление отчетов: Также до 30 апреля следующего года для годовой финансовой отчетности.

3. Представительства:

Стандарты бухгалтерского учета: Представительства обычно ограничены некоммерческой деятельностью и должны вести свои записи в соответствии с молдавскими бухгалтерскими законами.

Отчетность: Они обязаны вести финансовые записи и могут нуждаться в предоставлении отчетов о своем финансовом положении родительской компании, но обычно не обязаны подавать эти отчеты молдавским властям, если не занимаются налогооблагаемой деятельностью.

4. Индивидуальные предприниматели:

Стандарты бухгалтерского учета: Индивидуальные предприниматели могут использовать упрощенные стандарты бухгалтерского учета, особенно если они соответствуют критериям малого бизнеса.

Отчетность: Они должны представлять ежегодную декларацию о доходах в налоговые органы, обычно до 31 марта следующего года.

5. Некоммерческие организации:

Стандарты бухгалтерского учета: Некоммерческие организации должны следовать Национальным стандартам бухгалтерского учета.

Годовая отчетность: Они должны подготовить годовую финансовую отчетность, которая может потребоваться для представления в различные государственные органы в зависимости от источника финансирования и характера деятельности.

Представление отчетов: Обычно до 30 апреля следующего года.

Каждый тип субъекта также должен соблюдать различные требования к регуляторной отчетности, которые могут быть специфичны для их отрасли или сектора, например, отчеты об окружающей среде, статистическая отчетность в Национальное бюро статистики и другие отраслевые нормативы. Регулярные изменения в законодательстве Молдовы могут изменить эти требования, поэтому предприятиям рекомендуется консультироваться с местными юридическими и бухгалтерскими специалистами для обеспечения соответствия.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

В Молдове налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов зависит от типа юридического лица, выплачивающего дивиденды, и от наличия налоговых соглашений между Молдовой и страной резиденции инвестора. Вот обзор:

1. Общества с ограниченной ответственностью (ООО) и акционерные общества (АО):

- Domestic Tax Rate: Dividends paid by LLCs or JSCs to foreign shareholders are subject to a withholding tax of 15%. However,

this rate may be reduced if there is a double taxation treaty between Moldova and the country of the shareholder's residence.

- Налоговые договоры: У Молдовы есть налоговые договоры со многими странами, которые могут снизить ставку налога на дивиденды до 5-10%.

2. Филиалы иностранных компаний:

- Эквиваленты дивидендов: Технически филиалы не распределяют дивиденды, так как они не являются отдельными юридическими лицами, отличными от материнской компании. Вместо этого любая репатриация прибыли в иностранную материнскую компанию обычно рассматривается как перевод средств, а не как выплата дивидендов. Однако такие переводы могут не подлежать удержанию налога.

3. Представительства:

- Нераспределительные сущности: Представительства не могут заниматься коммерческой деятельностью и, следовательно, не генерируют прибыль и не распределяют дивиденды. Следовательно, нет налоговых последствий, связанных с дивидендами для представительств.

4. Партнерства:

- Прямое налогообложение: Если иностранный инвестор участвует в партнерстве в Молдове, само партнерство не облагается налогом на прибыль. Вместо этого прибыль распределяется между партнерами и облагается налогом в соответствии с их статусом и резиденцией. Для иностранных партнеров это может включать налогообложение в Молдове в зависимости от характера дохода и применимого налогового договора.

Основные моменты для рассмотрения

Налоговая резиденция: Налоговая резиденция инвестора играет ключевую роль в определении фактической ставки налога, применяемого к дивидендам. Инвесторам следует проверить свой статус резиденции и применимость положений налогового договора.

Налоговые кредиты: Иностранные инвесторы могут иметь право на налоговые кредиты в своей стране проживания за налоги, уплаченные в Молдове, в соответствии с конкретными нормами в их стране налогового резидентства.

Требования к отчетности: Иностранные инвесторы должны соблюдать местные и международные требования к отчетности, включая декларации о своем налоговом статусе и деталях своих инвестиций.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Минимизация налоговых обязательств при ведении международного бизнеса в Молдове включает в себя комбинацию законных стратегий, тщательное налоговое планирование и соблюдение как молдавского, так и международного налогового законодательства. Вот некоторые ключевые стратегии, которые часто рассматривают компании:

1. Использование налоговых соглашений: Молдова заключила договоры об избежании двойного налогообложения с множеством стран. Эти соглашения могут снизить налоговую нагрузку на доходы, включая дивиденды, проценты и роялти, выплачиваемые через границы. Компаниям следует анализировать положения соответствующего налогового

договора, чтобы воспользоваться сниженными ставками удержания налога или освобождениями, которые могут быть доступны.

- 2. Выбор подходящего типа сущности:** Выбор формы собственности может значительно повлиять на налоговые обязательства. Например, создание дочерней компании в виде общества с ограниченной ответственностью в Молдове может предложить преимущества по сравнению с другими формами, такими как филиал иностранной компании, в зависимости от особенностей молдавского корпоративного налогового законодательства и потенциальных выгод от налогового договора.
- 3. Соблюдение правил трансфертного ценообразования:** Соблюдение правил трансфертного ценообразования крайне важно. Молдова следует рекомендациям, аналогичным указанным ОЭСР. Компании должны обеспечивать проведение всех сделок с аффилированными лицами на условиях, соответствующих рыночным, чтобы избежать корректировок и штрафов. Надлежащая документация и соблюдение могут также помочь минимизировать налоговые обязательства.
- 4. Финансовое и операционное структурирование:** Оптимизация капитальной структуры молдавской сущности (например, соотношение долга к капиталу) может влиять на налоговые обязательства, особенно в части вычетов расходов, таких как проценты. Кроме того, решения о расположении определенных бизнес-функций и интеллектуальной собственности могут влиять на налоговые обязательства в зависимости от связанных налоговых режимов.
- 5. Использование инвестиционных стимулов:** Молдова предлагает различные налоговые льготы для инвестиций в определенные сектора или регионы, включая свободные экономические зоны, где предприятия могут получать сниженные налоговые ставки или освобождения. Компаниям следует учитывать эти стимулы на начальном этапе планирования инвестиций для максимизации потенциальных налоговых выгод.
- 6. Реинвестирование прибыли:** Согласно молдавскому налоговому законодательству, реинвестированная прибыль может подлежать определенным налоговым льготам или пониженным налоговым ставкам, что стимулирует компании реинвестировать свои доходы в местные операции, а не распределять их в виде дивидендов.
- 7. Регулярные налоговые проверки и аудиты:** Проведение регулярных налоговых проверок и аудитов может помочь выявить потенциальные области утечки налогов или несоблюдения. Это также обеспечивает, что бизнес адаптируется к любым изменениям в налоговом законодательстве или международной налоговой политике, которые могут повлиять на операции в Молдове.
- 8. Консультации с налоговыми специалистами:** Сотрудничество с местными налоговыми специалистами, которые понимают молдавское налоговое законодательство и последствия международного бизнеса, может предоставить ценные знания. Они могут помочь в структурировании сделок, операций и процессов соблюдения требований, чтобы законно минимизировать налоговые обязательства.

Реализация этих стратегий требует глубокого понимания как молдавского налогового законодательства, так и международной налоговой среды. Компаниям необходимо сбалансировать стратегии минимизации налогов с операционной эффективностью и требованиями соблюдения, чтобы обеспечить устойчивую и прибыльную деятельность в Молдове.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Молдова создала систему защиты данных и конфиденциальности, соответствующую международным стандартам, включая принципы, аналогичные тем, что содержатся в Общем регламенте по защите данных (GDPR) Европейского Союза. Основным законодательным документом, регулирующим защиту данных в Молдове, является Закон о защите персональных данных, который был значительно обновлен для усиления прав на конфиденциальность и более тесного соответствия GDPR.

Основные требования к защите данных и конфиденциальности в Молдове:

- 1. Принципы обработки данных:** Принципы обработки данных в Молдове схожи с принципами GDPR. Они включают законность, справедливость, прозрачность, ограничение целей, минимизацию данных, точность, ограничение хранения, целостность и конфиденциальность. Компании должны обрабатывать персональные данные законно и прозрачно для конкретных и законных целей.
- 2. Права субъектов данных:** У физических лиц есть различные права в отношении их персональных данных, такие как право на доступ, исправление, удаление или ограничение обработки их данных. Они также имеют право возражать против обработки и право на перенос данных.
- 3. Должностное лицо по защите данных (DPO):** Компании, занимающиеся масштабной обработкой чувствительных персональных данных или мониторингом физических лиц, должны назначить должностное лицо по защите данных. DPO отвечает за надзор за стратегиями защиты данных и соблюдение законов о защите данных.
- 4. Уведомление о нарушении данных:** В случае утечки персональных данных компании обязаны без неоправданной задержки уведомить Национальный центр по защите персональных данных Молдовы (надзорный орган) и пострадавших лиц, обычно в течение 72 часов, если утечка может привести к риску для прав и свобод физических лиц.
- 5. Передача данных за границу:** Передача персональных данных за пределы Молдовы ограничена, аналогично GDPR. Передача разрешена в страны, обеспечивающие адекватный уровень защиты данных, или через использование одобренных гарантий, таких как обязательные корпоративные правила или стандартные договорные положения.
- 6. Оценки воздействия:** Компаниям может потребоваться провести Оценку воздействия на защиту данных (DPIA) для процессов обработки данных, которые вероятно могут привести к высокому риску для прав на конфиденциальность физических лиц. Эта оценка помогает выявить и снизить риски, связанные с деятельностью по обработке данных.
- 7. Ведение записей:** Организации должны вести подробные записи своих действий по обработке данных, включая цели обработки, категории данных, категории получателей и детали передачи данных за пределы юрисдикции.

Как эти требования влияют на операции компаний:

- **Затраты на соблюдение требований:** Компании могут нести значительные расходы, связанные с обеспечением соответствия требованиям законодательства о защите данных, такие как обучение персонала, внедрение соответствующих мер ИТ-безопасности и поддержание документации.
- **Изменения в операциях:** Бизнесу может потребоваться

переработка определенных процессов для обеспечения соответствия, таких как управление согласием клиентов, практики сбора данных и процедуры уведомления о нарушениях.

- **Правовые и финансовые риски:** Несоблюдение может привести к значительным штрафам, правовым проблемам и ущербу для репутации. Следовательно, поддержание соответствия крайне важно для снижения этих рисков.
- **Бизнес-стратегия:** Требования к защите данных могут влиять на бизнес-стратегии, особенно на те, которые связаны с персональными данными, такие как маркетинговые тактики и разработка продуктов.

В целом, хотя эти регуляции направлены на защиту персональных данных и усиление конфиденциальности, они также накладывают значительные обязанности на компании, работающие в Молдове.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

При найме местных и иностранных сотрудников в Молдове работодателям необходимо учитывать несколько аспектов молдавского трудового законодательства, чтобы обеспечить соблюдение законов и поддерживать справедливые, законные практики трудоустройства. Вот ключевые особенности трудового законодательства Молдовы, о которых должны знать работодатели:

1. Трудовые Договоры:

- **Письменная Форма:** Трудовые договоры должны быть заключены в письменной форме. Это касается как местных, так и иностранных сотрудников.
- **Язык:** Договоры должны быть составлены на румынском языке, который является официальным языком, хотя они также могут быть переведены на другой язык, который понимает сотрудник.
- **Требования к Содержанию:** Договоры должны указывать условия, включая описание должности, зарплату, рабочее время и другие условия занятости.

2. Разрешения на Работу и Визы для Иностранных Сотрудников:

- **Необходимость:** Иностранцам из стран вне ЕС обычно требуется разрешение на работу для законного трудоустройства в Молдове.
- **Процесс Поддачи Заявления:** Работодатель должен подать заявление на получение разрешения на работу от имени иностранного сотрудника. Этот процесс включает доказательство того, что данную вакансию невозможно заполнить местным работником.
- **Требования к Визе:** В зависимости от национальности сотрудника также может потребоваться виза для въезда в Молдову.

3. Рабочее Время и Сверхурочные:

- **Стандартное Рабочее Время:** Типичная рабочая неделя в Молдове составляет 40 часов, распределенных на пять дней.
- **Сверхурочные:** За сверхурочную работу должна быть предусмотрена компенсация, либо дополнительная оплата, либо компенсационный выходной. Ставки за сверхурочную работу выше обычных почасовых ставок, как это предусмотрено законом.

4. Минимальная Зарботная Плата:

- **Регулирование:** В Молдове установлена национальная минимальная заработная плата, которой должны придерживаться все работодатели. Эта минимальная заработная плата периодически обновляется.

5. Социальное Обеспечение и Налоги:

- **Взносы:** Работодатели обязаны уплачивать взносы на социальное обеспечение от имени своих сотрудников. Эти взносы покрывают пенсии, медицинское страхование и другие социальные льготы.
- **Удержание Налогов:** Работодатели также обязаны удерживать подоходный налог из зарплат сотрудников согласно прогрессивным ставкам, установленным налоговым кодексом.

6. Ежегодный Отпуск и Государственные Праздники:

- **Ежегодный Отпуск:** Сотрудники имеют право на минимум 28 календарных дней оплачиваемого ежегодного отпуска.
- **Государственные Праздники:** Сотрудники также имеют право на выходные в государственные праздники, и если они работают в эти дни, им полагается повышенная оплата.

7. Прекращение Трудового Договора:

- **Сроки Уведомления:** Трудовые договоры должны содержать условия и сроки уведомления, необходимые для прекращения трудового договора, которые зависят от продолжительности службы и причин увольнения.
- **Выходное Пособие:** В некоторых случаях может потребоваться выплата выходного пособия, особенно если увольнение инициировано работодателем без уважительной причины.

8. Дискриминация и Равные Возможности:

- **Законы:** Молдавское законодательство запрещает дискриминацию по признакам расы, пола, национального происхождения, религии, возраста, инвалидности или любого другого защищенного статуса. Работодатели должны обеспечивать равные возможности при найме, обучении и продвижении по службе.

9. Здоровье и Безопасность:

- **Регуляции:** Работодатели обязаны обеспечивать безопасное рабочее окружение. Они должны соблюдать национальные нормы здоровья и безопасности и гарантировать, что все сотрудники проинформированы о этих практиках и обучены им.

10. Коллективные Переговоры:

- **Соглашения:** В отраслях, где активны профсоюзы, условия трудоустройства могут регулироваться коллективными договорами. Эти соглашения заключаются между работодателями и профсоюзами и обычно охватывают такие аспекты, как зарплата, условия труда, льготы и другие условия занятости.
- **Влияние на Условия Трудоустройства:** Работодателям необходимо придерживаться этих соглашений, так как они могут иметь преимущество перед индивидуальными трудовыми договорами в определенных аспектах. Это гарантирует, что сотрудники получают по крайней мере минимальные стандарты, согласованные в процессе коллективных переговоров.

- **Соблюдение Законодательства:** Для работодателей крайне важно понимать конкретные требования любых применимых коллективных договоров, чтобы обеспечить соблюдение и избежать трудовых споров.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Регулирование валюты и валютный контроль в Молдове в основном осуществляется Национальным банком Молдовы (НБМ) и законодательной рамкой, установленной Законом о регулировании валютных операций. Эти правила предназначены для управления потоком иностранной валюты внутрь и из страны и поддержания финансовой стабильности. Вот некоторые ключевые требования и аспекты регулирования валюты и валютного контроля в Молдове:

1. Регулирование валютного курса:

НБМ устанавливает и управляет официальными валютными курсами. Эти курсы определяются на основе рыночных условий и используются для бухгалтерского учета, таможенных и других официальных целей.

2. Валютные операции:

Резиденты и нерезиденты: Как резиденты, так и нерезиденты могут открывать и вести счета в иностранной валюте в молдавских банках. Однако некоторые транзакции могут требовать получения специальных разрешений или уведомлений НБМ.

Операции с иностранной валютой: Предприятиям и частным лицам разрешено проводить операции с иностранной валютой, но обычно они должны осуществляться через уполномоченные банки и другие финансовые учреждения.

3. Обмен валюты:

Обмен валюты может осуществляться лицензированными банками и уполномоченными обменными пунктами. Предлагаемые курсы подвержены рыночным условиям, но должны соответствовать руководящим принципам НБМ.

4. Капитальные операции:

Приход и вывод капитала: Инвестиции и другие капитальные операции через границы подлежат регистрации или уведомлению в НБМ в зависимости от их размера и характера.

Инвестиции за рубежом: Молдавским резидентам, желающим инвестировать за границей, могут потребоваться соблюдение конкретных регуляторных требований, включая получение разрешений в зависимости от суммы и места инвестиций.

5. Репатриация и конверсия доходов:

Иностранные инвесторы должны репатриировать доходы из Молдовы в иностранной валюте. Как правило, нет ограничений на репатриацию прибылей, дивидендов или других доходов от инвестиций, при условии, что все налоговые обязательства выполнены и транзакции должным образом зарегистрированы в НБМ.

6. Требования к отчетности:

Компании и частные лица, участвующие в значительных валютных транзакциях, обязаны сообщать об этих транзакциях в НБМ. Это включает в себя крупные торговые операции, финансовые транзакции и инвестиции, соответствующие определенным критериям.

7. Соблюдение требований и штрафы:

Несоблюдение валютных регуляций может привести к наложению штрафов, включая финансовые санкции и ограничения на операции с иностранной валютой. Поэтому крайне важно для предприятий и частных лиц строго придерживаться правил, установленных НБМ.

8. Профилактические меры:

НБМ и другие регуляторные органы принимают профилактические меры для борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма. Это включает мониторинг крупных и подозрительных транзакций и требование подробной документации для таких операций.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

При планировании слияний, поглощений и реструктуризации компаний в Молдове следует учитывать несколько особенностей корпоративного права, чтобы обеспечить соответствие законодательным требованиям и плавность процесса сделки. Вот ключевые аспекты:

1. Правовая база:

Основная нормативно-правовая база для слияний, поглощений и реструктуризации в Молдове представлена Законом о компаниях и Гражданским кодексом, а также специфическими регуляциями, выпущенными Национальной комиссией по финансовым рынкам, если это применимо.

2. Типы слияний и поглощений:

Слияние: Обычно одна или несколько компаний поглощаются другой или формируют новую компанию. Все активы, обязательства и обязанности сливающихся компаний передаются новой или поглощающей компании.

Поглощение: Может включать покупку акций или активов компании, что приводит к контролю или значительному влиянию на операции компании.

3. Должная осмотрительность:

Проведение тщательной проверки крайне важно. Это включает юридический, финансовый, налоговый и операционный анализ целевой компании для выявления потенциальных рисков или обязательств.

4. Процессы утверждения:

Утверждение акционерами: Слияния и поглощения обычно требуют одобрения акционеров. Конкретные требования к такому одобрению подробно описаны в уставе компании.

Регуляторные одобрения: В зависимости от сектора и размера сделки могут потребоваться регуляторные одобрения от Национальной комиссии по финансовым рынкам, Совета по конкуренции или других соответствующих органов.

5. Оценка и ценообразование:

Точная оценка участвующих сущностей имеет критическое значение. Это часто включает привлечение внешних аудиторов или экспертов по оценке для обеспечения справедливости и соответствия применимым стандартам бухгалтерского учета.

6. Структурирование сделки:

Важно определить структуру сделки, будь то сделка с акциями, с активами или их комбинация. У каждого варианта есть различные юридические и налоговые последствия.

7. Налоговые соображения:

Налоговые последствия являются значительным аспектом любого слияния, поглощения или реструктуризации. Важно понимать возникающие налоговые обязательства, включая налоги на передачу, пошлины и влияние на будущие налоговые обязательства.

8. Вопросы занятости:

Необходимо учитывать права сотрудников. Это включает информирование и консультации с сотрудниками о сделке, особенно в случаях, когда предполагаются сокращения или изменения условий труда.

9. Интеграция и постслиянная реструктуризация:

Планирование интеграции пост-слияния критично для реализации синергии слияния. Это может включать объединение операций, систем и культур сливающихся сущностей.

10. Юридическая документация:

Необходима полная документация, включая соглашения о слиянии, соглашения о поглощении, передаточные документы и новый устав, если формируется новая сущность.

11. Механизмы разрешения споров:

Установление четких механизмов разрешения споров в документах сделки может предотвратить будущие конфликты и облегчить более плавную интеграцию.

12. Уведомление и регистрация:

Завершение слияния или поглощения часто требует уведомлений и регистраций в различных государственных органах, таких как Палата государственной регистрации, чтобы сделка стала юридически действительной.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

В Молдове существует несколько эффективных механизмов разрешения споров, варьирующихся от традиционных судебных разбирательств до альтернативных методов разрешения споров (ADR). Эти механизмы предназначены для решения как коммерческих, так и гражданских споров, предлагая различные варианты, адаптированные к конкретным потребностям сторон. Вот наиболее распространенные и эффективные механизмы разрешения споров в Молдове:

1. Судебное Разбирательство.

Суды: Традиционные судебные процессы являются стандартным методом разрешения споров в Молдове. Судебная система структурирована на несколько уровней, включая суды первой инстанции, апелляционные суды и Верховный суд правосудия, который является высшим судебным органом. Судебные процессы часто используются для более сложных дел или когда другие формы разрешения споров оказались неэффективными.

Процедура: Судебный процесс формален и руководствуется Гражданским процессуальным кодексом, который гарантирует всем сторонам справедливую возможность представить свое дело. Этот процесс может быть длительным и дорогостоящим, но он эффективен для принудительного исполнения и толкования прав.

2. Арбитраж.

Внутренний Арбитраж: Это популярная форма ADR для коммерческих споров в Молдове, особенно в международных деловых транзакциях. Стороны обычно соглашаются на

арбитраж посредством арбитражной оговорки в своих контрактах.

Международный Арбитраж: Молдова признает и исполняет иностранные арбитражные решения, следуя Нью-Йоркской конвенции о признании и исполнении иностранных арбитражных решений.

Преимущества: Арбитраж обычно быстрее судебных разбирательств и позволяет сторонам выбирать арбитров с конкретной экспертизой, относящейся к их спору.

3. Медиация.

Добровольный Процесс: Медиация включает нейтральную третью сторону, которая помогает спорящим сторонам достичь взаимно удовлетворительного соглашения. Она добровольна и не имеет обязательной силы до достижения соглашения.

Законодательство: В Молдове существует специфическое законодательство, поощряющее использование медиации, особенно в семейных и трудовых спорах, для снижения нагрузки на судебную систему.

Преимущества: Медиация менее формальна, менее конфликтна и часто более экономична, чем судебное разбирательство. Она также позволяет находить творческие решения, устраивающие все стороны.

4. Переговоры.

Прямые Обсуждения: Стороны могут выбрать прямые переговоры для разрешения своего спора без участия третьих сторон. Этот метод обычно является первым шагом в процессе разрешения споров.

Гибкость и Контроль: Переговоры предоставляют сторонам полный контроль над процессом и результатом, делая их высоко гибкими и конфиденциальными.

5. Примирение.

Похоже на Медиацию: Как и медиация, примирение включает третью сторону, которая способствует процессу разрешения спора, но также может предлагать советы и предлагать решения.

Использование в Административных Спорах: Примирение особенно полезно в административных спорах, вовлекающих публичные органы.

6. Специализированные Суды.

Коммерческие Суды: Для решения деловых споров специализированные суды или палаты могут предоставить экспертизу в области коммерческого права, делая процесс быстрее и более адаптированным к потребностям коммерческих субъектов.

7. Онлайн-Разрешение Спор (ODR):

Новые Тенденции: С увеличением цифровизации услуг ODR становится более значимым вариантом. Это особенно полезно для споров небольшой стоимости или когда стороны находятся в разных местах.



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

В Монголии иностранная компания может установить свое присутствие через дочернюю компанию или представительство ("Представительство"). Дочерняя компания может быть учреждена в форме Общества с ограниченной ответственностью ("ООО"). Затем ООО может стать публичной и изменить свою форму акционерного общества.

Ключевые преимущества:

- **АО:** Это одна из форм компаний, признанных Законом о компаниях Монголии. АО могут осуществлять любую предпринимательскую деятельность, не запрещенную законами, и имеют право на получение любых разрешений на ведение бизнеса. Он может привлекать средства путем выпуска дополнительных акций и других ценных бумаг публично или в частном порядке. Акционеры имеют право распоряжаться акциями, находящимися в их собственности, независимо от голосов других акционеров. Акционеры также могут голосов других акционеров. Наоборот, акционеры также могут заключить соглашение об ограничении права распоряжения своими акциями.
- Другой формой, признанной в соответствии с Законом о компаниях, является **ООО**. Как и АО, она может осуществлять любую предпринимательскую деятельность, не запрещенную законами и имеющую право на получение каких-либо разрешений на ведение бизнеса. ООО могут выпускать акции и ценные бумаги, конвертируемые в акции, только в частном порядке. Другие ценные бумаги могут быть выпущены как публичными, так и частными. Как правило, акционеры должны в первую очередь предлагать свои акции другим акционерам. Однако преимущественное право может быть передано другим.
- **Представительство:** Оно осуществляет деятельность по юридическому представительству, такую как защита законных интересов головной компании и заключение сделок от ее имени. Его деятельность ограничивается уставом, принятым его головной компанией.

Ограничения:

- **АО:** Будучи включенной в перечень организаций, акции которой открыто торгуются, АО контролируются регулирующими органами, включая Монгольскую фондовую биржу, Комиссию по финансовому регулированию и т.д., и на них распространяются принятые ими правила и нормы.
- **ООО:** Максимальное количество акционеров - 50. Если иное не ограничено его уставом, он может действовать в течение неопределенного периода времени. Каждый иностранный инвестор должен инвестировать не менее 100 000 долларов США в качестве уставного капитала компании в соответствии с Законом об инвестициях.
- **Представительство:** Срок действия обычно 2 года и

продлевается время от времени. Он не может заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, приносящей доход. Соответствующие деятельности включают в себя продвижение бизнеса их головных компаний и исследования рынка и т.д.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Применимое законодательство: Юридическое лицо учреждается в соответствии с Законом о компаниях Монголии и Законом о государственной регистрации юридических лиц.

Виды юридических лиц: Просьба обратиться к ответу 1.1 выше.

Необходимые документы для регистрации юридического присутствия в Монголии:

• ООО:

1. формы заявок;
2. лист подтверждения наименования;
3. решение акционеров о создании ООО в Монголии;
4. устав нового ООО;
5. доверенность на имя консультанта;
6. копия паспорта исполнительного директора, в случае если иностранный гражданин;
7. подтверждение инвестиций (выписка со счета из зарубежного и местного банка, справка из местного банка);
8. договор аренды на монгольском языке и копия свидетельства о государственной регистрации;
9. квитанция об оплате гербовых сборов и обслуживания;
10. документы, относящиеся к UBO, если учредителем является иностранное юридическое лицо (свидетельство о государственной регистрации, устав и т.д., в котором отражена структура собственности головной компании).

• Представительство:

1. формы заявок;
2. свидетельство о государственной регистрации головного офиса и заверенный перевод на монгольский язык;
3. профиль/краткое представление головного офиса и заверенный перевод на монгольский язык;
4. устав головного офиса и заверенный перевод на монгольский язык;
5. решение головного офиса (акционера) о создании представительства и назначении директора и заверенный перевод на монгольский язык;
6. устав представительства (2 экземпляра на монгольском языке, 1 экземпляр на языке оригинала);
7. копия паспорта директора представительства, в случае если он является иностранным гражданином;
8. договор аренды (на монгольском языке) и копия свидетельства о государственной регистрации;
9. Доверенность, если требуется.

Процедура регистрации:

• ООО:

1. Необходимо получить лист подтверждения наименования в Органе государственной регистрации юридических лиц Монголии ("Регистрационный орган").
2. Временные банковские счета открываются на имя, указанное выше.
3. Иностранные инвестиции переводятся на временный счет.
4. Учредительные документы, включая решение о создании, устав нового ООО и другие необходимые документы, должны быть подготовлены и оформлены (подписаны и скреплены печатью компетентного органа, апостилированы). Документы должны быть оформлены на двух языках, либо будет сделан отдельный перевод на монгольский язык.
5. Готовые документы доставляются в Монголию и подаются в Регистрационный орган.
6. Корпоративная печать заказывается на основании свидетельства о регистрации нового ООО.

• Представительство:

1. Учредительные документы, включая решение о создании, устав Представительства и другие необходимые документы, должны быть разработаны и оформлены (подписаны и скреплены печатью компетентного органа, и апостилированы). Документы должны быть оформлены на двух языках, либо будет сделан отдельный перевод на монгольский язык.
2. Готовые документы доставляются в Монголию и подаются в Регистрационный орган.
3. На основании свидетельства о регистрации Представительства заказывается печать организации.

Сроки регистрации: ООО регистрируются в течение 5 рабочих дней, а Представительство - в течение 3 рабочих дней при условии полноты и достоверности всех документов. Если иное не указано в уставе ООО, оно регистрируется на неопределенный срок. В то время как Представительство регистрируется на срок 2 года, который может периодически продлеваться.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Представительство: Для создания РО не требуется каких-либо конкретных разрешений или одобрений.

ООО с иностранными инвестициями: В соответствии с Законом об иностранных инвестициях, если иностранное государственное юридическое лицо намеревается приобрести 33% или более от общей суммы акций, выпущенных монгольскими юридическими лицами, работающими в следующих стратегических секторах, должно получить разрешение Министерства экономики и развития до того, как стать акционером или инвестором:

1. горнодобывающая промышленность;
2. банки и финансы;
3. средства массовой информации и коммуникации.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Наиболее распространенным видом юридических лиц в Монголии является ООО. Каких-либо существенных различий с точки зрения налогообложения нет.

1. Структуры акционеров.

	ООО	АО
Количество акционеров	≥50	Нет ограничения
Структура	Акционером может быть любой человек. На практике ООО, как правило, имеют мало индивидуальных акционеров, а также материнские компании в своей собственности. АО, напротив, обычно имеют институциональных инвесторов, материнскую компанию и ряд мелких акционеров.	

2. Ответственности Акционеров.

- Компания отвечает своим имуществом, включая принадлежащие ему имущество и имущественные права. Компания и его акционеры не отвечают по обязательствам друг друга. Акционеры несут ответственность только в пределах принадлежащих им акций.
- Акционеры, владеющие более чем 10% акций компании, индивидуально или совместно с аффилированными лицами, а также лица, уполномоченные иным образом определять деятельность компании, несут ответственность перед компанией за имущественный ущерб, причиненный в результате их неправомерных действий с принадлежащим им имуществом.
- Акционеры несут двойную ответственность по долгам компании всем своим личным имуществом и имущественными правами, если их личное имущество и имущественные права четко не отделены от имущества и имущественных прав, вложенных в компанию.

3. Ответственности представителей.

В соответствии с Законом о компаниях уполномоченными должностными лицами компании считаются лица, прямо или косвенно участвующие в процессе принятия решений и заключения договоров и сделок, такие как Совет директоров, члены исполнительной команды управления, Исполнительный директор, начальник финансового отдела, главный бухгалтер, главный специалист, секретарь Совета директоров и т. д. На них распространяются следующие юридические обязанности, в том числе:

- действовать и осуществлять свои полномочия в рамках ограничений, установленных законодательством, уставом компании и другими нормами;
- соблюдать интересы компании в своей деятельности и строго придерживаться своих обязательств в соответствии с законодательством и уставом компании;
- принимать обоснованные решения в интересах компании;
- не допускать конфликта интересов при принятии решений и уведомлять компанию в случае его возникновения;

- воздерживаться от принятия каких-либо подарков или поощрений от внешних лиц во время выполнения своих обязанностей;
- воздерживаться от разглашения конфиденциальной информации компании другим лицам или использования ее в собственных интересах.

Уполномоченные должностные лица несут ответственность своим личным имуществом перед компанией, акционерами и кредиторами за ущерб, причиненный в результате следующих противоправных действий или бездействия, в том числе:

- использование имени общества в собственных интересах;
- предоставление заведомо ложной информации акционерам и кредиторам;
- непредоставление информации акционерам;
- не удаётся хранить или архивировать корпоративные документы, обязательные к хранению в соответствии с законодательством;
- непредставление или несвоевременное предоставление необходимой информации лицам, уполномоченным требовать ее предоставления.

Эти обязательства применяются к ответственному лицу независимо от того, были ли на него возложены обязательства по другим законам (Уголовный кодекс, Закон о нарушении).

4. Характеристика других видов юридических лиц.

Основные различия между АО и ООО включают (i) надзор со стороны регулирующих органов; (ii) обязательства по отчетности и прозрачности для АО; и (i) гибкость в регулировании некоторых вопросов в рамках своих внутренних правил и положений для ООО, включая (i) создавать или не создавать Совет директоров; (ii) какой орган будет решать вопросы, касающиеся (a) цены акций и ценных бумаг, (b) рыночной цены обыкновенных акций, подлежащих выкупу; (iii) условия выкупа более 5 процентов обыкновенных акций; (iv) порядок созыва собрания акционеров; (v) порядок выбора и назначения членов Совета директоров или в его отсутствие исполнительного руководства; (vi) дополнительные предметы, подлежащие включению в финансовую отчетность.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Ниже перечислены основные расходы, связанные для проведения деятельности юридического лица:

- аренда офиса, коммунальные услуги и эксплуатационные расходы;
- оплата труда сотрудников, доля работодателя в взносах на социальное и медицинское страхование;
- оплата услуг подрядчиков (бухгалтерские, юридические услуги и т.д.), если таковые имеются;
- прочие расходы, которые могут возникнуть в зависимости от конкретных потребностей компании.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Годовой налогооблагаемый доход: В соответствии с Законом о корпоративном подоходном налоге, подоходный налог взимается с налогооблагаемого дохода налогоплательщика в данном году. В соответствии со статьей 8 Закона о корпоративном подоходном налоге налогообложению подлежат следующие доходы:

- доходы от продажи товаров, работ и услуг;
- доходы от загадок, азартных игр и лотерейной деятельности;
- доходы от оказания технических, управленческих, консультационных и иных услуг;
- доходы от товаров, работ, услуг, полученных безвозмездно; (иные аналогичные доходы, указанные выше);
- доходы от сдачи в аренду или внаем движимого и недвижимого имущества;
- проценты и неустойки (штрафы, необоснованные убытки), полученные от не исполнившей договор стороны, и возмещения, принятые в счет возмещения убытков;
- фактические доходы от курсовых разниц;
- доходы от продажи и передачи акций, ценных бумаг и других финансовых инструментов;
- доходы от реализации нематериальных активов и движимого имущества, за исключением прав, предоставленных государственными органами (т.е. разрешений на ведение деятельности), а также акций, ценных бумаг и других финансовых инструментов.

Налоговая ставка: В соответствии со статьей 20.1 Закона о корпоративном подоходном налоге, налогооблагаемый доход (доход от продажи товаров, работ, услуг) в размере 0-6 млрд. тугриков за данный год облагается налогом в размере 10%, а налогооблагаемый доход свыше 6 млрд. тугриков за данный год облагается налогом в размере 600 млн. тугриков плюс 25% для налогооблагаемого дохода свыше 6 млрд. тугриков.

Однако налогоплательщики, получающие налогооблагаемый доход в размере до 300 млн. тугриков и осуществляющие деятельность за пределами следующих трех областей, облагаются налогом в размере 1% от налогооблагаемого дохода независимо от вышеуказанной ставки:

- разведка, добыча, эксплуатация, транспортировка и продажа полезных ископаемых и радиоактивных минералов;
- посадка табачных растений, производство и импорт алкоголя и табака;
- производство нефтепродуктов, импорт, оптовая и розничная торговля всеми видами топлива, а также разведка, добыча и продажа нефти.

Прочее: Доходы, описанные в таблице ниже, вычитаются при определении суммы годового налогооблагаемого дохода и облагаются налогом по разным ставкам на валовой основе:

Источник дохода	Налоговая ставка (%)
Дивиденды	10%
Лицензионное вознаграждение	10%
Доходы по процентам	10%
Закон о нефти Монголии; После расторжения соглашения о разделе продукции по решению Правительства расходы, понесенные в связи с деятельностью по разведке и разработке, не будут возмещены, а деньги, депонированные на счете условного депонирования, будут использованы для полного восстановления окружающей среды и, при необходимости, для прекращения разведки и добычи объектов эксплуатации, а оставшиеся деньги возвращаются подрядчику	10%
Страховые выплаты	10%
Сборы, подтвержденные квитанцией об оплате, выплаченной государственной организацией в связи с получением права	10%

Доход от реализации недвижимости	2%
Викторины, азартные игры и лотереи (нетто)	40%
Прибыль, переведенная из представительства в головную компанию в данном налоговом году	20%
Процентный доход по кредитам и займам, полученным из коммерческих и внутренних источников Коммерческого банка Монголии	5%
Доход от продажи прав интеллектуальной собственности	5%

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

НАЛОГ

Налогоплательщики, получающие налогооблагаемый доход в размере до 300 миллионов тугриков и осуществляющие деятельность за пределами следующих 3 областей, облагаются налогом по ставке 1% на налогооблагаемый доход:

- разведка, добыча, эксплуатация, транспортировка и продажа минералов и радиоактивных минералов;
- посадка табачных растений, производство и импорт алкоголя и табака;
- производство нефтепродуктов, импорт, оптовая и розничная торговля всеми видами топлива, а также разведка, добыча и продажа нефти.

Налогоплательщики, получающие налогооблагаемый доход в размере до 1,5 млрд. Тугриков и осуществляющие деятельность за пределами трех вышеперечисленных областей, имеют право на 90% снижение налога. Если организация облагается налогом в размере 1%, как указано выше, данное снижение налога не применяется.

От налогообложения освобождаются следующие виды доходов:

- доходы, облагаемые по общей налоговой ставке, и дивиденды, полученные от продажи продукции, принадлежащей налогоплательщику, осуществляющему деятельность в Монголии на основании соглашения о разделе продукции в нефтяном секторе, а также доходы, переведенные за границу, полученные от продажи такой продукции;
- операционный доход образовательных и медицинских учреждений;
- процентный доход, связанный с залогом прав интеллектуальной собственности;
- операционный доход от инвестиций.

Следующие виды доходов подлежат уменьшению налога:

- 50% снижение налога в сельских районах, расположенных на расстоянии 500 км (или более) от столицы, или 90% снижение налога в сельских районах, расположенных на расстоянии 1000 км (или более) от столицы, на операционный доход, полученный в этом районе организацией, осуществляющей свою деятельность и зарегистрированной в административной единице этого района. В этом случае такая организация должна взаимодействовать с соответствующим местным налоговым управлением и создать рабочие места (подтвержденные уплатой взносов на социальное страхование);
- доход, полученный хозяйствующими субъектами, имеющими более 25 работников, из которых 2/3 приходится на инвалидов;

- налог на доходы, полученные от реализации инновационной продукции, работ, услуг, вновь произведенных начинающим предприятием, в течение пяти лет с даты государственной регистрации;
- налог на доход, полученный в свободной зоне и равный 50% от инвестиций компании, которая вложила 500 000 долларов США и более в инфраструктуру, такую как источники энергии и тепла, трубопроводы, чистое водоснабжение, канализация, автомобильные и железные дороги, аэропорты и телекоммуникации для свободной зоны;
- налог на доход, полученный в свободной зоне и равный 50% от суммы инвестиций организации, вложившей 300 000 долларов США и более в создание складов, погрузочно-разгрузочных комплексов, гостиниц, туристических комплексов, заводов по производству импортозамещающей и экспортной продукции;
- налог на доходы граждан, предприятий и организаций, финансирующих проекты по улучшению качества природных вод и восстановлению рек и ручьев в целях увеличения водных ресурсов определенной территории и создания надежного водоснабжения;
- 50% налог на доход предприятия, которое производит или выращивает только следующие виды продукции:
 - зерновые, картофель, овощи;
 - молоко;
 - фрукты и ягоды;
 - корма и кормовые растения;
 - мясо и мясопродукты, произведенные в интенсивном птицеводстве.
- налог на доходы от основной деятельности по проекту производства тепловой и электрической энергии, реализуемому налогоплательщиками после 1 января 2023 года, будет уменьшен на 90% в течение 3 лет и на 50 % в течение последующих 3 лет, начиная со следующего отчетного периода после начала получения дохода;
- операционные доходы туроператоров;
- налог на доходы от реализации туристских продуктов и услуг субъектов туристской деятельности (начинающих предпринимателей) в течение трех лет с даты государственной регистрации;
- снижение на 90% налога на операционный доход от производства основного и вспомогательного оборудования для генераторов мощностью более 5 мегаватт электрической или более 1,5 мегаватт тепловой энергии; и др.

Вышеуказанные льготы не применяются к следующим секторам:

- разведка, добыча, эксплуатация, транспортировка и продажа полезных ископаемых и радиоактивных минералов;
- посадка табачных растений, производство, продажа и импорт алкоголя и табака;
- импорт или перепродажа нефтепродуктов;
- предоставление услуг по проведению переговоров;
- строительство источников и сетей энергоснабжения, производство, продажа и распределение энергии;
- услуги гражданской авиации;
- строительство и обслуживание автомагистралей и дорожных сооружений.

ТАМОЖЕННЫЕ ТАРИФЫ

В соответствии с Законом Монголии о таможенных тарифах и таможенных пошлинах, таможенные тарифы на импортные

товары подразделяются на общие, тарифы наибольшего благоприятствования и преференциальные тарифы, где общий тариф в два раза выше тарифа наибольшего благоприятствования. Преференциальные тарифы определяются международными соглашениями.

Освобождение.

От уплаты таможенных пошлин освобождаются, в частности, следующие товары:

- газовое топливо, его резервуары, оборудование, специальные машины, оборудование и установки;
- гражданские самолеты, двигатели и наземные тренажеры, их части, компоненты, узлы, запасные части, оборудование и соответствующие инструменты;
- сырье, материалы и реагенты, которые не производятся внутри страны и необходимы для производства новых товаров и продукции для внутреннего и внешнего рынков в рамках инновационных проектов;
- машины, механизмы, оборудование, средства, сырье, материалы, химикаты и взрывчатые вещества, запасные части специального назначения, ввозимые подрядчиком и субподрядчиками для осуществления деятельности, связанной с нефтью и нетрадиционной нефтью, в течение всего периода разведки и в течение первых пяти лет эксплуатации;
- оборудование для исследования и производства возобновляемых источников энергии, его принадлежности и запасные части; и т.д.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Требования к учету и отчетности.

Финансовый год:

В соответствии с Законом Монголии о бухгалтерском учете, финансовый год финансовой отчетности начинается 1 января и заканчивается 31 декабря этого года.

Период подачи:

Финансовая отчетность: В соответствии с Законом об инвестициях иностранные инвесторы обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами. Таким образом, организации, обязанные придерживаться международных стандартов, должны подавать финансовую отчетность раз в полгода в срок до 20 июля и раз в год в срок до 10 февраля следующего года.

Отчет о налогообложении доходов юридических лиц: Если налогооблагаемый доход за предыдущий год составляет 6 миллиардов тугриков (около 1 780 415 долларов США) или более, налогоплательщик обязан предоставить в налоговый орган квартальные налоговые декларации за данный налоговый год до 20 числа первого месяца следующего квартала и годовой налоговый отчет до 10 числа февраля следующего года.

Отчет об уплате взносов на социальное страхование: Согласно Закону о социальном страховании, отчет об уплате взносов на социальное страхование должен быть представлен до 5 числа следующего месяца.

Отчет по налогу на добавленную стоимость: Налогоплательщики, удерживающие налог (если доход от реализации достигает 50 миллионов тугриков и более, налогоплательщик должен быть зарегистрирован как налогоплательщик, удерживающий налог), должны перечислить налог за реализованные товары, работы и

услуги и предоставить соответствующий отчет до 10 числа следующего месяца в соответствии с Законом о налоге на добавленную стоимость.

Язык и валюта:

Согласно Закону Монголии о бухгалтерском учете, любые организации, действующие на территории Монголии, должны вести бухгалтерский учет на монгольском языке, а также регистрировать и отчитываться о своей работе и операциях в национальной валюте или в тугриках.

Учетная политика:

Руководство организаций должно утверждать и применять документы учетной политики в соответствии с законами, стандартами, правилами, положениями и инструкциями по бухгалтерскому учету. Лицо, ведущее бухгалтерский учет, составляющее и представляющее финансовую отчетность, должно быть профессиональным или аттестованным бухгалтером.

Требования к архивам:

Бухгалтерские записи и финансовая отчетность должны храниться не менее 10 лет.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Дивиденды, перечисляемые налогоплательщикам-нерезидентам, облагаются налогом у источника в размере 20%, если иное не предусмотрено соглашением об избежании двойного налогообложения между Монголией и страной-резидентом данного налогоплательщика-нерезидента.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Общая ставка налога у источника на доходы, полученные в Монголии и переведенные налогоплательщикам-нерезидентам, составляет 20%. Эта ставка может варьироваться от 0 до 10 процентов в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Монголией с 26 странами. Поэтому предпочтительно, чтобы иностранные инвесторы устанавливали свое присутствие в Монголии из одной из этих 26 стран.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

В соответствии с Законом Монголии о защите персональных данных, персональные данные (чувствительная информация о человеке и его родителях, его/ее имя, дата рождения, место рождения, адрес проживания, местонахождение, номер регистрации актов гражданского состояния, информация об имуществе, образовании, членстве, электронные идентификаторы, другая информация, которая прямо или косвенно идентифицирует или является идентифицируемой для этого человека) могут собираться, обрабатываться и использоваться только на следующих основаниях:

- с согласия субъекта данных;
- на основаниях, предусмотренных законом;
- в случаях, предусмотренных законом, для осуществления своих прав и выполнения своих обязанностей в трудовых отношениях;

- для заключения договоров и обеспечения исполнения заключенных договоров;
- информация раскрывается общественности в соответствии с законодательством;
- для создания исторических, научных, художественных и литературных произведений, открытых данных и статистических данных, делающих невозможной идентификацию личности.

Закон запрещает передачу информации иностранным физическим, юридическим лицам или международным организациям, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами, участником которых является Монголия, или с согласия субъекта данных.

Кроме того, согласно Трудовому кодексу Монголии, работодателям запрещается собирать и использовать следующую информацию о работниках:

- информация, относящаяся к личной тайне;
- членство в политических партиях, общественных организациях и профсоюзах.

Сбор, обработка и использование информации, требуемой от работников, для проведения собеседований и общения с ними в ходе трудовых отношений может осуществляться в соответствии с внутренней процедурой. Процедура и поправки к ней должны быть размещены в месте, хорошо видимом для всех работников. Работодатель должен заранее обосновать необходимость и цель получения информации о работнике от третьих лиц.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

Приоритет в поиске местных работников.

Работодатели должны в первую очередь искать необходимых работников на рынке труда Монголии. Для этого необходимо подать информацию о необходимых вакансиях и требованиях к работе в агентство занятости соответствующей провинции и района, а также сделать запрос о найме работника. После этого объявления о вакансиях будут размещены в реестре и базе данных по трудоустройству, и в течение 14 рабочих дней в Монголии начнется поиск работников. Следует избегать преувеличения квалификации и навыков, необходимых для выполнения работы, а также отказа в приеме на работу квалифицированного кандидата из Монголии, отвечающего требованиям вакансии. После надлежащего завершения этого процесса работодатель может пригласить иностранных работников.

Трудовой договор.

Срок: Трудовые договоры заключаются на неопределенный срок, за исключением следующих случаев:

- работа в качестве ученика;
- работа на испытательном сроке (3+3 месяца);
- выполнение сезонных работ;
- работа вместо работника, должность которого сохраняется;
- работа на временном рабочем месте;
- выполнение работы или обязанностей, ограниченных по срокам из-за финансирования или объема работ.

Обязательные пункты: Трудовой договор должен содержать следующие обязательные условия:

1. название должности и обязанности, указанные в должностной инструкции;
2. местонахождение рабочего места;

3. размер вознаграждения; и
4. условия труда.

В дополнение к вышеперечисленному, "серьезное нарушение", которое приведет к немедленному прекращению трудовых отношений, должно быть исключительно указано в договоре.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Согласно Закону Монголии о проведении расчетов в национальной валюте, цены на товары, работы и услуги должны выражаться и проводиться в монгольских тугриках (MNT) на территории Монголии, за исключением случаев, когда на это имеется официальное разрешение Монголбанка (Центрального банка Монголии). Другими словами, монгольские юридические и физические лица должны проводить сделки друг с другом, используя MNT.

Коммерческие банки могут уведомлять Отдел финансовой информации ("ОФИ") Монголии о сделках на сумму 20 миллионов тугриков (около 5 924 долларов США) или более за один раз или частями в течение 24 часов. Если это будет сочтено оправданным, ОФИ может приостановить операцию и предпринять дальнейшие действия, включая сбор соответствующей информации и передачу дела в компетентный орган, если будет установлено, что операция направлена на отмывание денег и финансирование терроризма, или же отменить приостановку операции (Закон Монголии о противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма).

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Выкуп акций: Реорганизация компании может оказать существенное влияние на положение и интересы акционеров. Если общество реорганизуется путем слияния, присоединения, разделения, выделения или преобразования, акционер, голосовавший против решения, вправе требовать выкупа своих акций у общества. Акции акционера, который не воспользовался этим правом, будут конвертированы в соответствии с решением о реорганизации, а акционеры реорганизованной компании будут пользоваться вышеуказанными правами.

Разрешение на реорганизацию доминирующего общества: В случае реорганизации доминирующей компании; приобретения более 20% простых акций или 15% привилегированных акций конкурирующей компании, которая продает те же товары и продукты; или консолидации или объединения со связанными сторонами, компания должна получить разрешение от Управления по добросовестной конкуренции и правам потребителей (УДКП) в соответствии с Законом Монголии о конкуренции. УДКП должен рассмотреть и выдать заключение о том, не приведет ли реорганизация или приобретение к ограничению конкуренции, в течение 30 дней.

Уведомление кредиторов и клиентов: В течение 15 рабочих дней после принятия решения о реорганизации компании, реорганизуемая компания должна письменно уведомить кредиторов и других клиентов о реорганизации. В случае акционерного общества, оно должно уведомить Комиссию по финансовому регулированию Монголии и организацию по торговле ценными бумагами о принятом решении в течение 3 рабочих дней. Реорганизация акционерного общества должна быть зарегистрирована в Государственном регистрационном органе на основании разрешения Комиссии по финансовому регулированию.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Переговоры: Наиболее эффективный метод, при котором стороны мирно договариваются о взаимовыгодных решениях, прежде чем прибегать к помощи третьих сторон, что позволяет сэкономить деньги и время.

Посредничество: Помимо обычного судебного разбирательства, стороны могут договориться об альтернативных механизмах разрешения споров, таких как медиация и арбитраж. Посредничество менее формально, чем арбитраж. Как только стороны приходят к соглашению и заключают мировое соглашение о медиации, оно становится обязательным для сторон и подлежит исполнению в рамках процедуры принудительного исполнения судебного решения.

Суд/Арбитраж: Если медиация не увенчалась успехом, последним средством разрешения спора является арбитраж или суд. Однако стороны не могут использовать оба этих механизма, поскольку они одинаково компетентны, за исключением исключительной юрисдикции монгольского суда по искам, касающимся недвижимого имущества, наследства и алиментов. Таким образом, способ разрешения спора должен быть четко оговорен в договоре. В зависимости от характера спора и предпочтений сторон может быть выбран любой из них. Если приоритетом является время, арбитраж удобнее, чем судебное разбирательство. В некоторых случаях арбитраж может быть дорогостоящим.



**Иссам
Дахман**

Управляющий партнер



**Сара
Ризван**

Юрист



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Правовая база для открытия бизнеса в ОАЭ позволяет иностранным компаниям выходить на рынок через такие корпоративные структуры, как филиалы, дочерние компании и представительства, каждое из которых имеет свои преимущества и ограничения.

Филиал: Филиал является региональным представительством головной компании и создается для продвижения ее бизнеса в стране. Он позволяет головной компании вести коммерческую деятельность, хотя могут применяться определенные ограничения, такие как ограничения на торговлю. Однако важно отметить, что филиал не имеет отдельного юридического лица, что делает головную компанию полностью ответственной за его действия. Кроме того, доход, полученный филиалом, облагается налогом в стране резидентства головной компании. Каждому филиалу в ОАЭ требуется местный сервисный агент (LSA), но он не имеет собственного участия в капитале или ответственности за бизнес.

Дочерняя компания: Дочерняя компания - это компания, которой владеет и управляет материнская компания, но в отличие от филиала, она имеет отдельное юридическое лицо. Это означает, что дочерняя компания может нести независимую финансовую ответственность. Хотя дочерней компанией можно управлять из-за рубежа или изнутри ОАЭ, ее руководство и персонал должны находиться в ОАЭ. Дочерние компании, как правило, имеют большую свободу действий по сравнению с филиалами.

Представительство: Представительство создается иностранными компаниями для изучения рынка и изучения производственных возможностей без ведения коммерческой деятельности. Представительства не могут осуществлять коммерческую деятельность или получать прибыль. Они используются главным образом для рекламных или маркетинговых мероприятий и служат недорогим способом установления регионального присутствия. Однако они не обладают правоспособностью для совершения коммерческих сделок.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Выбор способа регистрации бизнеса в ОАЭ является стратегическим решением. Необходимо определиться между материковой частью и свободной экономической зоной (СЭЗ).

Для открытия бизнеса на материке требуется получение лицензии в Департаменте экономического развития (DED) того эмирата, где будет располагаться компания. Напротив, для регистрации в любой из более чем 40 действующих СЭЗ ОАЭ необходимо получить лицензию в соответствующей зоне. Этот процесс может быть упрощен при помощи местных профессиональных экспертов. Компания GRATA International UAE как раз специализируется на оказании такой помощи. Мы обслуживаем как местных, так и международных клиентов, предлагая индивидуальные решения для удовлетворения их конкретных бизнес-задач.

Документы: Регистрация компании включает в себя несколько важных этапов, требующих подачи различных документов в соответствующие органы. Обычно это удостоверения личности акционеров, директоров и назначенного менеджера. Кроме того, соблюдение правил по противодействию отмыванию денег (AML) требует раскрытия информации о конечных бенефициарах (UBO) и местных адресах. Для некоторых видов деятельности могут дополнительно потребоваться договоры аренды для подтверждения фактического местонахождения бизнеса. С помощью квалифицированной помощи компании могут создать надежную правовую базу и начать успешную регистрацию.

Минимальный размер капитала и его принципы: Важно отметить, что при создании бизнеса в ОАЭ минимальные размеры капитала и принципы его формирования могут варьироваться в зависимости от типа создаваемого юридического лица и вида деятельности. При этом следует понимать, что соответствующие регулирующие органы обычно не устанавливают жестких требований к минимальному размеру капитала для большинства видов деятельности. Он должен быть разумным и соответствовать размеру, характеру и масштабам деятельности бизнеса.

Этапы регистрации: Регистрация компании в ОАЭ включает в себя несколько основных этапов: выбор вида деятельности и правовой структуры, резервирование уникального торгового названия, получение предварительных разрешений, подготовка юридических документов (таких как учредительный договор и устав), назначение акционеров и директоров, получение необходимых разрешений, оформление лицензий и заключение договора аренды офисного помещения, если это требуется.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Дополнительные разрешения и согласования, необходимые для создания юридического лица или начала деятельности в ОАЭ, зависят от вида бизнеса и юрисдикции (материк или свободная экономическая зона). Для компаний на материке получение разрешений может включать получение специальных разрешений на определенные виды деятельности, такие как

здравоохранение, образование, гостиничный бизнес или финансовые услуги. Для некоторых видов деятельности могут потребоваться дополнительные согласования с другими государственными регулирующими органами, такими как Министерство здравоохранения, муниципалитет Дубая, Управление здравоохранения Дубая (ДНА), Управление по ценным бумагам и товарным рынкам или Центральный банк и т.д.

В целом, предприятиям в свободных экономических зонах предоставляются более упрощенные процедуры и меньше ограничений по сравнению с компаниями на материке. Однако им все же могут потребоваться внешние согласования, связанные с определенными регулируемые видами деятельности.

В целом, конкретные разрешения и согласования варьируются в зависимости от таких факторов, как вид деятельности, юрисдикция и нормативные требования. Для компаний крайне важно тщательно изучить и понять нормативно-правовую среду, применимую к их отрасли, и обратиться за профессиональной консультацией, чтобы обеспечить соблюдение требований и беспрепятственный процесс учреждения.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Наиболее распространенные юридические формы компаний на материке, в свободной зоне и офшорах ОАЭ включают:

- **Единоличное предприятие:** Принадлежит и управляется одним лицом, с ограниченной или неограниченной ответственностью;
- **Общество с ограниченной ответственностью (ООО):** Ограничивает ответственность своих акционеров;
- **Товарищество:** Предполагает участие двух или более лиц, разделяющих прибыль и ответственность;
- **Публичная акционерная компания (PJSC):** Разрешает публичную подписку и торговлю акциями и подлежит более высоким регуляторным требованиям;
- **Закрытая акционерная компания:** Функционирует аналогично PJSC, но с ограничениями на передачу акций.

Правовые формы компаний в ОАЭ, включая компании на материке, в свободной зоне и офшоры, существенно различаются по степени ответственности и управления. Единоличное владение (не являющееся формой с ограниченной ответственностью) влечет неограниченную ответственность для владельца, подвергая его ответственности, возникающей из деятельности предприятия. Общества с ограниченной ответственностью (ООО) обеспечивают ограниченную ответственность акционеров, в то время как компании свободных зон (FZC) аналогичны по своей природе ООО, но действуют строго в пределах соответствующих зон, где они зарегистрированы. Товарищества предполагают солидарную ответственность между партнерами, тогда как публичные и закрытые акционерные компании предлагают ограниченную ответственность акционеров. Структура управления

варьируется: владельцами, назначенными менеджерами, директорами или избранными советами директоров, в зависимости от юридической формы и юрисдикции.

В ОАЭ директора компании несут ответственность за контроль ее деятельности и принятие решений, служащих интересам компании и заинтересованных сторон. Выполняя фидуциарные обязанности, они обязаны действовать добросовестно, разумно и осмотрительно, избегая конфликтов интересов. Их роли и обязанности, включая условия и процедуры назначения, отставки и увольнения, далее определены в обновленном Законе о коммерческих компаниях Федеральный закон № (32) от 2021 года. Поведение директоров также регулируется соответствующими законами, такими как Федеральный закон № 50/2022 «О коммерческих сделках» и Гражданский кодекс. Кроме того, важно соблюдать передовые практики корпоративного управления. Это включает регулярное посещение заседаний совета директоров, информированность о делах компании и финансовых результатах, а также получение независимых консультаций при необходимости.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Операционные расходы на содержание юридического лица в ОАЭ включают в себя плату за продление лицензии, аренду офиса, коммунальные услуги, зарплату сотрудников, государственные пошлины, налоги, страховые взносы, техническое обслуживание, административные расходы, расходы на соблюдение законодательства и прочие расходы. Продление лицензий и аренда офиса - это периодические расходы, а коммунальные услуги и зарплата сотрудников - постоянные. Различные расходы включают маркетинг, обучение и непредвиденные расходы. Бюджетирование этих расходов необходимо для поддержания деятельности и соблюдения нормативных требований ОАЭ при обеспечении финансовой жизнеспособности.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

9 декабря 2022 года Министерство финансов ОАЭ издало Федеральный декрет-закон № 47 от 2022 года о налогообложении корпораций и предприятий (UAE CT Law), который определяет порядок налогообложения корпораций и предприятий в ОАЭ. В соответствии с Законом о СТ ОАЭ:

Субъекты свободных экономических зон (Qualifying Free Zone Persons):

Квалифицированные лица свободных экономических зон облагаются корпоративным налогом по ставке 0% в отношении своего квалифицированного дохода и 9% в отношении неквалифицированного дохода.

Другие предприятия, действующие на материке:

Предприятия, действующие за пределами свободных зон, облагаются корпоративным налогом по ставке 9% с налогооблагаемой прибыли, превышающей установленный порог в 375 000 дирхамов ОАЭ. Доход, подлежащий налогообложению, ниже этого порога, облагается налогом по ставке 0%.

Льготы:

Определенные юридические лица могут иметь право на освобождение от корпоративного налогообложения в соответствии с Законом о корпоративном налогообложении

ОАЭ. Льготы предоставляются государственным органам, предприятиям по добыче полезных ископаемых, некоторым общественным благотворительным организациям и квалифицированным инвестиционным фондам. Для компаний, работающих в ОАЭ, крайне важно понимать и соблюдать эти налоговые правила.

Кроме того, налог на добавленную стоимость (НДС) в ОАЭ был введен в 2018 году в соответствии с Федеральным декретом-законом № 8 от 2017 года. Это косвенный налог, применяемый к поставкам товаров и услуг. Стандартная ставка НДС составляет 5%, при этом некоторые товары и услуги относятся к категории необлагаемых налогом или освобожденных от него поставок. К освобождениям относятся необработанные земли, жилая недвижимость, страхование жизни, общественный транспорт и определенные финансовые услуги.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Правительство ОАЭ принимает различные меры по поддержке бизнеса и стимулированию экономического развития.

Преимущества для компаний свободных зон: Компании, зарегистрированные в свободных зонах, могут иметь право на нулевую ставку корпоративного налога ОАЭ в отношении определенной прибыли, если они соответствуют определенным критериям, включая поддержание достаточного реального присутствия (substance) и получение квалифицированного дохода.

Поощрение реструктуризации бизнеса: При определенных обстоятельствах предоставляются налоговые льготы по сделкам по реструктуризации бизнеса, таким как слияния и выделения.

Содействие внутригрупповым переводам: Предоставляются налоговые льготы на передачу активов или обязательств внутри одной квалифицированной группы при соблюдении определенных условий.

Помощь малому бизнесу: Малые предприятия с годовым доходом менее 3 миллионов дирхамов ОАЭ имеют право выбора не подпадать под действие корпоративных налогов ОАЭ, что обеспечивает им налоговые льготы.

Поддержка иностранных налоговых платежей: Компании, работающие в ОАЭ, могут получить зачет по иностранным налогам, уплаченным с их налогооблагаемого дохода в ОАЭ, в размере суммы корпоративного налога (СТ), причитающегося с этого дохода.

Эти меры направлены на привлечение инвестиций, поддержку малых предприятий и упрощение ведения бизнеса в ОАЭ. За подробной информацией и критериями соответствия рекомендуем обращаться к налоговым консультантам или юридическим экспертам, знакомым с налоговыми правилами ОАЭ.

ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ

Правительство ОАЭ реализует меры по облегчению торговли и поддержке экономического роста посредством таможенной политики.

Возврат таможенных пошлин в рамках пакета экономических стимулов правительства Дубая: Правительство Дубая свело программу возмещения таможенных пошлин в рамках своего пакета экономических стимулов. Эта инициатива направлена на предоставление льгот предприятиям, импортирующим товары в Дубай, путем возмещения уплаченных таможенных пошлин.

Структура таможенных пошлин: Таможенные пошлины взимаются с импортируемых товаров в соответствии с Федеральным декретом-законом № 15 от 2022 года. Пошлина обычно рассчитывается на основе тарифной структуры, общая ставка составляет 5 %, хотя некоторые товары могут облагаться более высокими ставками, например, табак и алкоголь.

Освобождение от таможенных пошлин: Некоторые виды импорта освобождены от таможенных пошлин, включая транзитные товары, личные и бытовые товары, ввозимые иностранцами или гражданами ОАЭ, проживающими за рубежом, товары для военных нужд и внутренней безопасности, а также товары для дипломатических миссий или благотворительных ассоциаций.

Соглашения о свободной торговле: Являясь членом Совета сотрудничества стран Персидского залива (GCC), ОАЭ пользуются преимуществами соглашений о свободной торговле с Европейской ассоциацией свободной торговли (EFTA), Сингапуром и Соглашением о Большой арабской зоне свободной торговли (GAFTA), охватывающим 17 арабских стран.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Компании в ОАЭ, в том числе входящие в DIFC, теперь обязаны соблюдать Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) в своей практике ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Существует несколько типов финансовых отчетов: финансовая отчетность, отчеты Совета директоров, управленческие решения и аналитические отчеты, аудиторские отчеты, отчеты по корпоративному управлению, Примечания к бухгалтерской отчетности и Проспект ценных бумаг.

Кроме того, компании, подлежащие возврату, должны подготовить соответствующий аудиторский отчет в установленные сроки. Обычно этот срок составляет от 3 до 6 месяцев с даты окончания финансового года. Этот отчет должен точно отражать финансовое положение и результаты деятельности компании в соответствии с положениями IFRS и любыми другими применимыми стандартами или нормативными актами в ОАЭ. Иностранные компании, зарегистрированные в ОАЭ, должны ежегодно представлять аудиторские заключения и аудированную финансовую отчетность для своих филиалов в качестве обязательного требования. Аудит должен проводиться аудитором, зарегистрированным в ОАЭ, в соответствии с Федеральным законом № 12/2014 (с поправками) и решением Министерства № 403/2015.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Согласно Закону о корпоративном налогообложении, дивиденды, полученные от физических лиц-резидентов, полностью освобождаются от каких-либо условий. И наоборот, дивиденды, полученные от иностранных юридических лиц освобождаются от уплаты налогов при условии соблюдения условий освобождения от участия, что служит цели устранения двойного налогообложения. Решение Министерства № 116 от 2023 года определяет понятие "дивиденд", охватывающее обычные дивиденды, дивиденды в натуральной форме, другие виды распределения и выплаты в течение срока действия договора.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

When conducting international business, strategies for minimising

tax liability include establishing offshore entities in jurisdictions with favourable tax laws, utilising transfer pricing to set market-based prices for intercompany transactions, leveraging double taxation treaties to avoid being taxed on the same income twice in different jurisdictions, maximising deductions and exemptions available under tax laws, optimising business structures for tax efficiency, employing tax-efficient financing options, and maintaining compliance with tax regulations. These approaches enable businesses to strategically manage their tax liabilities while operating globally, ensuring they pay taxes efficiently and in accordance with applicable laws. Seeking guidance from tax professionals familiar with international tax regulations can further enhance the effectiveness of these strategies.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Законы ОАЭ о защите данных, регулируемые Федеральным законом № 45 от 2021 г. существенно влияют на бизнес, требуя справедливого, прозрачного и законного обращения с личными данными. Закон распространяется на все персональные данные, обработанные в ОАЭ, включая конфиденциальную информацию. Компании должны придерживаться ключевых принципов, таких как ограничение цели, точность данных и безопасность. Контроль за соблюдением этих положений осуществляет Управление данных ОАЭ, обеспечивая подотчетность и соблюдение. Компании должны осуществлять такие меры, как оценка воздействия защиты данных и процедуры уведомления о нарушениях. В целом соблюдение этих законов имеет решающее значение для поддержания доверия клиентов, избежания штрафов и защиты от утечек данных.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

При найме как местных, так и иностранных работников в ОАЭ важно учитывать различные положения трудового законодательства (Федеральный закон №. (33) от 2021 г. Относительно регулирования трудовых отношений и поправок к нему) для обеспечения соблюдения и справедливого обращения. Эти особенности охватывают равенство и недискриминацию, обеспечивая справедливое обращение на рабочем месте со всеми работниками, независимо от их гражданства. Положения, касающиеся занятости несовершеннолетних, гарантируют права молодых работников. Процессы найма и трудоустройства должны соответствовать правовым стандартам для обеспечения прозрачности и справедливости. Трудовые договоры играют решающую роль, определяя условия для обеих сторон. Такие положения, как положения о неконкуренции, защищают интересы работодателей после трудоустройства. Работодатели обязаны обеспечивать безопасные условия труда и своевременную выплату заработной платы своим работникам. Принудительный труд строго запрещен, что подчеркивает необходимость защиты прав трудящихся. Кроме того, законы о труде регулируют продолжительность рабочего дня, сверхурочную работу и права, обеспечивая благосостояние работников и справедливую компенсацию. Положения о праздничных днях, ежегодном отпуске, отпуске по беременности и родам и отпуске по болезни способствуют достижению баланса между работой и личной жизнью и благосостоянию работников. Соблюдение этих положений трудового законодательства способствует созданию благоприятных условий труда, защите прав трудящихся и поощрению справедливой практики в сфере занятости в ОАЭ.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Валютное регулирование и контроль в ОАЭ, контролируемые Центральным банком и Министерством финансов, предполагают соблюдение правил обмена валюты, лицензирование финансовой деятельности и строгие меры по борьбе с отмыванием денег. Финансовые учреждения должны сообщать об операциях, соблюдать меры контроля за движением капитала и ориентироваться в вопросах налогообложения. Соблюдение нормативных положений имеет решающее значение для поддержания валютной стабильности, предотвращения незаконной деятельности и обеспечения соблюдения налогового законодательства. Предприятия и физические лица, участвующие в валютных операциях, должны оставаться в курсе событий и следовать руководящим принципам, чтобы избежать штрафов и сохранить финансовую целостность в ОАЭ.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

При планировании слияний, поглощений и реструктуризации компаний в ОАЭ решающее значение имеют некоторые особенности корпоративного права. Необходимо получить одобрение регулирующих органов, таких как Управление по ценным бумагам и сырьевым товарам и Департамент экономического развития. Понимание ограничений на владение иностранными компаниями, требований к должной осмотрительности и составление точных документов по сделке имеют решающее значение. Интеграция после завершения транзакции также требует тщательного рассмотрения. Привлечение юристов, хорошо разбирающихся в корпоративном законодательстве ОАЭ, обеспечивает соблюдение требований и бесперебойное исполнение.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

В ОАЭ споры могут эффективно разрешаться посредством:

Суды общего права ОАЭ: использование специализированных коммерческих судов, таких как суды DIFS и суды ADGM, обеспечивает формальный правовой процесс в соответствии с системой общего права для оперативного и эффективного урегулирования споров.

Местные суды ОАЭ: Правовая структура ОАЭ состоит из двух систем: Федеральная судебная система, возглавляемая Федеральным верховным судом в качестве высшего судебного органа ОАЭ, и местные судебные департаменты на уровне местных органов власти.

- a. Федеральные суды: Федеральная судебная система, возглавляемая Федеральным верховным судом, является высшей судебной властью в ОАЭ, осуществляя надзор за вопросами федерального права и спорами между эмиратами и федеральным правительством. Она действует совместно с местными судебными департаментами, причем каждый эмират имеет возможность участвовать в работе федеральной судебной системы или поддерживать свою собственную местную судебную систему.
- b. Суды Дубая: Независимо действуя в рамках федеральной структуры ОАЭ, суды Дубая рассматривают широкий спектр дел, включая гражданские, уголовные, семейные и коммерческие споры.
- c. Суды RAK: Действующие в рамках правовой системы ОАЭ, рассматривают гражданские, уголовные и семейные дела в эмирате Рас-эль-Хайма.

Арбитраж: ОАЭ предлагают этим учреждениям различные арбитражные услуги, отвечающие потребностям предприятий и отдельных лиц в ОАЭ, предоставляя варианты урегулирования споров как на арабском, так и на английском языках через различные ключевые арбитражные учреждения.

- Международный арбитражный центр Дубая (DIAC): Независимое арбитражное учреждение, расположенное в Дубае, Объединенные Арабские Эмираты. Созданный в 2007 году DIAC служит платформой для урегулирования коммерческих споров посредством арбитража. Она действует в соответствии со своим собственным Арбитражным регламентом и предлагает услуги на арабском и английском языках.
- Абу-Дабийский торговый, примирительный и арбитражный центр (ADCCAC): Созданный Палатой Абу-Даби в 1993 году ADCCAC разрешает коммерческие споры путем арбитража, или примирения. ADCCAC предлагает услуги на арабском или английском языке и имеет аккредитованных медиаторов для разрешения споров с помощью медиации.
- Арбитражный центр Абу-Даби по вопросам глобального рынка и альтернативного разрешения споров: Относительно новый, но оснащенный передовой технологией, арбитражный центр ADGM следует типовым законам UNCITRAL и предоставляет услуги по урегулированию споров в цифровой форме.
- Другие институты: В Шардже имеется Центр Коммерческого Арбитража, а в Рас-эль-Хайме - Центр по примирению и коммерческому арбитражу.

Выбор соответствующего механизма зависит от таких факторов, как характер спора и предпочтения сторон. Наш опыт в GRATA International обеспечивает быстрое, эффективное и индивидуальное решение ваших споров, защиту ваших интересов и содействие положительным результатам.

РОССИЯ



**Андрей
Боровков**
Советник



**Владимир
Комаров**
Управляющий
Партнер



**Яна
Дианова**
Советник

1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

1. Иностранная компания может осуществить свое присутствие в Российской Федерации несколькими способами.

1) Иностранная компания может создать/учредить хозяйственное общество: общество с ограниченной ответственностью или акционерное общества.

Такое общество может быть создано с различной долей участия в уставном капитале, например, с миноритарной или мажоритарной долей в партнерстве с иными учредителями.

Также может быть создано общество с 100 % долей участия, когда иностранная компания будет являться единственным участником/акционером.

Между тем, необходимо учесть, что в последнем случае, новое общество не может иметь в качестве единственного учредителя (акционера) другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

В зависимости от доли участия иностранной компании в уставном капитале российского общества, такое общество будет признаваться дочерним или зависимым.

Общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество (товарищество) в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

Общество признается зависимым, если другое (преобладающее) общество имеет более 20 процентов голосующих акций первого общества.

2) Иностранная компания может не создавать заново дочернее общество.

Иностранная компания может купить доли участия в уже созданной и действующей российской компании.

В таком случае, к приобретенной компании применяются те же правила о признании общества зависимым или дочерним, и запрет единственному участнику/акционеру в свою очередь состоять из одного лица.

3) Иностранная компания может открыть (аккредитовать) в Российской Федерации свой филиал.

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

4) Иностранная компания может открыть (аккредитовать) в Российской Федерации свое представительство.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.

2. Преимущества общества с ограниченной ответственностью.

Хозяйственные общества, в отличие от филиалов и представительств, самостоятельны юридически и финансово.

Вместе с тем, самостоятельность таких дочерних компаний не мешает им быть полностью подчиненными владельцу иностранной компании.

Как правило предпочтительно создание общества с ограниченной ответственностью (ООО), по сравнению с акционерным обществом (АО).

ООО проще и быстрее в регистрации. К ООО меньше нормативных требований и ограничений, в том числе, в отношении корпоративного управления.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

1. Создание общества с ограниченной ответственностью (ООО).

Учреждение общества осуществляется по решению его учредителей, в том числе, иностранной компании или единственного учредителя – иностранной компании. Решение об учреждении общества принимается собранием учредителей общества. В случае учреждения общества одним лицом решение о его учреждении принимается этим лицом единолично.

В решении об учреждении общества должны быть отражены результаты голосования учредителей общества и принятые ими решения по вопросам об учреждении общества, об определении фирменного наименования общества, места нахождения общества, размера уставного капитала общества, об утверждении устава общества, об избрании или о назначении органов управления общества, а также об образовании ревизионной комиссии или избрании ревизора общества, если такие органы предусмотрены уставом общества либо являются обязательными.

В случае учреждения общества одним лицом решение об

учреждении общества должно определять размер уставного капитала общества, порядок и сроки его оплаты, а также размер и номинальную стоимость доли учредителя.

Учредители общества если их число более одного, заключают в письменной форме договор об учреждении общества, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению общества, размер уставного капитала общества, размер и номинальную стоимость доли каждого из учредителей общества, а также размер, порядок и сроки оплаты таких долей в уставном капитале общества.

Далее, осуществляется процесс регистрации общества в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Регистрирующим органом являются Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС России), которая создала регистрационные центры в каждом регионе.

Для регистрации общества в регистрационный центр (специально выделенную в каждом регионе Инспекцию ФНС России) необходимо предоставить:

- заполненное заявление о государственной регистрации (форма Р11001);
- решение общего собрания учредителей о создании акционерного общества или решение единственного учредителя;
- устав общества;
- квитанцию, которая является подтверждением оплаты государственной пошлины;
- подтверждение юридического адреса, в том числе, документы от владельца помещения, проект договора аренды помещения;
- выписку из реестра юридических лиц, относящихся к категории нерезидентов (в случае, когда учредителем является иностранец);
- гражданский паспорт заявителя;
- доверенность (если документы подает представитель). Однако, представитель не является заявителем, по сути дела, представитель выполняет функцию курьера.

Необходимо учесть, что заявление о государственной регистрации (форма Р11001) подписывается всеми заявителями, то есть всеми учредителями общества. Или одним заявителем – единственным учредителем общества.

При этом, так как единственным или одним из учредителей российского общества является иностранная компания, то решение об учреждении или участии в российском обществе, принимает тот орган, который определен уставом иностранной компании. Это может быть общее собрание акционеров, решение правления или совета директоров.

Между тем, заявление о государственной регистрации (форма Р11001) подписывается лично физическим лицом – единоличным исполнительным органом иностранной компании (директором или одним из директоров, если их несколько).

При этом, необходимо личное присутствие директора иностранной компании для подписания и удостоверения его подписи на заявлении о государственной регистрации.

В свою очередь, заявление о государственной регистрации (форма Р11001) подписывается заявителем (заявителями) в момент предоставления в регистрационный центр или подпись заявителя (заявителей) удостоверяется нотариусом.

Рекомендуется удостоверить подпись заявителя (заявителей)

нотариусом и предоставлять заявление о государственной регистрации в регистрационный центр через нотариуса (такой электронный сервис существует и успешно работает).

Органы ФНС России самостоятельно поставят на налоговый учет зарегистрированное общество, передадут информацию в органы статистики (Росстат) для постановки на учет и присвоения кодов статистики, передадут информацию для постановки на учет во внебюджетных фондах – ФСС и ПФР.

Зарегистрированному обществу самостоятельно будет необходимо изготовить печать, если необходимость иметь печать предусмотрена уставом, открыть расчетный счет в российском банке, заключить договор аренды помещения.

Минимальный уставный капитал для общества с ограниченной ответственностью составляет 10 000 рублей. Срок такой оплаты не может превышать четыре месяца с момента государственной регистрации общества.

При этом, при создании ООО, минимальный уставный капитал должен быть оплачен только денежными средствами (не имуществом).

2. Создание акционерного общества (АО).

Все правила о создании общества с ограниченной ответственностью (ООО) в полной мере применимы к созданию акционерного общества (АО), кроме одного существенного обстоятельства.

В отличие от общества с ограниченной ответственностью уставный капитал акционерного общества составляется из номинальной стоимости бездокументарных акций (ценных бумаг), приобретенных акционерами.

В этой связи, перед тем, как подавать документы на государственную регистрацию АО, необходимо осуществить регистрацию выпуска акций, составляющих уставный капитал акционерного общества.

Регистрация выпуска акций при учреждении АО осуществляется либо Банком России, либо специализированной компанией – регистратором.

Только после государственной регистрации выпуска акций можно представить документы в органы ФНС России для регистрации юридического лица – акционерного общества, с приложением документа, подтверждающего регистрацию выпуска акций.

Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять 10 000 рублей.

Минимальный уставный капитал публичного общества составляет 100 000 рублей.

При этом, при создании АО, минимальный уставный капитал должен быть оплачен только денежными средствами (не имуществом).

3. Открытие (аккредитация) филиала или представительства иностранной компании.

Иностранная компания принимает решение об открытии филиала/представительства в Российской Федерации. Такое решение принимает тот орган, который определен уставом иностранной компании. Это может быть решение общего собрания акционеров, правления, совета директоров или единоличного исполнительного органа.

Указанный орган иностранной компании утверждает Положение о филиале/представительстве, которое должно определять следующее:

- организационно-правовая форма и наименование иностранного юридического лица;
- адрес местонахождения иностранного юридического лица в стране регистрации;
- наименование филиала/представительства;
- место его нахождения на территории Российской Федерации;
- цели создания, открытия и виды деятельности филиала/представительства;
- порядок управления филиалом/представительством иностранного юридического лица.

Кроме того, иностранная компания должна обратиться в Торгово-Промышленную Палату Российской Федерации (ТПП РФ) для заверения сведений о количестве работников. Такое заверение обязательно, даже при отсутствии работников. Исключение — банки и авиакомпании. За указанное заверение взимается плата.

Регистрирующим органом для аккредитации филиалов и представительств иностранных компаний является Межрайонная инспекция ФНС России № 47 по г. Москве (МИФНС №47 по г. Москве).

Вместе с тем, отдельные категории филиалов/представительств аккредитуются в иных государственных органах. Так филиалы/представительства банков аккредитуются Банком России, филиалы/представительства авиакомпаний Федеральным воздушным агентством, филиалы/представительства средств массовой информации (СМИ) аккредитует МИД РФ.

Для аккредитации в МИФНС №47 по г. Москве представляется заявление об аккредитации филиала/представительства по форме 15АФП.

К заявлению прилагаются следующие документы:

- решение иностранной компании о создании российского филиала/представительства;
- учредительные документы (как правило, это устав) иностранной компании;
- выписка из реестра иностранных юридических лиц (торгового реестра) или иной аналогичный документ, выданный страной, в которой зарегистрирована компания, подтверждающий юридический статус компании;
- налоговый сертификат (свидетельство), подтверждающий регистрацию компании в качестве налогоплательщика в этой стране с указанием кода налогоплательщика, если он не указан в выписке;
- банковские реквизиты иностранной компании;
- сведения о работниках, заверенные ТПП РФ;
- документ, свидетельствующий об уплате государственной пошлины;
- доверенность на руководителя филиала.

Документы от иностранной компании должны иметь консульскую легализацию документов или проставленный апостиль (в зависимости от юрисдикции иностранной компании). Однако, если международным договором страны регистрации компании и Российской Федерации предусмотрено освобождение от легализации документов.

Все документы, составленные на иностранном языке, должны сопровождаться переводом на русский, который будет заверен нотариусом на территории РФ.

Сумма госпошлины за аккредитацию одного филиала/

представительства составляет существенную сумму - 120 000 рублей.

Вместе с тем, размер пошлины за аккредитацию филиала или представительства в РФ составляет 4 000 рублей для иностранных компаний из Евразийского экономического союза.

Заявление об аккредитации филиала по форме 15АФП уполномоченный представитель юридического лица, которым может быть:

- руководитель иностранной компании;
- руководитель российского филиала;
- иное лицо, действующее на основании полномочий.

После аккредитации филиал или представительство иностранной компании должна следующие документы:

- получить свидетельство о постановке на налоговый учет;
- получить уведомление о постановке на учет и коды статистики в Росстате;
- получить уведомления о постановке на учет во внебюджетных фондах — ФСС и ПФР;
- изготовить печать;
- открыть расчетный счет в российском банке;
- организовать ведение бухгалтерского и налогового учета;
- оформить необходимые документы для въезда иностранных сотрудников в РФ, если таковые предусмотрены.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

1. Миграционные требования.

Иностранец может выступать в качестве руководителя российского общества с иностранным участием.

Однако, имеются некоторые требования, связанные с миграционным учетом. Для этого он должен соблюсти следующие условия:

- иметь вид на жительство (ВНЖ) или разрешение на временное проживание, что подтверждает легальное и постоянное пребывание в России;
- иметь патент или разрешение на работу в России, что подтверждает его право вступать в трудовые отношения на территории РФ.

2. Как было указано выше, иностранная компания должна обратиться в ТПП РФ для заверения сведений о количестве работников. Такое заверение обязательно, даже при отсутствии работников.

3. Ограничения, связанные с долей участия в российском обществе.

Если доля иностранного участия в российском обществе превышает 50%, нельзя учреждать страховую компанию.

Если доля иностранной компании в российском обществе превышает 49%, нельзя применять льготы для малого бизнеса.

4. Налоговые особенности.

Необходимо учитывать некоторые налоговые требования к российским обществам с иностранным участием:

- для компаний с иностранными участниками увеличена ставка налога на дивиденды (до 15%);

- если доля иностранной организации в российском обществе превышает 25%, нельзя применять упрощенную систему налогообложения (УСН).

5. Получение разрешений на отдельные виды деятельности.

Для компаний с иностранным участием есть ограничения в следующих направлениях деятельности:

- добыча полезных ископаемых;
- оборонная промышленность;
- аренда земли на портовых и приграничных территориях;
- любая деятельность, связанная с радиоактивными отходами;
- вести крупный телекоммуникационный и издательский бизнес;
- работать с радиоактивными отходами.

Компании с иностранным участием не вправе вести следующую деятельность:

- медицинские услуги;
- производство лекарств;
- производство медицинской техники;
- охранная деятельность;
- перевозка пассажиров автотранспортом, рассчитанным на 8 и более человек, ЖД, водным и авиатранспортом;
- транспортировка отходов;
- услуги связи;
- образовательные услуги.

6. Необходимость получения разрешения правительственной комиссии.

Операции с резидентами недружественных стран, влекущие за собой прямо или косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования или распоряжения долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, требуют согласования правительственной комиссией.

Получение такого согласования требуется как правило и при определенных условиях при совершении сделок с долями действующих российских компаний при их приобретении или отчуждении.

В перечень недружественных стран и территорий входят Австралия, Албания, Андорра, Великобритания, включая Джерси, Ангилью, Британские Виргинские острова, Гибралтар, государства – члены Европейского союза, Исландия, Канада, Лихтенштейн, Микронезия, Монако, Новая Зеландия, Норвегия, Республика Корея, Сан-Марино, Северная Македония, Сингапур, США, Тайвань (Китай), Украина, Черногория, Швейцария, Япония.

Вместе с тем, иностранные компании из дружественных стран могут свободно создавать юридические лица в России.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

Гражданским кодексом РФ (ГК РФ) закреплены следующие формы коммерческих организаций:

- общества с ограниченной ответственностью;
- акционерные общества;
- производственные кооперативы;
- полные товарищества;
- товарищества на вере (командитные товарищества);

- хозяйственные партнерства;
- крестьянские (фермерские) хозяйства;
- государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Самые используемые формы коммерческих организаций это хозяйственные общества – общество с ограниченной ответственностью (ООО) и акционерное общество (АО).

При этом с огромным отрывом, наиболее распространенными являются общества с ограниченной ответственностью (ООО).

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) проще и быстрее в регистрации. К ООО меньше нормативных требований и ограничений, в том числе, в отношении корпоративного управления.

Государственная регистрация акционерного общества (АО) в дополнение аналогичным регистрационным процедурам при регистрации ООО, требует предварительно осуществить регистрацию выпуска акций, составляющих уставный капитал акционерного общества.

В этой связи, перед тем, как подавать документы на государственную регистрацию АО, необходимо осуществить регистрацию выпуска акций, составляющих уставный капитал акционерного общества.

Регистрация выпуска акций при учреждении АО осуществляется либо Банком России, либо специализированной компанией – регистратором.

Уставный капитал ООО разделен на доли, выраженные в процентах или в виде дроби. Такие доли являются имущественными правами. Количество участников ООО не должно превышать 50.

Уставный капитал АО разделен на определенное число акций, удостоверяющих права акционеров по отношению к обществу. Акции являются бездокументарными ценными бумагами. Права на них удостоверяются записями на лицевых счетах у держателя реестра (отдельной организации, имеющей лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра).

Количество акционеров законодательством не ограничено.

В иных типах, коммерческих организаций, например, в производственном кооперативе (ПК), объединяются имущественные паевые взносы членов кооператива и формируют таким образом паевой фонд.

С точки зрения управления, в основных организациях, в том числе ООО, АО и ПК, применяется принцип членства. Основным органом управления является общее собрание участников/акционеров.

К органам управления также относятся: совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) и единоличный орган управления (директор, генеральный директор).

При этом, действующее законодательство об АО, прежде всего, публичных АО или с числом акционеров 50 и более, требует обязательного формирования совета директоров (наблюдательного совета).

В ООО обязательно только собрание участников, единоличный исполнительный орган.

Действующее законодательство об ООО и АО предусматривает наличие нескольких директоров (единоличных органов управления), что может быть интересно иностранным инвесторам.

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

Участниками ООО, акционерами АО, членами ПК могут быть как физические, так и юридические лица.

В производственном кооперативе (ПК) – члены кооператива как правило должны принимать личное трудовое участие. При этом, число тех, кто не принимает личного трудового участия, не должно быть выше 25%.

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

Участники ООО и акционеры АО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей/ акций в уставном капитале ООО или АО.

Вместе с тем, согласно банкротному законодательству на контролирующих лиц, в том числе, участников ООО/акционеров АО может быть возложена субсидиарная ответственность.

Контролирующими лицами являются лица, которые определяют действия организации, влияют на принятие решений и являются выгодоприобретателями.

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

Законными представителями организации признаются лица, уполномоченные представлять эту организацию на основании закона или ее учредительных документов. Законный представитель без доверенности действует от имени организации, в том числе представляет ее интересы и совершает сделки.

Как правило, законным представителем организации является его единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор) должен действовать в интересах общества добросовестно и разумно.

Директор без доверенности действует от имени организации, в том числе представляет его интересы и совершает от имени организации сделки.

Единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор), а также в определенных случаях, члены совета директоров (наблюдательного совета), члены коллегиального исполнительного органа несут ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием).

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Хозяйственные товарищества могут создаваться в организационно-правовой форме полного товарищества или товарищества на вере (командитного товарищества).

Хозяйственное товарищество действует на основании учредительного договора, который заключается его учредителями (участниками).

1) Участниками полных товариществ и полными товарищами в товариществах на вере могут быть индивидуальные предприниматели и коммерческие организации.

Полное товарищество создается и действует на основании учредительного договора. Учредительный договор подписывается всеми его участниками.

Участник полного товарищества обязан участвовать в его деятельности в соответствии с условиями учредительного договора.

Каждый участник полного товарищества вправе действовать от имени товарищества, если учредительным договором не установлено, что все его участники ведут дела совместно, либо ведение дел поручено отдельным участникам.

При совместном ведении дел товарищества его участниками для совершения каждой сделки требуется согласие всех участников товарищества.

Прибыль и убытки полного товарищества распределяются между его участниками пропорционально их долям в складочном капитале, если иное не предусмотрено учредительным договором или иным соглашением участников.

2) Товариществом на вере (командитным товариществом) признается товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников - вкладчиков (командитистов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

Управление деятельностью товарищества на вере осуществляется полными товарищами. Порядок управления и ведения дел такого товарищества его полными товарищами устанавливается ими по правилам Гражданского кодекса РФ о полном товариществе.

Также к товариществу на вере применяются правила Гражданского кодекса РФ о полном товариществе постольку, поскольку это не противоречит правилам о товариществе на вере.

2) Товариществом на вере (командитным товариществом) признается товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников - вкладчиков (командитистов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

Управление деятельностью товарищества на вере осуществляется полными товарищами. Порядок управления и ведения дел такого товарищества его полными товарищами устанавливается ими по правилам Гражданского кодекса РФ о полном товариществе.

Также к товариществу на вере применяются правила Гражданского кодекса РФ о полном товариществе постольку, поскольку это не противоречит правилам о товариществе на вере.

3) Хозяйственное партнерство является коммерческой организацией.

Законодательство предполагает возможность использования хозяйственного партнерства участниками инновационной (в том числе венчурной) предпринимательской деятельности.

Хозяйственное партнерство создается 2 или более лицами.

Участники партнерства не отвечают по обязательствам партнерства и несут риск убытков, связанных с деятельностью партнерства, в пределах сумм внесенных ими вкладов.

Партнерами может быть заключено соглашение об управлении партнерством.

Таким соглашением могут быть определены следующие условия:

- обязательства, ограничивающие в течение определенного соглашения об управлении партнерством срока права участников партнерства или иных лиц на финансовое, личное трудовое или иное участие в деятельности иных юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность, соответствующую предмету деятельности партнерства, а также меры ответственности за нарушение таких обязательств;
- положения об особых правах участников партнерства при выходе из партнерства в зависимости от наступления или ненаступления определенных условий;
- порядок, сроки и условия вовлечения в деятельность партнерства других юридических лиц и физических лиц.

4) Граждане, ведущие совместную деятельность в области сельского хозяйства без образования юридического лица на основе соглашения о создании крестьянского (фермерского) хозяйства, вправе создать юридическое лицо - крестьянское (фермерское) хозяйство.

Крестьянским (фермерским) хозяйством признается добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности в области сельского хозяйства, основанной на их личном участии и объединении членами крестьянского (фермерского) хозяйства имущественных вкладов.

Имущество крестьянского (фермерского) хозяйства принадлежит ему на праве собственности.

Гражданин может быть членом только одного крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного в качестве юридического лица.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Фактически операционными считают все регулярные затраты, которые нельзя отнести к капитальным, то есть затратам на приобретение активов, формирующих прибыль.

В п. 11 раздела III ПБУ 10/99 «Расходы организации» указаны прочие расходы, которые как раз и относятся к операционным расходам:

- расходы, которые касаются предоставления в аренду или иную форму временного пользования активов компании;
- расходы, которые производятся при предоставлении интеллектуальных прав во временное пользование;
- расходы, производимые при участии в уставных капиталах других субъектов;
- расходы, которые касаются продажи, выбытия или прочего списания активов компании, например, основных средств;
- проценты, которые компания уплачивает при получении кредита или займа;
- расходы, касающиеся оплаты услуг кредитных организаций;
- отчисления, производимые в оценочные резервы, например, в резерв по сомнительным долгам;

- штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые в связи с нарушением условий договора;
- убытки прошлых лет, которые признали в отчетном году;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также нереальные к взысканию иные долги;
- курсовые разницы;
- размеры уценки активов;
- расходы на благотворительность, спортивные или культурно-просветительские мероприятия и т.д.;
- прочие расходы.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

По общему правилу при ведении бизнеса уплачиваются следующие налоги:

- НДС;
- налог на прибыль;
- налог на недвижимость;
- транспортный налог;
- взносы в различные фонды (за работников).

Российское налоговое законодательство позволяет использовать специальные налоговые режимы - УСН, АУСН и ЕСХН. Применение специальных налоговых режимов возможно при соблюдении установленных законодательством требований.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

Товары, ввезенные из стран ЕАЭС, по общему правилу не подлежат растаможиванию. Таможенные платежи зависят от видов ввозимых товаров, режимов их ввоза.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Вести бухгалтерский учет и сдавать в налоговые органы бухгалтерскую отчетность обязаны все российские компании.

Требованиями к бухгалтерскому учету относятся следующие: ведение бухучета в рублях; составление первичных учетных документов, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности на русском языке и т.д.

Бухгалтерскую отчетность сдают только раз в год, подать данные надо по итогам календарного года - до 31 марта следующего года, за исключением отдельных видов налогов.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Выплата дивидендов нерезидентам облагается по ставке 15%, иная ставка может быть установлена соглашением об избежании двойного налогообложения.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Strategies are developed for each business taking into account the challenges which are faced by the business.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Операторы персональных данных, в том числе иностранные – то есть юридические и физические лица, самостоятельно или совместно с другими лицами организующие и (или) осуществляющие обработку персональных данных, а также определяющие цели обработки персональных данных, состав персональных данных, подлежащих обработке, действия (операции), совершаемые с персональными данными, имеют ряд обязанностей в соответствии с Федеральным законом №152-ФЗ «О персональных данных» (далее – «Закон о ПДН»).

Оператор обязан уведомить Роскомнадзор о своем намерении осуществлять обработку персональных данных (за исключением отдельных случаев), включая перечисленные ниже.

При сборе персональных данных оператор обязан предоставить субъекту персональных данных по его просьбе информацию, предусмотренную Законом о ПДН.

При сборе персональных данных, в том числе посредством "Интернет", оператор обязан обеспечить запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение персональных данных граждан Российской Федерации с использованием баз данных, находящихся на территории России.

Оператор самостоятельно определяет состав и перечень мер, необходимых и достаточных для обеспечения выполнения обязанностей, предусмотренных Законом о ПДН и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами. К таким мерам, в частности, относятся:

1. назначение оператором-юридическим лицом, ответственного за организацию обработки персональных данных;
2. издание оператором-юридическим лицом, документов, определяющих политику оператора в отношении обработки персональных данных, локальных актов по вопросам обработки персональных данных, а также локальных актов, устанавливающих процедуры, направленные на предотвращение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации, устранение последствий таких нарушений;
3. применение правовых, организационных и технических мер по обеспечению безопасности персональных данных, для защиты их от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, предоставления, распространения персональных данных, а также от иных неправомерных действий в отношении персональных данных в соответствии со статьей 19 Закона о ПДН;
4. осуществление внутреннего контроля и (или) аудита соответствия обработки персональных данных Закону о ПДН и принятым в соответствии с ним нормативным правовым актам, требованиям к защите персональных данных, политике оператора в отношении обработки персональных данных, локальным актам оператора;
5. оценка вреда в соответствии с требованиями, установленными уполномоченным органом по защите прав субъектов персональных данных, который может быть причинен субъектам персональных данных в случае нарушения Закона о ПДН, соотношение указанного вреда и принимаемых оператором мер, направленных на обеспечение выполнения обязанностей, предусмотренных Законом о ПДН;

6. ознакомление работников оператора, непосредственно осуществляющих обработку персональных данных, с положениями законодательства Российской Федерации о персональных данных, в том числе требованиями к защите персональных данных, документами, определяющими политику оператора в отношении обработки персональных данных, локальными актами по вопросам обработки персональных данных, и (или) обучение указанных работников.

Оператор обязан опубликовать или иным образом обеспечить неограниченный доступ к документу, определяющему его политику в отношении обработки персональных данных, к сведениям о реализуемых требованиях к защите персональных данных.

В случае установления факта неправомерной или случайной передачи (предоставления, распространения, доступа) персональных данных, повлекшей нарушение прав субъектов персональных данных, оператор обязан с момента выявления такого инцидента уведомить Роскомнадзор:

1. в течение 24 часов о произошедшем инциденте, о предполагаемых причинах, повлекших нарушение прав субъектов персональных данных, и предполагаемом вреде, нанесенном правам субъектов персональных данных, о принятых мерах по устранению последствий соответствующего инцидента;
2. в течение 72 часов о результатах внутреннего расследования выявленного инцидента, а также предоставить сведения о лицах, действия которых стали причиной выявленного инцидента (при наличии).

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

Трудовой кодекс РФ предусматривает основные принципы регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений, а также обязанности всех работодателей нанимающих работников на территории России.

К основным принципам относятся:

- свобода труда;
- запрещение принудительного труда и дискриминации в сфере труда;
- защита от безработицы и содействие в трудоустройстве;
- обеспечение права каждого работника на справедливые условия труда, в том числе на условия труда, отвечающие требованиям безопасности и гигиены, права на отдых, включая ограничение рабочего времени, предоставление ежедневного отдыха, выходных и нерабочих праздничных дней, оплачиваемого ежегодного отпуска;
- равенство прав и возможностей работников;
- обеспечение права каждого работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда;
- обеспечение равенства возможностей работников без всякой дискриминации на продвижение по работе с учетом производительности труда, квалификации и стажа работы по специальности, а также на подготовку и дополнительное профессиональное образование;
- обеспечение права работников и работодателей на объединение для защиты своих прав и интересов, включая право работников создавать профессиональные союзы и вступать в них, право работодателей создавать объединения работодателей и вступать в них;

- обязательность возмещения вреда, причиненного работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей;
- обеспечение права каждого на защиту государством его трудовых прав и свобод, включая судебную защиту;
- обеспечение права на разрешение индивидуальных и коллективных трудовых споров, а также права на забастовку в порядке, установленном федеральными законами;
- обязанность сторон трудового договора соблюдать условия заключенного договора;
- обеспечение права работников на защиту своего достоинства в период трудовой деятельности;
- обеспечение права на обязательное социальное страхование работников.

Помимо Трудового кодекса РФ, особенности трудовой деятельности иностранных граждан в России регулирует Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (далее - Закон N 115-ФЗ).

Работодатель и заказчик работ (услуг) имеют право привлекать и использовать иностранных работников при наличии разрешения на привлечение и использование иностранных работников, а иностранный гражданин имеет право осуществлять трудовую деятельность в случае, если он достиг возраста восемнадцати лет, при наличии разрешения на работу или патента. Этот порядок не распространяется на некоторые категории иностранных граждан, в частности:

- постоянно или временно проживающих в Российской Федерации;
- являющихся работниками иностранных юридических лиц (производителей или поставщиков), выполняющих монтажные (шефмонтажные) работы, сервисное и гарантийное обслуживание, а также послегарантийный ремонт поставленного в Российскую Федерацию технического оборудования;
- приглашенных в Российскую Федерацию в качестве научных или педагогических работников, в случае их приглашения для занятия научно-исследовательской или педагогической деятельностью по программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, программам ординатуры, программам ассистентуры-стажировки;
- приглашенных в Российскую Федерацию в качестве медицинских, педагогических или научных работников в случае их приглашения для занятия соответствующей деятельностью на территории международного медицинского кластера;
- являющихся аккредитованными работниками аккредитованных в установленном порядке на территории Российской Федерации представительств иностранных юридических лиц, на основе принципа взаимности в соответствии с международными договорами Российской Федерации;
- признанных беженцами на территории Российской Федерации,
 - до утраты ими статуса беженца или лишения их статуса беженца;
- получивших временное убежище на территории Российской Федерации, - до утраты ими временного убежища или лишения их временного убежища;
- имеющих временное удостоверение личности лица без гражданства в Российской Федерации;
- являющихся специалистами в сфере информационных технологий и заключивших трудовой договор или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг) с организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий и получившими в порядке,

установленном Правительством Российской Федерации, документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны).

В зависимости от режима пребывания (проживания) иностранцев можно разделить на постоянно или временно проживающих на территории РФ и временно пребывающих на территории РФ. Иностранные граждане могут въезжать в РФ на основании визы или в безвизовом порядке.

Для приема на работу иностранцам с разрешением на временное пребывание, видом на жительство, удостоверением беженца или свидетельством о временном убежище, гражданам ЕАЭС, IT-специалистам необходимы национальный паспорт и СНИЛС (ст. 13 Закона N 115-ФЗ).

Временно пребывающим иностранцам которые прибыли в РФ на основании визы дополнительно требуется разрешение на работу, иностранным гражданам которым не требуется виза (Украина, Узбекистан, Таджикистан) - патент.

Граждане Украины вместо патента или разрешения на работу могут предъявить выданный МВД документ о дактилоскопии (Указ Президента РФ от 27.08.2022 N 585).

Работодатель обязан уведомлять о заключении трудовых договоров с иностранными гражданами территориальный орган МВД России на региональном уровне в субъекте, на территории которого они трудятся. Уведомление необходимо представить не позднее трех рабочих дней с даты заключения договора.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

В соответствии с Федеральным закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" («Закон N 173-ФЗ») валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций:

- по использованию цифровых прав в качестве средства платежа за передаваемые (выполняемые, оказываемые) товары (работы, услуги), информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, которые могут осуществляться только по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами;
- отдельных видов валютных операций, связанных с приобретением и отчуждением цифровых прав в отношении которых установлены запрет или условия совершения Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ);
- купли-продажи иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в Российской Федерации, которая производится только через уполномоченные банки и государственную корпорацию развития "ВЭБ.РФ".

При осуществлении валютных операций, в том числе перечислении платежей нерезидентам, расчеты по общему правилу производятся юридическими лицами - резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, счета цифрового рубля, открытые оператором платформы цифрового рубля, порядок открытия и ведения которых устанавливается ЦБ РФ, а также переводами электронных денежных средств.

При осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами иностранной валюты или валюты

Российской Федерации в виде займов нерезидентам резиденты, если иное не предусмотрено Законом N 173-ФЗ, обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами) и (или) договорами займа, обеспечить:

1. получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
2. возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
3. получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров займа.

Ряд ограничений на валютные операции установлен Указом Президента РФ от 28.02.2022 N 79 "О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций".

Резиденты - участники внешнеэкономической деятельности обязаны осуществить обязательную продажу иностранной валюты в размере 80% суммы иностранной валюты, зачисленной начиная с 1 января 2022 г. на их счета в уполномоченных банках на основании внешнеторговых контрактов с нерезидентами и предусматривающих передачу нерезидентам товаров, оказание нерезидентам услуг, выполнение для нерезидентов работ, передачу нерезидентам результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

С 1 марта 2022 г. запрещено:

1. осуществление валютных операций, связанных с предоставлением резидентами в пользу нерезидентов иностранной валюты по договорам займа;
2. зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета (вклады), открытые в расположенных за пределами территории Российской Федерации банках и иных организациях финансового рынка, а также осуществление переводов денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

При сделках слияний и поглощений в отношении обществ с ограниченной ответственностью (ООО) необходимо учитывать, что участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника общества по цене предложения третьему лицу или по отличной от цены предложения третьему лицу и заранее определенной уставом общества цене пропорционально размерам своих долей, если уставом общества не предусмотрен иной порядок осуществления преимущественного права покупки доли или части доли (ст. 21 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее «Закон об ООО»).

Участник общества, намеренный продать свою долю или часть доли в уставном капитале общества третьему лицу, обязан известить в письменной форме об этом остальных участников общества и само общество путем направления через общество за свой счет нотариально удостоверенной оферты, адресованной этим лицам и содержащей указание цены и других условий продажи. Участники общества вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале общества в течение 30 дней с даты получения оферты обществом.

Уставом общества могут быть предусмотрены более продолжительные сроки использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале общества его участниками, а также самим обществом.

Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, подлежит нотариальному удостоверению путем составления одного документа, подписанного сторонами, в противном случае такая сделка будет недействительной. Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, во исполнение опциона на заключение договора может быть совершена путем отдельного нотариального удостоверения безотзывной оферты (в том числе путем нотариального удостоверения соглашения о предоставлении опциона на заключение договора), а впоследствии нотариального удостоверения акцепта. При этом доля или часть доли в уставном капитале общества переходит к ее приобретателю по общему правилу с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.

Уставом не публичного акционерного общества (АО) также может быть предусмотрено преимущественное право приобретения его акционерами акций, отчуждаемых по возмездным сделкам другими акционерами, по цене предложения третьему лицу или по цене, которая или порядок определения которой установлены уставом общества. Если иное не предусмотрено уставом общества, акционеры пользуются преимущественным правом приобретения отчуждаемых акций пропорционально количеству акций, принадлежащих каждому из них.

Акционер вправе осуществить отчуждение акций третьему лицу при условии, что другие акционеры общества и (или) общество не воспользуются преимущественным правом приобретения всех отчуждаемых акций в течение двух месяцев со дня получения извещения обществом, если более короткий срок не предусмотрен уставом общества. Если отчуждение акций осуществляется по договору купли-продажи, такое отчуждение должно осуществляться по цене и на условиях, которые сообщены обществу (ст. 7 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", далее - «Закон об АО»).

Кроме того, уставом не публичного АО может быть предусмотрена необходимость получения согласия акционеров на отчуждение акций третьим лицам, такое положение устава не публичного АО действует в течение определенного срока, предусмотренного его уставом, но не более чем в течение пяти лет со дня государственной регистрации общества либо со дня государственной регистрации соответствующих изменений в устав общества.

Слиянием обществ признается создание нового общества с передачей ему всех прав и обязанностей двух или нескольких обществ и прекращением последних. Общее собрание участников каждого ООО, участвующего в реорганизации в форме слияния, принимает решение о такой реорганизации, об утверждении договора о слиянии и устава общества, создаваемого в результате слияния, а также об утверждении передаточного акта.

В ООО такое решение о слиянии принимается всеми участниками общества единогласно (ст. 37 Закона об ООО).

В акционерных обществах такое решение принимается общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров (ст. 49 Закона об АО).

При слиянии акционерных обществ общее собрание также принимает решение по вопросу об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) создаваемого общества в количестве, установленном проектом договора о слиянии для каждого общества, участвующего в слиянии, если уставом создаваемого общества не предусматривается осуществление функций совета директоров (наблюдательного совета) создаваемого общества общим собранием акционеров этого общества.

ООО, участвующие в слиянии, заключают договор о слиянии, в котором определяются порядок и условия слияния, порядок обмена долей в уставном капитале каждого общества на доли в уставном капитале нового общества.

При слиянии АО договор о слиянии должен содержать порядок конвертации акций каждого общества, участвующего в слиянии, в акции создаваемого общества и соотношение (коэффициент) конвертации акций таких обществ.

При слиянии доли в уставных капиталах ООО, принадлежащие другим участвующим в слиянии обществам, погашаются.

При слиянии АО акции общества, принадлежащие другому обществу, участвующему в слиянии, а также собственные акции, принадлежащие участвующему в слиянии обществу, погашаются.

Единоличный исполнительный орган общества, создаваемого в результате слияния, осуществляет действия, связанные с государственной регистрацией данного общества.

При слиянии обществ все права и обязанности каждого из них переходят к обществу, созданному в результате слияния, в соответствии с передаточными актами.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Механизм разрешения корпоративных споров, в том числе путем согласительных процедур осуществляемых участниками/ акционерами и/или медиации, может быть предусмотрен договором об осуществлении прав участников ООО или акционерным соглашением АО.

При отсутствии такого соглашения согласно ст. 225.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации дела по спорам, связанным с созданием юридического лица, управлением им или участием в юридическом лице, являющемся коммерческой организацией, а также некоммерческой организацией, объединяющей коммерческие организации и (или) индивидуальных предпринимателей, то есть корпоративным спорам, рассматриваются арбитражным судом по адресу юридического лица.

Корпоративные споры могут быть переданы на рассмотрение третейского суда, за исключением ряда споров:

- 1) споров о созыве общего собрания участников юридического лица и споров, вытекающих из деятельности нотариусов по удостоверению сделок с долями в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью;
- 2) корпоративных споров в отношении хозяйственного общества, имеющего существенное значение для обеспечения обороны

страны и безопасности государства в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" (кроме по споров, связанных с принадлежностью акций, долей в уставном (складочном) капитале таких юридических лиц);

- 3) споров, связанных с применением положений глав IX и XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах";
- 4) споров, связанных с исключением участников юридических лиц.

Такой спор может быть передан на рассмотрение третейского суда только в рамках третейского разбирательства, администрируемого постоянно действующим арбитражным учреждением, утвердившим, депонировавшим и разместившим на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" правила разбирательства корпоративных споров в порядке, установленном федеральным законом, с местом арбитража на территории Российской Федерации.

Корпоративные споры возникшие между участниками юридического лица и самим юридическим лицом, могут быть переданы на рассмотрение третейского суда только в случае, если юридическое лицо, все участники юридического лица, а также иные лица, которые являются истцами или ответчиками в указанных спорах, заключили третейское соглашение о передаче указанных споров в третейский суд и если такое третейское разбирательство будет администрироваться постоянно действующим арбитражным учреждением, утвердившим, депонировавшим и разместившим на своем сайте в "Интернет" правила разбирательства корпоративных споров в порядке, установленном федеральным законом, с местом арбитража на территории Российской Федерации.

ТУРКМЕНИСТАН

Икбал
Саид Алауддин
Управляющий партнер



Аннаменгли
Розымурадова
Аналитик



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Согласно Гражданскому кодексу Туркменистана («ГКТ»), Закону Туркменистана «О предприятиях» («Закон о компаниях») и Закону Туркменистана «Об иностранных инвестициях», существует два способа установления ограниченного юридического присутствия компании в стране: путем открытия представительства или филиала. Кроме того, полное юридическое присутствие может быть установлено в одной из следующих форм:

- 1) Хозяйственное общество («ХО»);
- 2) Совместное предприятие («СП»);
- 3) Акционерное общество («АО»).

Ниже представлен краткий обзор преимуществ и ограничений различных типов юридического присутствия иностранных компаний в Туркменистане:

- **Представительство:** Этот вариант позволяет иностранным компаниям создать отдельное подразделение в Туркменистане для таких деятельностей, как маркетинг и переговоры, но не позволяет заниматься коммерческой деятельностью. Хотя оно обеспечивает присутствие, оно не обладает отдельным юридическим статусом, и материнская компания несет полную ответственность за его обязательства.
- **Филиал:** Подобно представительству, филиал представляет собой отдельное подразделение, уполномоченное на осуществление предпринимательской деятельности в Туркменистане. Он действует под опекой материнской компании и несет ответственность за ее обязательства. Однако он может заниматься предпринимательской деятельностью, что позволяет ему получать прибыль.
- **АО:** Закон Туркменистана «Об акционерных обществах» (Закон ОАО) разрешает создание открытых или закрытых АО в качестве местных юридических лиц. Открытые АО позволяют публичное распространение акций, в то время как закрытые АО ограничивают распространение акций среди участников компании. Они предоставляют гибкость во владении акциями и управлении ими, но требуют наличия более одного акционера.
- **ХО:** ХО – это юридическое лицо, принадлежащее двум или более лицам, что позволяет им преследовать общие бизнес-цели. Оно предлагает гибкость владения без ограничений на количество со-учредителей. Совладельцы могут распределять или ограничивать свои обязанности и обязательства внутри предприятия.

- **СП:** Подобно ХО, в СП участвуют несколько участников, каждый из которых владеет не менее 10% акций. Несмотря на это различие, и ХО, и СП действуют в соответствии с одинаковыми правовыми требованиями. Кроме того, по дополнительному требованию одним из участников СП должно быть физическое или юридическое лицо Туркменистана.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

В соответствии с законодательством об иностранных инвесторах обычно предпочитается и практикуется открытие филиалов. Поэтому будет рассмотрен процесс создания филиала.

Процесс регистрации филиала на территории Туркменистана осуществляется через три государственных органа: Налоговое управление Министерства финансов и экономики Туркменистана, Агентство по защите экономики от рисков при МФЭ и Комиссия по защите экономики от рисков.

Необходимые шаги для открытия филиала:

- определение помещения для филиала и заключение договора аренды;
- предоставление необходимых регистрационных документов в соответствующие регистрирующие органы;
- рассмотрение соответствующих регистрационных документов соответствующими органами, что может занять 45-50 дней;
- внесение платежа в размере 8 000 манатов (около 2 300 долларов США) в качестве регистрационного сбора, с приложением письма и подтверждения платежа/платежного поручения;
- получение временной выписки из Единого государственного реестра юридических лиц и Положения о Филиале в Налоговом отделе Министерства финансов и экономики;
- уполномоченное лицо занимается вопросами регистрации в Управлении статистики, Налоговом отделе, Пенсионном фонде и выбранном местном банке, обновляя временную выписку о регистрации с соответствующей информацией;
- подготовка пакета документов для Хякимлика города Ашхабада для подтверждения юридического адреса филиала;
- подача подтверждения вместе с обновленной выпиской о временной регистрации в Налоговый отдел;
- получение в Налоговом отделе обновленной выписки из Единого государственного реестра юридических лиц Туркменистана и Свидетельства о государственной регистрации юридического лица в Туркменистане на три года;

- предоставление нотариально заверенных и легализованных копий регистрационных документов в местный банк, Налоговый отдел и Отдел полиции;
- открытие счета в местном банке, подготовка, нотариальное заверение и предоставление необходимых банковских регистрационных документов в соответствующий местный банк;
- перевод 1800 туркменских манатов (около 520 долларов США) с местного банковского счета филиала в Министерство финансов и экономики Туркменистана в качестве государственной пошлины за сертификат участника внешнеэкономических связей;
- получение сертификата участника внешнеэкономических связей в Налоговом отделе;
- подготовка и передача в редакцию, отделение полиции и типографию пакета на изготовление официальной печати филиала;
- нотариальное заверение подписи директора филиала с печатью филиала и подача ее в местный банк вместе с документом о банковской регистрации счета в иностранной валюте.

Минимальные требования размера уставного капитала:

- Представительство/Филиал: отсутствует;
- АО: 10 000 (десять тысяч) манатов или около 2 860 долларов США, половина из которых должна быть уплачена до регистрации АО;
- ХО: 5 000 (пять тысяч) манатов или около 1 430 долларов США, половина из которых должна быть уплачена до регистрации ХО;
- СП: 5 000 (пять тысяч) манатов или около 1 430 долларов США, половина из которых должна быть уплачена до регистрации СП.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Для осуществления бизнеса с официальным присутствием в Туркменистане необходимо получить ряд дополнительных разрешений и согласований, которые зависят от типа бизнеса и его конкретной сферы деятельности. Как правило, требуются следующие разрешения от государственных органов:

- Санитарно-эпидемиологический сертификат: Этот сертификат выдается Санитарно-эпидемиологическим центром и подтверждает соблюдение санитарно-гигиенических норм. Он подтверждает, соответствуют ли бизнес-операции необходимым требованиям в области здравоохранения.
- Сертификат пожарной безопасности: Этот сертификат, выданный Службой пожарной безопасности, подтверждает соблюдение правил пожарной безопасности. Это гарантирует, что коммерческие помещения и операции защищены от пожара.
- Сертификат безопасности: Этот сертификат, предоставленный Туркменстандартлары, удостоверяет соответствие стандартам безопасности. Он касается различных аспектов безопасности, относящихся к бизнес-операциям.
- Лицензии: В зависимости от характера деятельности могут потребоваться лицензии различных лицензирующих органов

Туркменистана. Лицензии разрешают конкретные виды деятельности и обеспечивают соблюдение нормативных стандартов в соответствующей сфере деятельности предприятия.

Важно отметить, что документы, необходимые для получения этих разрешений, могут различаться в зависимости от объема бизнес-операций. Поэтому для определения конкретной документации, необходимой для подачи заявления на получение разрешения, требуется подробная информация о предпринимательской деятельности клиента.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

В Туркменистане наиболее распространенными формами юридических лиц являются филиал иностранной компании, АО, ХО и СП.

Филиал:

- Налогообложение: Филиал облагается корпоративным налогом на прибыль по ставке 20%. Кроме того, взимается сбор с прибыли на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов в размере 1,5%, в фонд развития сельского хозяйства – 3%, в фонд развития города Ашхабада – 0,5%. Филиал также облагается НДС по ставке 15% из стоимости продукции, работ услуг. Налог на дивиденды с филиала не взимается.
- Структура акционеров: Филиал создается материнской компанией в соответствии с решением ее совета директоров.
- Ответственность: Материнская компания несет полную ответственность за задолженность филиала.
- Управление: Директор филиала назначается материнской компанией, который действует на основании Положения о Филиале и доверенности, выданной материнской компанией.

АО:

- Налогообложение: АО облагаются корпоративным налогом на прибыль по ставке 8%. Кроме того, взимается сбор с прибыли на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов в размере 1,5%, налог в фонд развития сельского хозяйства – 3% и налог в фонд развития города Ашхабада – 0,5%. АО также облагается НДС по ставке 15% из стоимости продукции, работ и услуг. Налог на дивиденды применяется по ставке 15%.
- Структура акционеров: АО должно иметь более одного акционера. Акции могут размещаться публично в открытом АО, при этом количество акционеров не ограничено. В закрытом АО акции распределяются только между участниками или указанными физическими лицами, и число акционеров ограничивается 50.
- Ответственность: Ограниченная ответственность акционеров, поскольку компания является отдельным юридическим лицом.

- **Управление:** Совет директоров управляет принятием стратегических решений, а исполнительный орган, часто возглавляемый генеральным директором, отвечает за их реализацию и повседневное управление.

ХО:

- **Налогообложение:** ХО облагается корпоративным налогом на прибыль по ставке 8%. Кроме того, взимается сбор с прибыли на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов в размере 1,5%, налог в фонд развития сельского хозяйства – 3% и налог в фонд развития города Ашхабада – 0,5%. ХО также облагается НДС по ставке 15% из стоимости продукции, работ и услуг. Налог на дивиденды применяется по ставке 15%.
- **Структура акционеров:** ХО принадлежит двум или более юридическим или физическим лицам, и количество соучредителей не ограничено.
- **Ответственность:** Ограниченная ответственность учредителей, поскольку компания является отдельным юридическим лицом.
- **Управление:** Управление ХО аналогично АО. Общее собрание учредителей принимает стратегические решения, а исполнительный орган – директор управляет повседневной деятельностью.

СП:

- **Налогообложение:** СП облагаются корпоративным налогом на прибыль по ставке 8%. Кроме того, взимается сбор с прибыли на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов в размере 1,5%, налог в фонд развития сельского хозяйства – 3% и налог в фонд развития города Ашхабада – 0,5%. СП также облагается НДС по ставке 15% из стоимости продукции, работ и услуг. Налог на дивиденды применяется по ставке 15%.
- **Структура акционеров:** Каждый участник СП должен владеть долей не менее 10% предприятия.
- **Ответственность:** Ограниченная ответственность участников, поскольку компания является отдельным юридическим лицом.
- **Управление:** Обычно у СП имеется структура управления, аналогичная АО и ХО. Общее собрание участников принимает решения по основным вопросам. Исполнительный орган, возглавляемый директором, отвечает за осуществление решений и управление повседневной деятельностью.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Представительство:

- Расходы, связанные с ведением представительства, включая регистрационные сборы и налоги;
- Нет никаких требований к уставному капиталу, однако существуют налоги на имущество и заработную плату сотрудников;
- Полная ответственность по долгам материнской компании представительства.

Филиал:

- Как и в случае с представительством, существуют регистрационные сборы и налоги;
- Полная ответственность по долгам материнской компании филиала.

АО:

- Минимальный размер капитала – 10 000 манатов (около 2 860 долларов США), половина из которых должна быть оплачена до регистрации;
- Требования к акционерам, директорам и руководству;
- Ответственность ограничена стоимостью акций.

ХО:

- Требования к минимальному размеру уставного капитала в размере 5 000 манатов (около 1 430 долларов США), половина которого должна быть оплачена до регистрации;
- Требования к учредителям, директорам и менеджменту;
- Ответственность зависит от формы имущественной ответственности.

СП:

- Аналогично ХО, то есть с минимальным требованием к уставному капиталу в размере 5000 манатов;
- Дополнительное требование – наличие как минимум одного участника, владеющего 10% доли;
- Ответственность зависит от формы имущественной ответственности.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Корпоративный подоходный налог (КПН):

Ставка налога на корпоративный доход определяется следующим образом:

- Представительство: Не применимо;
- Филиал (от чистой прибыли): 20%;
- АО, ХО, СП (от чистой прибыли): 8%.

Местные налоги:

К ним относятся целевой сбор на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов, отчисления в фонд развития сельского хозяйства, отчисления в фонд развития города Ашхабад, налог на имущество.

Налог на добавленную стоимость (НДС):

НДС по ставке 15% применяется к стоимости продукции, работ и услуг, предоставляемых предприятием.

Взносы на пенсионное страхование:

Взносы на пенсионное страхование по ставке 20% рассчитываются исходя из брутто-месячной заработной платы работников и уплачиваются работодателем.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):

Ставка налога на доходы физических лиц составляет 10% и применяется к брутто-месячной заработной плате сотрудников и уплачивается работодателем от имени работника.

Налог на дивиденды:

Налог на дивиденды применяется к распределенной прибыли по ставке 15% для АО, ХО и СП.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

Различные типы организаций могут получать определенные налоговые и/или таможенные льготы в зависимости от их деятельности и других соответствующих факторов.

Право на освобождение от налога на прибыль имеют следующие организации:

- инвестиционные пенсионные фонды;
- организации, осуществляющие реабилитацию инвалидов;
- образовательные учреждения;
- предприятия общественных объединений инвалидов, уставной фонд которых полностью принадлежит общественным объединениям инвалидов, не менее 70% работников которых являются лицами с инвалидностью и где работают не менее 20 лиц с инвалидностью;
- религиозные организации;
- сельскохозяйственные предприятия;
- юридические лица-резиденты Туркменистана или юридические лица-нерезиденты Туркменистана, предоставляющие цирковые услуги;
- международные, межправительственные, межгосударственные организации, за исключением дохода, получаемого от предпринимательской деятельности;
- юридические лица, являющиеся участниками свободных экономических зон (за исключением свободных экономических зон туристско-рекреационного типа), - в течение первых 10 лет работы - при осуществлении ими деятельности, предусмотренной решением о создании таких зон и договором, заключенным в установленном порядке.

Данное освобождение не распространяется на прибыль, получаемую от реализации подакцизных товаров, а также на отдельные виды доходов, такие как дивиденды и доходы от игровой деятельности.

Перечисленные выше юридические лица частной собственности, за исключением тех, которые регулируются Законом Туркменистана "Об углеводородных ресурсах" («Нефтяной закон») и отнесены к малым и средним, освобождаются от уплаты подоходного налога, установленного по ставке 2%.

Кроме того, Нефтяной закон предусматривает специальный налоговый режим для подрядчиков, работающих в рамках соглашений о недропользовании, таких как соглашения о разделе продукции, контракты на получение роялти и контракты на оказание услуг. Согласно этим соглашениям, подрядчики несут единоличную ответственность за уплату корпоративного подоходного налога и платежей за недропользование, освобождаясь при этом от всех остальных налогов и пошлин, взимаемых правительством Туркменистана.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Требования к бухгалтерскому учету и отчетности адаптированы к целям и размеру организации, гарантируя, что общая и промежуточная финансовая отчетность соответствует как национальным, так и международным стандартам, а упрощенная отчетность специально предназначена для предприятий малого и среднего бизнеса. Крайне важно, чтобы все заявления были одобрены назначенным персоналом. Кроме того, отчетный период варьируется в зависимости от типа финансовой отчетности:

- Финансовая отчетность общего назначения: она должна подготавливаться ежегодно и охватывать календарный год с 1 января по 31 декабря.
- Промежуточная финансовая отчетность: ее следует готовить ежеквартально или раз в полгода.
- Упрощенная финансовая отчетность и промежуточная упрощенная финансовая отчетность: для упрощенной финансовой отчетности отчетным периодом является календарный год, а для промежуточной упрощенной финансовой отчетности - полгода.
- Вновь созданные хозяйствующие субъекты: первый отчетный период для таких субъектов начинается с даты их государственной регистрации до 31 декабря соответствующего года.
- Хозяйствующие субъекты, созданные в четвертом квартале: первый отчетный период для этих субъектов охватывает период с 1 января по 31 декабря следующего года. Однако финансовая деятельность текущего года отражается в финансовой отчетности следующего года.
- Ликвидированные хозяйствующие субъекты: отчетный период для данных субъектов начинается с 1 января отчетного года до даты их ликвидации в порядке, установленном законодательством Туркменистана.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Представительство/Фиалил: Налог на дивиденды не взимается.

АО, ХО, СП: Налог на дивиденды для данных видов предприятий составляет 15%.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Стратегии для оптимизации налоговых обязательств могут быть основаны на масштабах международного бизнеса, ведущегося на территории Туркменистана. Кроме того, для минимизации налоговых обязательств широко применяются двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения (ДСДН).

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

Законы и положения о защите данных в Туркменистане основаны на принципах, изложенных в Конституции Туркменистана. К таким законам относится Закон Туркменистана «Об информации о личной жизни и её защите» от 20 марта 2017 года («Закон о защите данных»), а также другие нормативные правовые акты, определяющие порядок сбора, обработки и защиты персональных данных. В Законе о защите данных в Туркменистане уделяется особое внимание получению согласия, уважению прав личности, обеспечению законной и безопасной обработки данных, а также сохранению конфиденциальности.

Что касается деятельности компании, необходимо учитывать несколько аспектов:

- согласие физического лица должно быть получено в письменной форме или в форме электронного документа;
- персональные данные, хранящиеся в электронных базах данных, включая биометрическую информацию, являются конфиденциальными, а их сбор и обработка ограничиваются заранее определенными целями;

- конфиденциальность электронных баз данных, содержащих персональные данные, обязательна с момента предоставления информации физическим лицом;
- срок хранения персональных данных определяется исходя из достижения целей их сбора и обработки;
- накопление персональных данных осуществляется путем сбора необходимой и достаточной информации для выполнения задач, поставленных оператором или третьим лицом;
- по истечении срока хранения ответственность за уничтожение персональных данных несет оператор или третье лицо.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

- Ограничения на привлечение иностранных работников: Обратить внимание к ограничениям на привлечение иностранных работников. В данном случае доля иностранных работников не должна превышать 10% от общего числа сотрудников.
- Требования к местной занятости: Проверить наличие требований к местной занятости, связанных с привлечением иностранных работников. Гарантировать соблюдение правил, касающихся соотношения числа иностранных и местных сотрудников.
- Разрешения на работу и визы для иностранных работников: Иностранные работники должны получить соответствующие разрешения на работу и визы. Обычно для этого требуются определенные документы, включая контракты, трудовые соглашения, аттестаты о сдаче тестов на ВИЧ (СПИД), дипломы, корпоративные документы и доверенность.
- Типы виз: Изучить виды виз, применимые к иностранным работникам (например, деловые визы или разрешения на работу).
- Документы для виз и разрешений на работу: Удостовериться, что предоставлена вся необходимая документация для подачи заявлений на получение визы и разрешения на работу. К ним могут относиться контракты, корпоративные документы, доверенность и другие соответствующие документы.
- Сроки рассмотрения: Обратите внимание на время рассмотрения заявлений на получение визы и разрешения на работу. В некоторых случаях доступны услуги экспресс-обработки.
- Сроки действия виз и разрешений на работу: Уточнить сроки действия деловых виз и разрешений на работу. Обычно деловые визы выдаются на срок до одного месяца, а разрешения на работу могут быть выданы на срок до одного года.
- Требования к регистрации: Иностранные работники обязаны зарегистрироваться в соответствующих органах в течение 3 рабочих дней после прибытия в страну или изменения места жительства. Убедитесь в соблюдении процедур и сроков регистрации.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

В Туркменистане валютное регулирование и валютный контроль в основном осуществляются Кабинетом Министров Туркменистана и Центральным Банком Туркменистана.

Необходимо учитывать ряд требований валютного регулирования и контроля:

- Основные методы валютного регулирования включают лицензирование банковской деятельности, регистрацию валютных операций и счетов, а также уведомление органов;
- Движение капитала в валютных операциях между резидентами и нерезидентами подлежит уведомлению, если превышает лимит свободно обращающейся валюты (10 000 долларов США) или связано с открытием или закрытием счетов резидентов в иностранных кредитных организациях;
- Нерезидентам предоставлено право вывозить иностранную валюту, получать дивиденды и осуществлять переводы сверхдоходов;
- Переводы средств от нерезидентов осуществляются в соответствии с валютными соглашениями или рыночными обменными курсами в соответствии с правилами обменных операций, в случае отсутствия таковых соглашений;
- Операции и платежи между резидентами Туркменистана осуществляются в национальной валюте, за исключением некоторых случаев;
- Валютные операции, связанные с передачей имущества или услуг на территории Туркменистана, в основном проводятся в национальной валюте, если не оговорено иное;
- Трудовые договоры могут предусматривать оплату как в национальной, так и в иностранной валюте;
- Валютные операции между нерезидентами, как правило, не ограничены, включая переводы валюты между различными типами счетов, принадлежащими нерезидентам.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

В основном слияния, поглощения (M&A), а также реструктуризация компаний регулируются Законом о компаниях», а также Законом ОАО. Ниже представлены наиболее важные особенности, вытекающие из этих законов, которые следует учитывать при планировании слияний и поглощений, а также реструктуризации компаний в пределах юрисдикции Туркменистана:

- реструктуризация компании – реорганизация общества без проведения процедуры ликвидации;
- реструктуризация компании в форме M&A может осуществляться по решению ее учредителей и/или материнской компании;
- реструктуризованная в форме M&A компания является правопреемником всех прав и обязанностей объединенной и/или присоединенной компании;
- реструктуризованная компания должна быть перерегистрирована в Управлении статистики, Налоговом отделе, Пенсионном фонде и соответствующем банке;
- слияние двух и более компаний осуществляется путем создания новой компании на основе полного объединения их имущества;
- компании, участвующие в слиянии, прекращают свою деятельность;
- все права и обязанности объединившихся компаний переходят к вновь созданной компании в соответствии с передаточным актом;
- если права и обязанности участников объединившихся компаний не были основаны на принципе долевого участия в уставном капитале, то в решении о слиянии компаний должны быть определены права и обязанности участников новой компании.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Учитывая, что Арбитражный процессуальный кодекс Туркменистана позволяет выбирать любую юрисдикцию в качестве права, регулирующего коммерческую сделку, а также любое арбитражное учреждение по своему усмотрению, при наличии специального пункта в коммерческом договоре, рекомендуется использовать любую юрисдикцию, которая является участником Нью-Йоркской Конвенции («Конвенция») о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений, учитывая следующие заявления и оговорки:

- «В соответствии со статьей I (3) Конвенции, Туркменистан заявляет, что будет применять настоящую Конвенцию только к признанию и приведению в исполнение арбитражных решений, вынесенных на территории другого Договаривающегося Государства.
- В соответствии со статьей I (3) Конвенции, Туркменистан заявляет, что будет применять настоящую Конвенцию только в отношении споров, которые считаются коммерческими спорами по национальному законодательству Туркменистана.
- Туркменистан будет применять настоящую Конвенцию только к признанию и приведению в исполнение решений, вынесенных после вступления Конвенции в силу для него». Пожалуйста, обратите внимание, что Конвенция вступила в силу для Туркменистана 4 мая 2022 года.

ТАДЖИКИСТАН



**Камолитдин
Мухамедов**
Партнер



**Баходур
Нуров**
Старший юрист



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Законодательство Таджикистана предусматривает несколько форм ведения бизнеса в Таджикистане для иностранных юридических и физических лиц. Среди этих вариантов наиболее часто выбираемыми формами, поскольку они предлагают большую гибкость по отношению к корпоративному ведению хозяйства, общим вопросам соблюдения требований и поддержанию строгого характера бизнеса, являются:

Общество с ограниченной ответственностью (предпочитаемое большинством) – общество, учрежденное одним или несколькими участниками, уставный капитал которого разделен на акции. Участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью, в пределах стоимости внесенных вкладов. Число участников не должно превышать 30.

Филиал (второй предпочтительный вариант) – обособленное подразделение, выполняющее все или часть функций компании, включая функции представительства.

Представительство – обособленное подразделение, представляющее и защищающее интересы компании.

Существует также вариант создания **акционерного общества**, однако этот вариант редко рассматривается и не рекомендуется из-за того, что он требует работы с ценными бумагами и соответствующими законами и органами власти. К сожалению, законодательство, регулирующее выпуск ценных бумаг, в последние годы не разработано, а поскольку в Таджикистане очень мало акционерных обществ, процедуры не отлажены, поэтому может возникнуть много сложностей, и это будет трудоемким и ресурсозатратным занятием.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Формированию юридических лиц в Таджикистане способствуют налоговые органы, которые управляют процессом от начала до конца. Ключевые шаги включают в себя:

Документация.

Первоначальная документация: Заявители должны предоставить официальную форму от налоговых органов, учредительные документы, такие как устав и положения, а также решение уполномоченного органа с подробным описанием утверждения

учредительных документов, юридического адреса и назначения директора.

Раскрытие информации о бенефициарном владении: Документы, удостоверяющие личность, необходимы для любого бенефициарного владельца, владеющего более 25% акций.

Документация директора: Иностранцам директорам необходимо предоставить копии паспорта, визу, регистрационную карту и идентификационный номер налогоплательщика Таджикистана.

Легализация и перевод: Иностранные документы должны быть легализованы (апостиль для стран СНГ не требуется) и переведены на государственный язык с нотариально заверенным переводом.

Сроки регистрации.

Подготовка документов: Обычно требуется 10-12 дней.

Обработка полномочий: По закону регистрация должна быть завершена в течение 5 рабочих дней после подачи документов. На практике это может занять от 30 до 45 дней, особенно для иностранных юридических лиц или директоров.

Действия после регистрации: Дополнительные процедуры, включая получение статистических кодов, регистрацию в местной налоговой службе и открытие банковского счета, обычно занимают еще 10-12 дней.

Требования к капиталу.

Общество с ограниченной ответственностью: Минимальный уставный капитал составляет 500 сомони.

Закрытое акционерное общество: Минимум 1 000 сомони.

Открытое акционерное общество: Требуемый уставный капитал составляет 5 000 сомони.

Представительства и филиалы: Эти организации не обязаны иметь уставный капитал.

Срок завершения.

Весь процесс регистрации иностранной компании, представительства или филиала в Таджикистане может занять до 2 месяцев, включая все необходимые юридические и процессуальные действия.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Никаких дополнительных разрешений и согласований не требуется.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Структура: Формируется одним или несколькими участниками, максимум 30. Уставный капитал разделен на акции.

Ответственность: Участники не несут ответственности за пределами своих взносов.

Управление: Допускаются гибкие структуры управления. Общее собрание участников является высшим органом управления, исполнительные функции могут выполняться одним лицом или советом.

2. Филиал.

Структура: Действует как подразделение материнской компании, выполняя все или некоторые функции компании, включая представительство.

Ответственность: Основную ответственность по обязательствам филиала несет материнская компания.

Управление: Управляется представителями, назначенными материнской компанией.

3. Представительство.

Структура: Подразделение, ориентированное исключительно на представление и защиту интересов материнской компании, не занимаясь коммерческой деятельностью.

Ответственность: Как и в случае с филиалами, материнская компания несет полную ответственность.

Управление: Управляется представителями, занимающимися пропагандой и переговорами, без прямых деловых операций.

4. Акционерное общество (АО).

Типы:

Закрытое акционерное общество (ЗАО): Ограничивает число акционеров 50, не предлагает акции публично. Минимальный необходимый капитал составляет 1000 сомони.

Открытое акционерное общество (ОАО): Нет ограничений на количество акционеров, может предлагать акции общественности. Минимальный необходимый капитал составляет 5 000 сомони.

Ответственность: Риск акционеров ограничен их инвестициями в акции.

Управление: Осуществляется Общим собранием акционеров, Советом директоров и Исполнительным органом.

Налогообложение:

Налогообложение является одинаковым для всех юридических

лиц, за исключением того, что юридические лица облагаются налогом на дивиденды, тогда как филиалы иностранных юридических лиц облагаются налогом на чистую прибыль постоянного представительства.

Обязанности акционеров и руководства:

1. Структуры акционеров.

ООО: Право собственности разделено на доли в уставном капитале, при этом каждому участнику принадлежит своя доля.

АО: Капитал разделен на акции, которые могут включать другие ценные бумаги, например облигации.

2. Ответственность акционеров.

ООО и АО: Акционеры или участники несут ответственность за убытки в пределах суммы их вкладов. Они имеют преимущественное право покупки акций и должны действовать в рамках корпоративного управления.

3. Обязанности представителя.

Представители, включая директоров и членов совета директоров, обязаны управлять в соответствии с уставом предприятия и национальным законодательством, уделяя особое внимание интересам предприятия.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Эксплуатационные расходы не являются универсальными. Они существенно различаются в разных организациях под влиянием уникальных факторов, таких как отраслевые требования, виды деятельности и размер компании.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

В Таджикистане существует два режима налогообложения:

1. упрощенный режим; и
2. общий режим.

1. Упрощенный режим - данный режим применяется в отношении компаний, валовый доход которых за 12 последовательных последних календарных месяцев не превысил 1 миллион сомони (это примерно 91 600 долларов США).

Данный режим не применяется к: инвестиционным фондам, профессиональным участникам рынка ценных бумаг, страховым и кредитным организациям, микрофинансовым организациям, ломбардам, пользователям природных ресурсов, поставщикам алюминия первичного, производителям и импортерам подакцизных продуктов, также лицам, осуществляющим посредническую деятельность на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров.

Ставка налога по упрощенному режиму составляет - 6%, за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и налога на добавленную стоимость нерезидента, удерживаемого у источника выплаты.

2. Общий режим - у компаний по данному режиму возникают обязательства по уплате следующих налогов:

- Налог на прибыль - Налогооблагаемый доход юридического лица облагается налогом по следующим ставкам:

- для деятельности по производству товаров - 13%;
- для деятельности кредитно-финансовых организаций и мобильных компаний - 20%;
- для деятельности по добыче и переработке природных ресурсов, а также по всем прочим видам деятельности - 18%;

- НДС - 14% на 2024 года. С 2027 года - 13%;

- Акциз - Ставка акцизного налога зависит от вида деятельности;

- Налог за природные ресурсы - Ставка зависит от вида пользования природными ресурсами.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

В Таджикистане налоговые и таможенные льготы для определенных лиц устанавливаются ежегодным Законом "О Государственном бюджете" или предоставляются Постановлением Правительства Республики Таджикистан.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Согласно ст. 10 Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», основными требованиями по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности являются:

1. Бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в национальной валюте Республики Таджикистан.
2. Имущество, активы и обязательства, являющиеся собственностью организации, учитываются обособленно от имущества других юридических лиц, входящих в состав данной организации.
3. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента её регистрации в качестве юридического лица.
4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.
5. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.
6. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной и полной регистрации на счетах бухгалтерского учета.
7. Субъекты публичного интереса обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами и настоящим Законом.
8. Руководители субъектов публичного интереса обязаны организовать службу постоянно действующего внутреннего аудита.
9. Организации, за исключением субъектов публичного интереса, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с национальными или международными стандартами, признанными Республикой Таджикистан.

Декларация по налогу на доходы юридических лиц и годовых бухгалтерских отчетов, в том числе бухгалтерского баланса, представляется до 1-го апреля года, следующего за отчетным годом.

Вышеуказанные требования распространяются на все организации, независимо от организационно - правовой формы, а также на иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Таджикистан.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Дивиденды, выплачиваемые резидентными предприятиями Таджикистана, подлежат налогообложению у источников выплаты по ставке 12%.

Данная ставка налога на дивиденды применяется как местным, так и к иностранным инвесторам и акционерами (участниками).

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

В настоящее время нет никакой стратегии для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

В Таджикистане Закон о персональных данных, принятый в 2018 году, является основополагающим законодательным актом, регулирующим защиту персональных данных. Согласно этому закону, сбор персональных данных может осуществляться только с согласия субъекта данных, которое может быть получено различными способами, включая письменные формы или цифровые подтверждения, такие как "галочки", хотя письменное согласие особенно необходимо для биометрических данных в связи с их чувствительностью. Закон также затрагивает вопрос трансграничной передачи данных, разрешая ее при условии получения согласия субъекта данных, и не устанавливает никаких требований по локализации данных, позволяя хранить их за рубежом.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

Для найма местных сотрудников не предусмотрено каких-либо особых ограничений, между тем трудовые отношения с иностранными гражданами можно устанавливать в течение срока их регистрации в Отделе Виз и Регистраций (ОВИР). Их регистрация в ОВИРе подтверждается выдачей иностранным гражданам Регистрационной карты, которая обычно выдается на срок до одного года (с возможным продлением). Также для привлечения иностранной рабочей силы Работодатель должен сначала получить соответствующую Лицензию и затем должен будет получить для них разрешение на работу на их трудовую деятельность.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Согласно ст. 7 Закона "О валютном регулировании и валютном контроле", валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Необходимо в первую очередь учитывать применимые нормы Закона РТ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Закона РА "Об акционерных обществах".

Во вторую очередь принять во внимание требования Закона РТ "О конкуренции".

В третью очередь принять во внимание требования Закона РТ “О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей”.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Посредством переговоров, либо в судебном порядке.

ТУРЦИЯ

Каан
Гёк
Старший партнер



Аталай
Озгурбюз
Юрист



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Для защиты иностранных инвесторов, желающих активно участвовать в турецком рынке, и стимулирования их инвестиций в экономику Турции было принято множество нормативных актов.

Закон об иностранных инвестициях № 4857 гласит, что иностранные инвесторы пользуются равными правами с внутренними инвесторами, если иное не предусмотрено международными соглашениями и специальными положениями законодательства.

В Турции существует пять типов компаний: акционерные компании, компании с ограниченной ответственностью, коллективные предприятия, компании командитного товарищества и кооперативные компании.

Иностранные юридические лица-инвесторы также могут открыть в Турции liaisonный офис или филиал.

Ключевые преимущества и ограничения этих юридических образований:

I. Компании:

- Преимущества:
 - ограниченная ответственность акционеров по сравнению с филиалами и отделениями связи;
 - разрешено продавать и покупать недвижимость в Турции (некоторые ограничения и лимиты все еще действуют);
 - акционерные общества имеют некоторые налоговые преимущества при слияниях и поглощениях (M&A).
- Ограничения:
 - более сложная бюрократическая процедура учреждения и ликвидации по сравнению с филиалами и отделениями связи;
 - больше внутренних процедур по сравнению с филиалами и отделениями связи (например, ежегодные общие собрания акционеров);
 - минимальный размер уставного капитала (50 000 турецких лир для обществ с ограниченной ответственностью и 250 000 турецких лир для акционерных обществ).

II. Филиалы:

- Преимущества:

- иностранная компания может напрямую осуществлять коммерческую деятельность в Турции под своим коммерческим названием;
- простая процедура регистрации и ликвидации по сравнению с турецкой компанией;
- отсутствует требование минимального размера уставного капитала.
 - Ограничения:
 - иностранная компания несет полную ответственность за долги и обязательства филиала;
 - требуется наличие местного руководства.

III. Liaisonные офисы:

- Преимущества:
 - не требуется регистрация для ведения торговли;
 - простое и быстрое получение разрешения от Министерства;
 - отсутствует требование минимального размера уставного капитала;
 - налоговые льготы на зарплату сотрудников.
- Ограничения:
 - ограниченный срок действия: Разрешение на деятельность отделения связи выдается на срок до трех лет, и в конце каждого периода или разрешения необходимо подавать заявление на продление;
 - иностранная компания несет полную ответственность по долгам и обязательствам отделения связи;
 - коммерческая деятельность запрещена.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

I. Компании:

1. Этап предварительной регистрации:

Подача заявления на регистрацию и объявление в Торговом реестре. Общие обязательные документы для подачи заявления:

- заверенные копии удостоверений личности физических лиц-учредителей (при наличии турецкого гражданства) и их свидетельства о регистрации по месту жительства. (Если среди учредителей компании есть иностранные граждане, то вместе с паспортом необходимо предоставить его ксерокопию или нотариально заверенную копию);
- в случае, если иностранный акционер является юридическим лицом; оригинал справки о деятельности, выданной

компетентными органами, утвержденной соответствующим консульством Турции или апостилированной и ее нотариально заверенный перевод;

- если назначен руководитель, не являющийся акционером компании, нотариально заверенный документ, подтверждающий его согласие на должность руководителя компании. (документ должен содержать адрес проживания лица, налоговый номер или идентификационный номер). Также прилагается ксерокопия его паспорта вместе с самим паспортом или его нотариально заверенной копией;
- уведомление об учреждении компании;
- нотариально заверенный устав компании;
- декларация о подписи под названием компании от лиц, уполномоченных подписывать;
- Банковская квитанция-банковское письмо, подтверждающее внесение четырех десяти тысячных доли капитала в качестве сбора Ведомства по конкуренции;
- банковская квитанция-банковское письмо о блокировке ¼ уставного капитала;
- декларация о регистрации в Палате;
- нотариально заверенный документ с подписями членов совета директоров, не являющихся акционерами, принимающих на себя обязанности.

Требуемые документы могут варьироваться в зависимости от типа компании и партнеров.

- Создание блокировки капитала в банке: Еще одним процессом создания компании является блокировка капитала компании в банке. Для блокировки капитала обратитесь в отделение банка с потенциальным налоговым номером и уставом компании и встретитесь с уполномоченным лицом.
- Разрешение Министерства таможи и торговли: Данный этап процесса создания компании распространяется на акционерные общества, учреждение и изменение устава которых подлежат разрешению Министерства.

Со всеми этими разрешениями и документами назначается встреча в Торговом реестре, и компания учреждается путем объявления об этом в Вестнике торгового реестра в тот же день.

2. Этап после регистрации:

- Нотариальные процедуры после регистрации: Сразу после регистрации юридические книги заверяются нотариально в тот же день. Свидетельство о регистрации и выписку из реестра получают из юридических книг и Торгового реестра. Книги заверяются у нотариуса при предъявлении этих документов.
- Этап выпуска циркуляра подписей: Одной из задач, которые необходимо выполнить после регистрации, является получение циркуляра подписей у нотариуса. В нотариат подается свидетельство о регистрации компании, полученное в Торговом реестре, и устав компании.
- Обращение в налоговую инспекцию для открытия налогового обязательства для компании: Налоговое обязательство является одним из основных условий процесса создания компании. Для открытия подается заявление в налоговую инспекцию.
- Снятие блокировки капитала в банке: Теперь пора снять блокировку капитала, депонированного в банке. Для этого вместе со свидетельством о регистрации, полученным в Торговом реестре, обратитесь к консультанту в отделении банка, где хранятся деньги.

- При наличии персонала, этап подачи заявления в Государственное учреждение социального обеспечения (SGK): Если вы собираетесь принимать на работу персонал в своей компании, вы должны подать заявление в Государственное учреждение социального обеспечения для регистрации страховых взносов этих лиц.

II. Филиалы:

1. Этап предварительной регистрации:

Подача заявления на регистрацию и объявление в Торговом реестре. Общие обязательные документы для подачи заявления:

- Заявление: подписанное уполномоченным лицом филиала.
- Учредительная декларация: подписанная уполномоченным лицом филиала.

Декларация о регистрации в Палате: подписанная уполномоченным лицом филиала.

- Копия устава (или учредительного договора компании): нотариально заверенная и апостилированная (или засвидетельствованная турецким посольством) (переведенная на турецкий язык и нотариально заверенная в Турции).
- Копия официального документа, подтверждающего текущие регистрационные данные компании (или свидетельство о деятельности или аналогичный документ): нотариально заверенная и апостилированная (или засвидетельствованная турецким посольством) (переведенная на турецкий язык и нотариально заверенная в Турции).
- Решение компании об открытии филиала в Турции и назначении руководителя филиала: нотариально заверенное и апостилированное (или засвидетельствованное турецким посольством) (переведенное на турецкий язык и нотариально заверенное в Турции).
- Заявление о сведениях о компании: подписанное уполномоченными представителями компании.
- Заявления о полномочиях руководителя(ей) филиала: нотариально заверенные и апостилированные (или засвидетельствованные турецким посольством) (переведенные на турецкий язык и нотариально заверенные в Турции).
- В случае иностранных руководителей: (Обратите внимание, что по крайней мере один руководитель должен быть резидентом Турции): 1. копия паспорта и 2. необходимо получить разрешение на работу.
- Заявление компетентного органа о том, что компания соответствует критериям, необходимым для открытия филиала: нотариально заверенное и апостилированное (или засвидетельствованное турецким посольством).

2. Этап после регистрации:

- Нотариальные процедуры после регистрации: Такие же, как для турецких компаний.
- Выпуск циркуляра подписей: Такой же, как для турецких компаний.
- Обращение в налоговую инспекцию для открытия налогового обязательства для компании: Такое же, как для турецких компаний.
- При наличии персонала, этап подачи заявления в Государственное учреждение социального обеспечения (SGK): Такой же, как для турецких компаний.

III. Лиазонные офисы:

1. Этап предварительной регистрации:

Процесс подачи заявки на получение разрешения от Министерства: Для открытия офиса по связям в Турции требуется разрешение. Органом, выдающим разрешение на открытие офиса связи в Турции, является Генеральный директорат по иностранным инвестициям Казначейства Турции. При соблюдении порядка подачи заявления и заполнении документов разрешение будет выдано в течение пяти дней. Общие необходимые документы, требуемые для подачи заявления:

- официальная форма заявления;
- декларация с перечислением сферы деятельности, которую будет осуществлять отделение связи, и указанием, что отделение связи не будет вести коммерческую деятельность;
- свидетельство о деятельности иностранной компании, полученное из соответствующего торгового реестра в стране, где зарегистрирована иностранная компания (должно быть апостилировано или легализовано);
- отчет о деятельности или баланс и отчет о прибылях и убытках иностранной компании за последние годы;
- сертификат полномочий, который должен быть выдан на имя уполномоченного лица офиса по связям с общественностью;
- доверенность должна быть выдана на имя поверенного, который будет подавать заявление на получение разрешения в Министерство.

2. Пострегистрационный этап:

- Нотариальные процедуры после регистрации: Те же, что и для турецких компаний.
- Циркулярный этап выдачи подписей: То же, что и для турецких компаний.
- Обращение в налоговое управление для открытия налоговых обязательств компании: То же, что и для турецких компаний.
- При наличии персонала, этап подачи заявления в Государственное учреждение социального обеспечения (SGK): Такой же, как и в турецких компаниях.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Для некоторых видов коммерческой деятельности требуется дополнительное разрешение или согласование, предусмотренное специальными законами, такими как Закон о банковской деятельности, Закон о рынках капитала и Закон об энергетике.

Такие компании, как банки, финансовые лизинговые компании, факторинговые компании, компании потребительского кредитования и карточного обслуживания, компании по управлению активами, страховые компании, газораспределительные компании, инвестиционные трасты недвижимости, больницы, должны получать лицензии на осуществление деятельности в таких секторах, как банковское дело и финансы, энергетика и медицина.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Акционерное общество и компания с ограниченной ответственностью являются наиболее распространенными типами юридических лиц в Турции. С точки зрения налогообложения, нет никаких различий по корпоративному налогу, НДС и удержанию налога. В исключительных случаях акционеры акционерных обществ могут получить налоговое освобождение при продаже своих акций в этих компаниях при определенных обстоятельствах. В принципе, акционеры обоих юридических лиц несут ответственность только в пределах своих вкладов, за исключением государственных долгов. В исключительных случаях акционеры компании с ограниченной ответственностью несут прямую ответственность за непогашенные государственные долги компании (такие как неуплаченные налоги и взносы на социальное страхование) пропорционально их вкладам в капитал. Управление акционерным обществом может осуществляться советом директоров, который может состоять как минимум из одного члена совета. В компаниях с ограниченной ответственностью за управление компанией отвечает как минимум один менеджер.

1.4.1. Структура акционеров: Акционерные общества могут быть зарегистрированы только с одним акционером, и нет верхнего предела для максимального количества акционеров. С другой стороны, для компаний с ограниченной ответственностью требуется минимум один акционер, а максимальное число акционеров может достигать 50.

1.4.2. Ответственность акционеров: В принципе, акционеры обоих юридических лиц несут ответственность только в пределах своих вкладов, за исключением государственных долгов. В исключительных случаях акционеры компании с ограниченной ответственностью несут прямую ответственность за непогашенные государственные долги компании (такие как неуплаченные налоги и взносы на социальное страхование) пропорционально их вкладам в капитал.

1.4.3. Ответственность представителей компании: Представители (члены совета директоров в акционерных обществах и управляющие в компаниях с ограниченной ответственностью) несут прямую и солидарную ответственность за безнадежные публичные долги компании (такие как неуплаченные налоги и взносы на социальное обеспечение). Представители также несут прямую и солидарную ответственность за убытки компании, акционера и кредиторов компании в случае бесхозяйственности.

1.4.4. Другие виды юридических лиц:

- Коллективные компании: Компания с ограниченной ответственностью создается между реальными лицами, которые хотят управлять ею под торговым названием. Это тип компании, в которой компания несет основную ответственность по долгам и обязательствам, а партнеры неограниченны во второй степени, и минимальный капитал не предусмотрен.
- Компании командитного товарищества: Командитное товарищество создается при наличии не менее двух партнеров, и хотя бы один из них становится командитным партнером. В то время как ответственность полного партнера неограниченна, ответственность командитного партнера ограничена размером внесенного капитала. Если в командитном товариществе нет специального положения, применяются положения акционерных обществ.

Коммандитное товарищество - это тип компании, который не очень распространен в Турции.

- **Кооперативные компании:** Кооперативные компании - это тип компании, которая может быть создана реальными или юридическими лицами. Это юридическое лицо, созданное с целью обеспечения экономических интересов и профессиональных потребностей с помощью взаимопомощи, солидарности и гарантий. Юридическое лицо может быть создано при наличии не менее семи партнеров.
- **Филиалы:** Иностранные компании несут полную ответственность по долгам и обязательствам филиала.
- **Лиазонные офисы:** Иностранные компании несут полную ответственность по долгам и обязательствам отделения связи.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Операционные расходы, связанные с поддержанием юридического лица или присутствия в стране, включают в себя арендную плату (за юридический адрес штаб-квартиры компании), оплату услуг дипломированного бухгалтера и заработную плату сотрудников.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

Налоговые обязательства при ведении бизнеса в Турции могут включать в себя:

1. **Корпоративный налог:** Это налог, уплачиваемый с прибыли компаний. Общая ставка может варьироваться от 20% до 25%.
2. **Подоходный налог:** Это налог, уплачиваемый сотрудниками и владельцами бизнеса с их дохода. Ставки подоходного налога варьируются в зависимости от уровня дохода и составляют от 15% до 35%.
3. **Налог на добавленную стоимость (НДС):** Это налог, взимаемый с проданных товаров и услуг. Стандартная ставка НДС составляет 18%, но для некоторых видов продукции применяются другие ставки, такие как 1%, 8% и 20%.
4. **Отчисления на социальное обеспечение:** Отчисления в систему социального обеспечения, распределяемые между работниками и работодателями. Ставки взносов зависят от заработной платы работника и страхового статуса лица, нанятого работодателем.
5. **Налог на недвижимое имущество:** Это налог, уплачиваемый в соответствии со стоимостью недвижимости. Он уплачивается по декларационной стоимости, а его ставка колеблется от 0,1% до 0,3%.
6. **Гербовый сбор:** Это сбор, уплачиваемый за выдачу определенных документов или совершение сделок, таких как коммерческие договоры. Ставки варьируются в зависимости от типа документа.
7. **Акциз:** Это налог, взимаемый с товаров, подлежащих акцизам, таких как алкогольная и табачная продукция. Ставки варьируются в зависимости от продукта и его количества.
8. **Лицензии на ведение бизнеса:** Документы, необходимые для ведения бизнеса, и сборы, уплачиваемые за их получение,

также могут относиться к налоговым обязательствам.

Помимо указанных налогов, налоговое законодательство и нормативные акты Турции могут время от времени меняться.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

В Турции различным инвесторам и отраслям предлагаются налоговые и таможенные льготы. Вот некоторые из них:

1. **Соглашения об избежании двойного налогообложения:** Турция заключила соглашения об избежании двойного налогообложения с 73 странами для устранения двойного налогообложения доходов иностранных физических лиц и юридических лиц, резидентов этих стран.
2. **Инвестиционные сертификаты:** Компаниям, которые будут инвестировать в Турцию, выдаются инвестиционные сертификаты, предоставляющие различные льготы. В рамках этих документов могут быть предложены такие возможности, как налоговые вычеты, налоговые льготы, освобождение от таможенных пошлин и поддержка работодателя по уплате страховых взносов.
3. **Региональные льготы:** Существуют региональные льготы для предприятий, которые будут инвестировать в различные регионы Турции. В частности, льготы, предоставляемые предприятиям, инвестирующим в восточные и юго-восточные регионы Анатолии, выше и могут включать поддержку в виде налоговых льгот и освобождения от таможенных пошлин.
4. **Стимулирование R&D и инноваций:** Предприятиям, осуществляющим деятельность в области НИОКР и инноваций, предоставляются льготы, такие как налоговые вычеты и поддержка работодателя по уплате страховых взносов. Кроме того, предприятиям, зарегистрированным в качестве научно-исследовательских центров и проектно-конструкторских бюро, могут быть предложены специальные льготы.
5. **Льготы по занятости:** В рамках мер по стимулированию занятости предусмотрены льготы для таких особых групп, как молодежь, инвалиды и женщины, которые трудоустраиваются. Эти льготы могут включать такие возможности, как поддержка работодателя по уплате страховых взносов и снижение подоходного налога.
6. **Таможенные льготы:** Предприятиям, отвечающим определенным условиям, могут быть предоставлены льготы или скидки по таможенным пошлинам. Такие льготы могут применяться особенно к предприятиям, которые экспортируют товары или работают в определенных отраслях.

Подробная информация и условия применения этих льгот могут время от времени меняться.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Акционерные общества, компании с ограниченной ответственностью, коллективные компании, общества с ограниченной ответственностью, корпорации и кооперативы, которые являются акционерными обществами, считаются коммерческими, как только они регистрируются и приобретают статус юридического лица. В отличие от физических лиц, не имеет значения, управляют ли они коммерческим предприятием на момент регистрации. Получение звания торговца имеет некоторые последствия;

Бухгалтерский баланс на начало года и финансовая отчетность

трейдеров на конец года регулируются статьями 68-71 Коммерческого кодекса Турции. Эти вопросы рассматриваются ниже. Согласно статье 68, "Трейдер должен подготовить финансовый отчет (начальный балансовый отчет и годовой балансовый отчет, соответственно), показывающий взаимосвязь между суммами активов и обязательств на начало его коммерческой деятельности и на конец каждого периода деятельности. В бухгалтерском балансе на начало года применяются положения финансовой отчетности на конец года, касающиеся бухгалтерского баланса на конец года. Кроме того, предприятие готовит отчет о прибылях и убытках. Балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках составляют финансовую отчетность на конец года. Статья 514 и положения турецких стандартов бухгалтерского учета по этому вопросу остаются в силе." Таким образом, каждый трейдер обязан подготовить финансовую отчетность на конец года, включая начальный баланс, годовой баланс и годовой отчет о прибылях и убытках.

Еще одним обязательством для компаний с капиталом является ведение бухгалтерского учета. Соответствующее законодательство по этому вопросу регулируется Коммерческим кодексом Турции и Законом о налоговом процессе.

Коммерческие книги, которые необходимо вести:

1. Общий журнал;
2. Главная бухгалтерская книга;
3. Инвентаризация;
4. Бухгалтерская книга акций;
5. Книга решений Совета директоров / менеджеров; и
6. Книга заседаний Генеральной Ассамблеи и переговоров.

Сроки сертификации

Сертификаты о первом открытии: Все коммерческие книги должны быть сначала открыты в учреждении, прежде чем ими можно будет пользоваться.

Вводные сертификаты в последующие периоды деятельности: В периоды деятельности, следующие за периодом деятельности, в котором была проведена первая вводная сертификация, вводные сертификаты этих бухгалтерских книг, журнала, главной бухгалтерской книги, инвентаризации и книги решений совета директоров, должны быть сделаны до конца месяца, предшествующего первому месяцу деятельности период, в течение которого они будут использоваться.

Другими словами, те, чей отчетный период составляет календарный год, должны получить свидетельство об открытии этих бухгалтерских книг до конца декабря.

Журнал учета акций, а также журнал заседаний Генеральной ассамблеи и переговоров могут использоваться в последующие периоды деятельности без предъявления сертификата при условии наличия достаточного количества страниц.

Завершающие документы: Из перечисленных выше бухгалтерских книг будут закрыты только Общий журнал и Книга решений Совета директоров.

Завершающие документы должны быть заверены до конца третьего месяца периода деятельности, следующего за отчетным периодом, в котором они использовались.

Другими словами, те, чей отчетный период составляет календарный год, должны завершить заверение этих бухгалтерских книг к концу марта.

Аудит: Обязательный аудит требуется для компаний, которые соответствуют 2 из следующих 3 критериев:

1. Годовой оборот > 75 миллионов турецких лир;
2. Общая сумма активов > 30 миллионов турецких лир; и/или
3. Количество сотрудников > 175.

В дополнение к этим компаниям, некоторые компании, осуществляющие определенную коммерческую деятельность (например, банковскую), также подлежат обязательному аудиту.

Налоговые проверки, как правило, проводятся Министерством финансов на выборочной основе. Однако компании могут работать с независимыми присяжными бухгалтерами, уполномоченными Министерством.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Дивиденды, выплачиваемые резиденту или нерезиденту, или нерезидентной компании, облагаются налогом в размере 15%, если только ставка не снижена в соответствии с налоговым соглашением между Турцией и страной проживания физического лица-нерезидента или компании-нерезидента.

Турция заключила соглашения об избежании двойного налогообложения со многими странами, которые позволяют иностранным акционерам платить налог у источника по сниженной ставке.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

Вот несколько стратегий, которые можно использовать для минимизации налоговых обязательств при ведении международного бизнеса в Турции:

1. Таможенные скидки и льготы: Вы можете снизить таможенные пошлины или воспользоваться льготами, воспользовавшись такими положениями, как соглашения о свободной торговле или специальные таможенные зоны, подписанные Турцией.
2. Возврат НДС во внешней торговле: Вы можете запросить возврат части или всего налога на добавленную стоимость (НДС), уплаченного при экспорте. Это способ стимулирования, предоставляемый экспортерам.
3. Стимулирование R&D и инноваций: Предприятия, занимающиеся R&D и инновационной деятельностью, могут воспользоваться налоговыми вычетами из расходов, понесенных в связи с этой деятельностью.
4. Региональные льготы: В некоторых регионах Турции при инвестировании предлагаются такие льготы, как налоговые вычеты и льготы по налогу на прибыль. Работая в этих регионах, вы можете снизить налоговые обязательства.
5. Практика трансфертного ценообразования: Налоговые преимущества могут быть предоставлены с помощью практики трансфертного ценообразования при покупке и продаже товаров или услуг между международными компаниями. При этом методе важно устанавливать цены в соответствии с независимыми рыночными условиями.
6. Соглашения об избежании двойного налогообложения: Вы можете получить налоговые преимущества, воспользовавшись соглашениями об избежании двойного налогообложения, которые Турция подписала с различными странами.
7. Возврат экспортных платежей: Вы можете запросить возврат части или всех таможенных пошлин, уплаченных при экспорте. Это метод стимулирования, предоставляемый экспортерам.

Применимость и эффективность этих стратегий могут варьироваться в зависимости от характеристик бизнеса, сектора и характера торговли.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

В Турции требования к защите данных и конфиденциальности в первую очередь регулируются Законом о защите персональных данных (KVKK), который основан на международных стандартах, таких как Общий регламент Европейского союза по защите данных (GDPR). Ниже приведены общие требования к защите данных и конфиденциальности в Турции и то, как они влияют на деятельность компании:

Согласие: Компании должны получить прямое согласие физических лиц перед сбором и обработкой их персональных данных. Это включает в себя информирование физических лиц о целях сбора и обработки данных и их правах в отношении своих данных.

Минимизация: Компании обязаны собирать только необходимые персональные данные для указанных целей. Сбор избыточных или не относящихся к делу данных запрещен.

Ограничение по назначению: Персональные данные могут обрабатываться только для конкретных, понятных и законных целей. Любая дальнейшая обработка должна соответствовать этим целям.

Безопасность данных: Компании обязаны принимать технические и организационные меры для обеспечения безопасности персональных данных от несанкционированного доступа, раскрытия, изменения или уничтожения.

Передача данных: Передача персональных данных за пределы Турции осуществляется при соблюдении определенных условий и мер предосторожности для защиты прав субъектов данных. При такой передаче данных должен быть обеспечен надлежащий уровень защиты данных.

Права субъектов персональных данных: Физические лица обладают различными правами в отношении своих персональных данных, включая право на доступ, исправление, удаление, ограничение обработки, возражение против обработки и переносимость данных. Компании должны содействовать осуществлению этих прав.

Записи об обработке данных: Компании обязаны вести записи о своей деятельности по обработке данных, включая цели, категории обрабатываемых данных, субъектов данных, передачу данных и меры безопасности.

Оценка воздействия на защиту данных (DPIA): Компаниям может потребоваться изучить вопросы, связанные с обработкой данных с высокой степенью риска, для оценки и снижения потенциальных рисков для прав и свобод физических лиц.

Специалист по защите данных (DPO): В некоторых случаях назначение специалиста по защите данных является обязательным, особенно для государственных органов и организаций, занимающихся крупномасштабной обработкой конфиденциальных данных. Несоблюдение требований по защите данных и конфиденциальности в Турции может привести к значительным штрафам и юридическим последствиям.

Поэтому компании, работающие в Турции, должны обеспечить соблюдение требований KVKK, чтобы защитить права частных

лиц на неприкосновенность частной жизни и избежать юридической ответственности.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

При найме как местных, так и иностранных сотрудников в Турции важно учитывать различные аспекты трудового законодательства, чтобы обеспечить его соблюдение и бесперебойные трудовые отношения. Вот некоторые ключевые особенности, которые следует учитывать:

Трудовые договоры: Как местные, так и иностранные работники должны иметь письменные трудовые договоры, в которых четко прописаны условия найма, включая должностные обязанности, рабочее время, заработную плату, льготы, процедуры увольнения и любой применимый испытательный срок.

Разрешения на работу для иностранных работников: Иностранные работники должны получить разрешение на работу, чтобы легально работать в Турции. Работодатели должны оказывать содействие иностранным работникам в получении необходимых разрешений и обеспечивать соблюдение иммиграционного законодательства. Пожалуйста, также обратите внимание, что для получения разрешения на работу также существуют некоторые требования, такие как минимальный оплаченный капитал (т.е. 100 000 турецких франков для филиалов), наем не менее 5 турецких сотрудников и т.д.

Минимальная заработная плата: Работодатели должны выплачивать работникам, как местным, так и иностранным, как минимум минимальную заработную плату, установленную правительством. Ставки минимальной заработной платы могут варьироваться в зависимости от таких факторов, как отрасль и местоположение.

Рабочее время и сверхурочные: Турецкое трудовое законодательство устанавливает стандартную продолжительность рабочего дня, обычно 45 часов в неделю. Сверхурочная работа оплачивается дополнительно, и работодатели должны соблюдать правила оплаты сверхурочных. **Оплачиваемый отпуск:** Работники имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по болезни, отпуск по беременности и родам и другие виды отпусков в соответствии с трудовым законодательством. Работодатели должны соблюдать эти нормы как для местных, так и для иностранных работников.

Взносы на социальное обеспечение: Работодатели обязаны делать взносы на социальное обеспечение для своих сотрудников, включая медицинское страхование, пенсионное обеспечение и другие выплаты. Эти взносы распространяются как на местных, так и на иностранных работников, легально работающих в Турции.

Дискриминация и равное обращение: Работодатели должны соблюдать законы, запрещающие дискриминацию по таким признакам, как пол, религия, раса, национальность, инвалидность или возраст. Всем работникам должны быть предоставлены равное отношение и возможности.

Процедуры расторжения: Трудовое законодательство устанавливает процедуры и требования для расторжения трудовых договоров, включая сроки уведомления, выходное пособие и причины увольнения. Работодатели должны соблюдать эти процедуры при увольнении как местных, так и иностранных работников.

Охрана труда и техника безопасности: Работодатели обязаны обеспечивать безопасные и здоровые условия труда для всех

сотрудников, включая меры по предотвращению несчастных случаев на производстве, профессиональных заболеваний и опасных факторов.

Представительство работников: В компаниях с определенным количеством сотрудников могут создаваться органы по представлению работников. Работодатели должны быть осведомлены о правах и обязанностях этих органов в соответствии с трудовым законодательством.

Понимая и соблюдая эти особенности трудового законодательства, работодатели могут создать благоприятную рабочую среду как для местных, так и для иностранных работников в Турции.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

Некоторыми требованиями к валютному регулированию и валютному контролю в Турции являются:

1. **Валютное законодательство:** Такие виды деятельности, как покупка, продажа, перевод и использование иностранной валюты в Турции, определяются Законом о валютных операциях, Указ № 32 о защите стоимости турецкой валюты и соответствующими нормативными актами. Эти законы определяют, как могут осуществляться операции, связанные с обменом валюты, кто может это делать и на каких условиях они осуществляются.
2. **Надзор со стороны Центрального банка:** Центральный банк Республики Турция (CBRT) определяет и реализует денежно-кредитную и валютную политику в стране. CBRT может устанавливать определенные правила и стандарты в отношении операций с иностранной валютой и осуществляет надзор за этими операциями.
3. **Политика в области обменных курсов:** Центральный банк Турции определяет политику в области обменных курсов. Эта политика включает в себя выбор между системой фиксированных или плавающих обменных курсов, порядок определения обменных курсов и меры, которые необходимо принять для обеспечения соблюдения этих правил.
4. **Контроль за движением капитала:** В Турции может применяться контроль за движением капитала. Эти меры регулируют иностранные инвестиции, движение капитала и переводы иностранной валюты в рамках определенных условий и ограничений. Они могут быть особенно эффективны для контроля за волатильностью на валютном рынке.
5. **Отчетность и мониторинг:** В рамках валютного регулирования и контроля могут существовать требования к отчетности и мониторингу в отношении операций с иностранной валютой. В частности, финансовые учреждения и компании, занимающиеся обменом валюты, могут иметь специальные стандарты и процедуры для мониторинга и отчетности о таких действиях.
6. **Контроль за иностранными инвестициями:** Могут потребоваться определенные меры контроля и разрешения по таким вопросам, как въезд и выезд иностранных инвестиций в Турцию и финансирование этих инвестиций в иностранной валюте. Эти меры контроля могут быть внедрены для поддержания баланса на валютном рынке и управления экономическими последствиями иностранных инвестиций.
7. **Меры по борьбе с отмыванием денег (KYC) и финансовыми преступлениями (AML):** В отношении валютных операций в Турции применяются KYC и все другие правила. Финансовые учреждения и валютные компании внедряют определенные

процедуры и средства контроля для идентификации своих клиентов и борьбы с финансовыми преступлениями.

Эти требования являются лишь некоторыми из мер, принятых для регулирования и контроля за валютным рынком Турции. Физические лица и учреждения, осуществляющие операции с иностранной валютой, должны соблюдать соответствующее законодательство и действовать в соответствии с требованиями.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

При планировании таких сделок, как слияния, поглощения и реструктуризация компаний в Турции, следует учитывать следующие особенности корпоративного права:

1. **Коммерческий кодекс Турции:** Этот закон, регулирующий структуру и деятельность акционерных обществ и компаний с ограниченной ответственностью, является основным ориентиром в таких сделках. Этот закон определяет общие правила и процедуры для таких сделок, как слияния, поглощения, передача акций и реструктуризация компаний.
2. **Соглашения с акционерами:** Соглашения, заключаемые между акционерами, играют важную роль в процессах слияния, поглощения или реструктуризации. Эти соглашения регулируют права акционеров, право голоса, распределение прибыли и другие вопросы и позволяют принимать решения по сделкам.
3. **Процедуры передачи акций:** Корпоративное законодательство включает процедуры, определяющие передачу акций и действительность такой передачи. Юридические требования и шаги, которые необходимо соблюдать при передаче акций, важны в процессе сделки.
4. **Контракты и соглашения:** В рамках сделок по слиянию, поглощению и реструктуризации подписываются различные контракты и соглашения. Эти соглашения могут включать в себя договоры купли-продажи, соглашения о слиянии, соглашения о передаче акций, соглашения с акционерами и соглашения о сотрудничестве. Важно, чтобы эти контракты были подготовлены и согласованы надлежащим образом.
5. **Законодательство о конкуренции и разрешения:** При проведении крупномасштабных сделок по слиянию и поглощению следует учитывать законодательство о конкуренции и соответствующие разрешения. Разрешения, которые необходимо получить от антимонопольного органа, и ограничения, установленные законодательством о конкуренции, играют важную роль в процессе заключения сделки.
6. **Одобрение регулирующего органа:** Для некоторых секторов, таких как банковское дело, финансы и энергетика, передача акций требует предварительного одобрения соответствующего регулирующего органа (например, для продажи акций банков требуется одобрение органа банковского регулирования и надзора).

Эти особенности являются важными элементами корпоративного права, которые необходимо учитывать для успешного осуществления таких сделок, как слияния, поглощения и реструктуризация компаний.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Наиболее предпочтительным способом разрешения споров по-

прежнему является традиционное судебное разбирательство в турецких судах.

В то же время турецкое законодательство предусматривает обязательное обращение к медиации в качестве условия судебного разбирательства большинства коммерческих споров. Благодаря внедрению такого метода до передачи споров в суд, процессы сокращаются, а споры зачастую разрешаются быстрее.

Инвесторы или компании, которые не хотят использовать ни один из этих вариантов, всегда имеют возможность обратиться в местный или международный арбитраж. Турция является участником многих международных арбитражных соглашений.

УЗБЕКИСТАН



**Ситора
Козимжанова**
Юрист



**Жавохир
Уринов**
Юрист



1. Формы ведения бизнеса и учреждение

1.1 Какие существуют варианты для учреждения присутствия компании в стране (филиал, представительство, дочерняя компания и т.д.), и какие у них ключевые преимущества и ограничения?

Законодательство Республики Узбекистан предусматривает разные организационно-правовые формы ведения бизнеса, самым популярным из которых является создание дочерней компании в форме Общества с ограниченной ответственностью.

Согласно статье 52 Закона «Об инвестициях и инвестиционной деятельности» № ЗРУ-598 от 25 декабря 2019 года (далее - «Закон об инвестициях»), предприятия с иностранными инвестициями имеют право создавать на территории Узбекистана дочерние предприятия, филиалы, а также представительства и другие обособленные подразделения.

Дочерние компании являются независимыми юридическими лицами, предлагающими преимущество ограниченной ответственности, что означает, что головная компания не несет ответственности за долги и обязательства дочерней компании сверх ее инвестиций. Однако учреждение дочерней компании может потребовать более сложные юридические и регулирующие требования по сравнению с другими вариантами.

Филиалом учреждения является его обособленное подразделение, которое расположено вне места нахождения учреждения и осуществляет все его функции или часть этих функций. Филиал компании осуществляет свою деятельность от имени создавшего их учреждения. Ответственность за деятельность филиала компании несет создавшее их учреждение. Филиал организации не является самостоятельным юридическим лицом, все сведения о его существовании, равно как об их количестве должны быть отражены в учредительных документах организации.

Представительства служат расширением головной компании, преимущественно для маркетинговых и рекламных мероприятий. Они предлагают недорогой вариант входа на рынок и могут помочь в установлении деловых отношений. Однако, они обычно имеют ограниченную юридическую способность, не являются юридическими лицами и не могут заниматься коммерческой деятельностью.

1.2 Каков процесс создания юридического лица или другой формы присутствия в стране, включая требуемые документы и этапы и сроки регистрации?

Зарегистрировать компанию в форме ООО можно 1. через Интернет через автоматизированную систему регистрации или 2. в явочном порядке.

Регистрация компании через сеть интернет осуществляется в режиме реального времени и занимает около 30 минут.

Для регистрации компании необходимо предоставить учредительные документы на государственном (узбекском) языке. В соответствии с законодательством Узбекистана, для ООО обязательный минимальный размер уставного капитала не установлен. Важно отметить, что минимальные требования к уставному капиталу могут быть установлены в лицензионных требованиях.

1.3 Какие дополнительные разрешения/согласования требуются для создания юридического лица или начала деятельности и как они различаются в зависимости от типа бизнеса (если есть)?

Создание юридического лица для ведения бизнеса в Узбекистане является одним из самых упрощенных и не требует получения согласия или разрешений. Стоит отметить, что при этом, для ведения деятельности в определенных сферах потребуется получить лицензию, разрешительный документ или уведомление. В соответствии с Законом «О лицензировании, разрешениях и процедурах уведомления» № ЗРУ-701 от 14 июля 2021 года (далее - «Закон о лицензировании»), могут потребоваться следующие разрешения или одобрения для создания юридического лица или начала деятельности:

- Лицензии или разрешения на осуществление деятельности: Некоторым видам бизнеса может потребоваться специальная лицензия или разрешение для законной деятельности;
- Лицензии на импорт/экспорт: Компании, занимающиеся международной торговлей, могут потребоваться лицензии на импорт/экспорт для облегчения перемещения товаров через границы;
- Сертификаты: Некоторым отраслям, таким как здравоохранение, производство или транспорт, может потребоваться сертификация для демонстрации соответствия стандартам здоровья и безопасности;
- Разрешения: Проекты, касающиеся строительства и поставки энергии, могут потребовать получения одобрений для обеспечения соответствия местным нормативным актам;
- Уведомления о начале или прекращении деятельности: Некоторые виды деятельности осуществляются в порядке уведомления уполномоченных органов.

1.4 Каковы наиболее распространенные типы юридических лиц в вашей стране и в чем заключаются различия между ними с точки зрения налогообложения, ответственности и управления?

1.4.1. Каковы структуры акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.2. Какова ответственность акционеров в этих типах юридических лиц?

1.4.3. Какова ответственность представителей в этих типах юридических лиц?

1.4.4. Вкратце, каковы характеристики других типов юридических лиц?

Самые распространенные типы юридических лиц - Общество с ограниченной ответственностью (ООО) и Акционерное общество (АО). Управление АО намного сложнее в связи с требованиями законодательства по регистрации выпуска акций и постановки на учет выпуска акций в Центральном депозитари ценных бумаг, публикации информации о принятых решениях на сайте АО, формирование Наблюдательного совета и т.д.

1.4.1. Структуры учредителей (акционеров):

- ООО создается несколькими учредителями, но не более 50 учредителей. Учредителями как ООО, так и АО могут быть нерезиденты и резиденты Республики Узбекистан.
- АО представлено акционерами, владельцами акций, которые могут быть открытыми для широкой публики или ограниченными. Количество акционеров в АО не ограничено, и каждый акционер вносится в реестр акционеров. Также в зависимости от типа акций (простых и привилегированных) права акционеров могут различаться. Владельцы привилегированных акций имеют право в первоочередном порядке получать дивиденды, а также средства, вложенные в акции при ликвидации АО.

1.4.2. Ответственность учредителей (акционеров):

- ООО: Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участники ООО, не полностью внесшие вклады, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников ООО.
- АО: Ответственность акционеров ограничена до стоимости их акций. Если компания сталкивается с финансовыми трудностями, акционеры не несут персональной ответственности за долги компании.

1.4.3. Ответственность представителей:

- Управление и ответственность представителей в ООО и АО практически не отличаются.

1.4.4. Характеристики других видов юридических лиц:

Индивидуальный предприниматель (ИП): ИП признается коммерческая организация, созданная и управляемая собственником — одним физическим лицом. Он несет личную ответственность за долги и обязательства компании. ИП имеет в собственности обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности и участвовать в суде.

Семейное предприятие: Семейное предприятие является еще одним видом ведения деятельности с образованием юридического лица. Деятельность семейного предприятия основывается на личном труде его участников. Общее собрание участников семейного предприятия является высшим органом управления.

Общая численность участников семейного предприятия и его наемных работников не может превышать установленной законодательством среднегодовой численности работников

субъектов малого предпринимательства. При этом минимальная численность участников семейного предприятия должна быть не менее двух человек.

1.5 Каковы операционные затраты, связанные с содержанием юридического лица или присутствием в стране?

Набор операционных расходов зависит от отрасли компании. Примерами операционных выплат являются:

- плата за использование лицензий, патентов или других интеллектуальных прав;
- операционные налоги и обязательные платежи, которые не связаны с финансовой деятельностью;
- зарплата сотрудникам, премии и социальные взносы;
- аренда офиса, производственных мощностей и оборудования;
- коммунальные платежи;
- расходы на рекламу, продвижение, исследование рынка и другие маркетинговые активности;
- затраты на логистику, складирование, доставку продукции;
- расходы на обслуживание оборудования и техники.

2. Общие вопросы налогообложения

2.1 Какие налоговые обязательства связаны с ведением бизнеса в стране?

В соответствии с Налоговым Кодексом, предприятия в Узбекистане уплачивают различные налоги и сборы, включая корпоративный налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество, налог на недропользование, акцизный налог, налог за пользование водными ресурсами и взносы в социальные фонды. Конкретные налоговые обязательства зависят от таких факторов, как тип бизнеса, его доходы и отрасль.

2.2 Какие налоговые и таможенные льготы доступны в стране?

1. Налоговые каникулы: Инвесторы могут иметь право на освобождение от уплаты налога на прибыль в течение определенного периода времени после реализации инвестиционного проекта.
2. Освобождение от налога на добавленную стоимость (НДС): Инвесторы, занимающиеся определенными видами деятельности, могут быть освобождены от уплаты НДС на импорт товаров и услуг для реализации своих проектов, а также к ним могут применяться налоги по «нулевой» ставке.
3. Отсрочка по уплате таможенных пошлин: Инвесторы могут получить отсрочку по уплате таможенных пошлин на импортированные товары для использования в рамках инвестиционного проекта. Также при ввозе товаров, перечень которых определяется законодательством Республики Узбекистан, могут быть освобождены от таможенных пошлин.
4. Льготные ставки налога на прибыль: Для некоторых отраслей и типов бизнеса могут применяться льготные ставки налога на прибыль.
5. Льготы по земельному налогу: Инвесторы могут иметь право на освобождение или снижение платежей по земельному налогу в зависимости от целей использования земли и местонахождения проекта.
6. Прочие льготы: Кроме того, налоговые льготы по отдельным налогам, за исключением налога на добавленную стоимость,

акцизного налога, налога за пользование недрами и специального рентного налога на добычу полезных ископаемых, могут предоставляться решениями Президента Республики Узбекистан в виде снижения установленной налоговой ставки.

2.3 Какие требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия, и как часто необходимо их предоставлять?

Требования к бухгалтерскому учету и отчетности для различных типов присутствия в Узбекистане могут различаться и зависят от видов налогов, выплачиваемых компанией. Обычно они включают поддержание бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством и международными стандартами финансовой отчетности. Это включает в себя ведение учета доходов, расходов, активов и обязательств, а также составление отчетов о финансовом положении, прибылях и убытках, движении денежных средств и изменениях в капитале.

Частота предоставления отчетности зависит от типа организации и ее размеров. Например, крупные организации чаще всего обязаны предоставлять отчетность ежеквартально, в то время как малые предприятия могут предоставлять ее ежегодно или даже раз в несколько лет.

Дополнительные требования могут включать в себя аудит финансовой отчетности независимым аудитором и предоставление отчетов о налоговой отчетности органам налоговой службы. Кроме налоговой отчетности также компании могут сдавать статистическую отчетность.

2.4 Каково налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов?

Налогообложение дивидендов для иностранных инвесторов в Узбекистане зависит от источника дивидендов. Дивиденды, полученные из Узбекистана иностранной компанией, установившей свое присутствие в Узбекистане, облагаются налогом на доходы по ставке 5%, который удерживается налоговым агентом в момент выплаты дивидендов и перечисляется в государственный бюджет не позднее даты выплаты дивидендов.

Для налогоплательщиков, не проживающих на территории Узбекистана и не установивших свое присутствие в Узбекистане, дивиденды облагаются налогом по ставке 10%, которая может быть изменена в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения.

2.5 Какие стратегии существуют для минимизации налоговой нагрузки при ведении международного бизнеса?

1. Воспользоваться доступными налоговыми льготами и освобождениями, предусмотренными законодательством Узбекистана для определенных видов деятельности или инвестиций.
2. Создание оптимальной структуры компании с учетом налоговых особенностей.
3. Воспользоваться существующими двусторонними налоговыми соглашениями между Узбекистаном и другими странами во избежание двойного налогообложения и оптимизации налоговых выплат.

3. Нормативные и прочие вопросы

3.1 Каковы общие требования к защите данных и конфиденциальности в стране, и как они влияют на деятельность компании?

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О персональных данных» № ЗРУ-547 от 2 июля 2019 года, юридическое лицо, обрабатывающее персональные данные граждан Республики Узбекистан с использованием информационных технологий, должно обеспечить сбор, систематизацию и хранение данных на технических средствах, физически размещенных на территории страны и зарегистрированных в Государственном реестре баз персональных данных.

Конфиденциальность персональных данных обязательна для соблюдения собственником и (или) оператором или другим лицом, получившим доступ к данным. Раскрытие и распространение персональных данных без согласия субъекта или иного законного основания запрещено.

Нарушение этих правил может привести к административным и юридическим последствиям, включая штрафы и утрату доверия со стороны клиентов.

3.2 Какие особенности трудового законодательства нужно учитывать при найме местных и иностранных сотрудников?

При найме как местных, так и иностранных сотрудников, необходимо учитывать ряд особенностей Трудового Кодекса:

1. Все работники, независимо от их гражданства, должны заключать трудовой договор с работодателем. Договор должен содержать условия о работе, заработной плате, графике работы, отпусках и других правах и обязанностях сторон. Заключение договора гражданско-правового характера, фактически регулирующего трудовые отношения, запрещается;
2. Государство ежегодно устанавливает минимальный размер оплаты труда (МРОТ), и ежемесячная заработная плата работника не может быть установлена ниже МРОТ. Размер МРОТ с 1 декабря 2023 года составляет - 1 050 000 сум в месяц;
3. Работодателю важно вести учет сверхурочной работы, которая оплачивается не ниже, чем в двойном размере;
4. Работодатель обязан обеспечивать конфиденциальность персональных данных всех сотрудников;
5. При найме иностранных работников необходимо соблюдать дополнительные требования, связанные с получением разрешения на работу и проживание, а также обеспечением соответствия иммиграционным законам и правилам.

Существует специальная процедура привлечения иностранных работников для работы в Узбекистане, требующая от иностранного сотрудника компании получения трудового разрешения. По общему правилу, трудовое разрешение выдается сроком на один год.

3.3 Какие есть требования по валютному регулированию и валютному контролю?

За последние годы законодательство Узбекистана в сфере валютного регулирования было реформировано принятием мер по совершенствованию валютной политики и сферы внешнеторговой деятельности, способствовавшим привлечению иностранных инвестиций в экономику страны, увеличению экспортного потенциала, устойчивому развитию современных, экспортно-ориентированных производств, а также субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства. Таким образом, на данный момент в Узбекистане действует свободный режим оборота иностранной валюты с учетом некоторых ограничений.

Основным органом государственного валютного регулирования является Центральный банк Республики Узбекистан, который в свою очередь, в пределах своих полномочий определяет правила осуществления валютных операций, устанавливает порядок мониторинга валютных операций, проводимых резидентами и нерезидентами, в том числе с органами валютного контроля и т.д.

Обратите внимание на то, что тарифы, цены на товары (работы, услуги), в том числе на национальных электронных торговых площадках, а также требования к размерам уставных фондов (уставных капиталов) юридических лиц на территории Республики Узбекистан определяются исключительно в валюте Республики Узбекистан.

Более того, не допускается привязка цен на реализуемые товары (работы, услуги) на территории Республики Узбекистан к иностранным валютам и условным единицам.

3.4 Какие особенности корпоративного законодательства следует учитывать при планировании слияний, поглощений и реструктуризации компании в стране?

Уведомление СМИ и кредиторов

В соответствии с законом об ООО слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование юридического лица являются формами реорганизации. По общему правилу общество считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме поглощения, с момента государственной регистрации юридических лиц, созданных в результате реорганизации.

После принятия решения о реорганизации, компания обязана письменно уведомить об этом всех известных ей кредиторов компании и опубликовать в средствах массовой информации сообщение о принятом решении.

Антимонопольное разрешение

В Республике Узбекистан строго регулируются отношения в области конкуренции, связанные с осуществлением контроля и пресечением действий, которые приводят или могут привести к ограничению конкуренции на товарных или финансовых рынках и осуществляется государственный контроль над экономическими концентрациями.

При реорганизации хозяйствующего субъекта путем присоединения, слияния или поглощения положения Закона Республики Узбекистан «О конкуренции» № ЗРУ-850 от 3 июля 2023 года, в определенных случаях, требуют получение предварительного согласия от антимонопольного органа Республики Узбекистан. Заявителю может быть отказано в даче предварительного согласия, если удовлетворение заявления о даче предварительного согласия на экономическую концентрацию может привести к возникновению либо усилению доминирующего положения соответствующего хозяйствующего субъекта или группы лиц на товарном или финансовом рынке и (или) ограничению конкуренции.

3.5 Каковы наиболее эффективные механизмы разрешения споров?

Основным методом разрешения споров является урегулирование спора путем проведения переговоров между сторонами, который отражен в Экономическом процессуальном кодексе Республики Узбекистан (далее – «ЭПК РУз»). Согласно статье 148 ЭПК РУз дело может быть возбуждено в суде лишь после принятия сторонами мер к добровольному

урегулированию своих взаимоотношений, включая претензионный порядок урегулирования споров. Также в статье 63 Закона об инвестициях, проведение переговоров упоминается как первичный способ разрешения споров. В случае, если стороны инвестиционного спора окажутся не в состоянии достичь согласованного разрешения спора путем проведения переговоров, такой спор должен быть урегулирован путем медиации. Однако, наиболее распространенным способом является судебное разрешение споров, путем обращения в компетентный суд Республики Узбекистан. В Узбекистане существует система гражданских, административных и хозяйственных (экономических) судов.

При возникновении споров с иностранными контрагентами, для урегулирования споров стороны также могут обратиться в арбитражные и третейские суды. На сегодняшний день в Узбекистане действуют Ташкентский международный арбитражный центр (ТИАС) и Международный Коммерческий арбитражный суд при Торгово-Промышленной Палате Республики Узбекистан (МКАС при ТПП РУз).

Факты о GRATA International



GRATA International - динамично развивающаяся международная юридическая фирма для обслуживания проектов в странах бывшего СССР и Восточной Европе: самое полное покрытие региона сетью офисов, наличие высокопрофессиональной команды, обученной вести трансграничные проекты. Репутация и опыт фирмы подтверждена рецензиями от транснациональных клиентов и ведущими международными рейтингами.

Широкая сеть офисов, работающих в единой системе и платформе создает большое удобство для клиентов. Любой офис для каждого из своих клиентов может выступать в роли «one stop shop» и обеспечивать доступ к услугам в других городах и странах. При необходимости, для решения сложных задач, формируются команды из различных офисов с соответствующим опытом. Качество оказания услуг обеспечивается четкой системой организации данного процесса.

GRATA International представлена в следующих юрисдикциях: Азербайджан (Баку), Беларусь (Минск), Армения (Ереван), Грузия (Тбилиси), Казахстан (Актау, Алматы, Астана, Атырау, др.), Кипр (Лимасол), Кыргызстан (Бишкек), Молдова (Кишинев), Монголия (Улан-Батор), ОАЭ (Дубай), Таджикистан (Душанбе), Россия (Москва, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург), Турция (Стамбул), Туркменистан (Ашхабад), Узбекистан (Ташкент) и Украина (Киев). А также имеет представительства в Великобритании (Лондон), Германии (Франкфурт-на-Майне), Китае (Пекин), США (Нью-Йорк), Швейцарии (Цюрих).

GRATA International ежегодно признается лучшей ведущими международными рейтингами: The Legal 500, Chambers Global, Chambers AsiaPacific, IFLR1000, Who's Who Legal, Asialaw Profiles и удостоена наград за лучшие сделки по признанию China Business Law Journal.

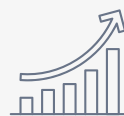
Отрасли индустрии:

- Банки и Финансы
- Строительство и Инфраструктура
- Промышленность и Торговля
- Горнодобывающая промышленность
- Нефть и газ
- Фармацевтика и Здравоохранение
- Технологии, Медиа и Телекоммуникации
- Транспорт



> 21

стран присутствия



> 32

лет успеха



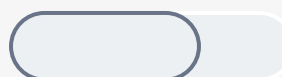
> 220

профессионалов



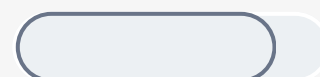
> 15

специализаций



14 500+

клиентов



37 200+

проектов



Международное Присутствие

Интегрированные офисы

Азербайджан Баку	Кыргызстан Бишкек	Таджикистан Душанбе
Беларусь Минск	Молдова Кишинев	Узбекистан Ташкент
Грузия Тбилиси	Монголия Улан-Батор	Украина Киев
Казахстан Астана Алматы Атырау Актау, др.	Россия Москва Ростов-на-Дону Санкт-Петербург	Армения Ереван

Ассоциированные офисы

- Кипр
Лимассол
- ОАЭ
Дубай
- Россия
Самара
- Туркменистан
Ашхабад
- Турция
Стамбул

Представительства

- Великобритания
Лондон
- Германия
Франкфурт-на-Майне
- Китай
Пекин
- США
Нью-Йорк
- Швейцария
Цюрих