

Юридическая консалтинговая компания «Юсконсалт» считает важным делиться информацией об изменениях законодательства и еженедельно выпускает информационные бюллетени. Компания ООО «Юсконсалт» продолжает работать в штатном режиме, оперативно решает задачи доверителей.

РЕЛОКАЦИЯ БИЗНЕСА: КУДА?¹

Цель обзора:

Путем сравнительной таблицы показать преимущества/недостатки топ-3 стран куда можно произвести релокацию бизнеса (по состоянию на 25.04.2022).

Из обзора вы узнаете:

- Какие существуют формы ведения бизнеса в Казахстане, Армении, Грузии.
- Как законно пребывать в указанных странах?
- Какие налоги необходимо уплачивать?
- Существуют ли ограничения для ведения бизнеса резидентам РФ?
- Что нужно сделать, чтобы зарегистрировать бизнес за границей?

КАЗАХСТАН ²				
Форма ведения бизнеса	Основания для пребывания в стране	Налоги	Ограничения для граждан РФ	Необходимые действия
1. ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью, аналог российского ООО;	1. Если период нахождения в стране менее 90 дней, виза не требуется. 2. Если провести в Казахстане более 30 дней, необходимо зарегистрироваться в	1. КПН (корпоративный подоходный налог) – от 10 % до 20 % от налогооблагаемого дохода. 2. Налог на прибыль –	Существенные ограничения для РФ на данный момент не устанавливаются. Однако: Для нерезидентов РК	1. Регистрация в качестве ИП: Необходимо заполнить заявление и приложить документы. Заявка рассматривается в течение одного дня, после чего приходит уведомление. После получения уведомления о разрешении ведения деятельности в качестве ИП необходимо

¹ Актуальную информацию необходимо уточнять на дату совершения действий из-за риска вводимых изменений санкциями в отношении этих стран.

² В конце обзора подготовлена краткая сводка с итогами, а также глоссарий используемых терминов.

<p>2. ИП – для ведения этой формы бизнеса необходимо получить ВНЖ.</p>	<p>миграционной службе и получить разрешение на временное проживание (РВП).</p>	<p>15%.</p> <p>3. Налог на импорт – 12%.</p> <p>4. ИПН – индивидуальный подоходный налог для индивидуальных предпринимателей.</p>	<p>введены ограничения на некоторые виды деятельности.</p> <p>1. Есть ограничение на перевод денег по валютным операциям/экспортным контрактам – если сумма превышает 10 000 долларов США, потребуется представить валютный договор.</p> <p>2. Согласно Закону «Об охранной деятельности», иностранец не может открыть охранный предприятие.</p> <p>3. Средства массовой информации также ограничены – иностранец может владеть не более чем 20 % акций компании. Согласно Закону «О средствах массовой информации».</p>	<p>открыть расчетный счёт.</p> <p>Документы, которые понадобятся для регистрации ИП:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оригинал и копия паспорта; • Подтверждение оплаты налогового сбора при регистрации ИП; • Договор аренды, или адресная справка (ее можно взять в ЦОНе) на помещение, где планируете осуществлять свою деятельность; • Заполненная форма заявления. Образец можно взять в налоговой или на сайте Комитета госдоходов. <p>2. Регистрация ТОО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Придумать название Товарищества на трех языках (русском, казахском и английском); • Получить ИИН (индивидуальный идентификационный номер) в случае регистрации бизнеса физическим лицом или БИН для иностранного юридического лица; • Подготовить документы о юридическом адресе – договор аренды, покупки помещения; • Подобрать ОКЭД под планируемые виды деятельности, не ограниченные законодательством; • Определить масштаб будущей деятельности (малое, среднее или крупное предприятие); • Определить размер уставного капитала. Для малого бизнеса он может быть нулевым, для среднего и крупного – минимальный размер 100 МРП (примерно 3 063 тенге = примерно \$6,86³) • Задokumentировать решение о создании предприятия; • Утвердить Устав ТОО на двух языках –
---	---	---	--	--

³ Курс валюты используется на момент публикации обзора.

				<p>русском и казахском;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Подать документы для регистрации ТОО через портал или лично в Центре обслуживания населения; • Открыть расчетный счет в банке Казахстана; • Заключить договор страхования гражданско-правовой ответственности работодателя; • Получить лицензию (если она предусмотрена по виду деятельности) и подать уведомление в региональную администрацию (акимат).
--	--	--	--	--

АРМЕНИЯ

Форма ведения бизнеса	Основания для пребывания в стране	Налоги	Ограничения для граждан РФ	Необходимые действия
<p>1. ООО – общество с ограниченной ответственностью, аналог российского ООО.</p> <p>2. ИП – индивидуальный предприниматель.</p>	<p>Иностранцы могут легально пребывать в Армении 90 дней.</p> <p>Можно оформить вид на жительство:</p> <ul style="list-style-type: none"> • специальный ВНЖ – действует в течение 10 лет, пошлина 221\$ • постоянный ВНЖ – действует в течение 5 лет, пошлина 294\$ • временный ВНЖ – действует 1 год, пошлина 315\$. 	<ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль. • Налог на добавленную стоимость (НДС). • Подоходный налог. <p>Размер налога зависит от размера оборота и отрасли бизнеса.</p> <p>Например, налог на прибыль для производственной отрасли при обороте менее 24 000 000 AMD не взимается, при обороте менее 115 000 000 AMD налог составит 3,5%, при обороте свыше 115 000 000 AMD – 18% с доходов минус расходы.</p>	<p>Существенные ограничения для РФ на данный момент не устанавливаются.</p> <p>Однако: Армения обменивается с Россией финансовой информацией (протокол об обмене налоговой информацией между странами-участниками СНГ от 02.03.2020).</p> <p>Налоговые органы Армении и РФ будут ежегодно обмениваться информацией о своих резидентах – какие доходы получены, какими имуществом резиденты владеют.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Для регистрации компании или ИП необходимо оформить социальную карту (процесс занимает 2-7 дней). 2. Обратиться с нотариально заверенным переводом паспорта с Госрегистр. 3. Отправить заявление на открытие счета в банке. Всего в Армении 17 банков, выбрать подходящий можно на сайте Центрального Банка Армении. Каждый Банк самостоятельно устанавливает правила открытия счета, большинство банков требуют к заявлению приложить один из документов: <ul style="list-style-type: none"> • ВНЖ • трудовой договор; • договор на проживание в гостинице сроком не менее месяца; • договор об аренде квартиры сроком не менее трех месяцев.

ГРУЗИЯ

Форма ведения бизнеса	Основания для пребывания в стране	Налоги	Ограничения для граждан РФ	Необходимые действия
<p>1. ООО - общество с ограниченной ответственностью, аналог российского ООО.</p> <p>2. ЧП – частный предприниматель аналог ИП в РФ.</p> <p>3. Акционерное общество.</p> <p>4. Кооперативы.</p> <p>5. Коммандитные общества.</p> <p>6. Общества солидарной ответственности.</p>	<p>Грузинское миграционное законодательство разрешает иностранцам находиться на территории страны в течение 1 года без визы, и на одинаковых с грузинами условиях создавать компании, платить налоги и регистрировать право собственности на имущество.</p> <p>Можно оформить ВНЖ или ПМЖ.</p> <p>Получение ВНЖ:</p> <ol style="list-style-type: none"> Наличие недвижимости в Грузии стоимостью от \$100 000. Ежемесячный доход – от 950 лари. Годовой оборот компании – от 50 000 лари на каждого иностранца (для медицинских учреждений, школ, детских садиков, ВУЗов – от 35 000 лар. Получение образование в школе/ВУЗе. <p>Получение ПМЖ:</p> <ol style="list-style-type: none"> Прожить в Грузии на основании ВНЖ в течение 10 лет (период обучения либо лечения, а также работы в 	<ul style="list-style-type: none"> Низкая налоговая нагрузка – 1% с выручки для компаний с оборотом до 500 000 лари (примерно \$160 000); Наличие льготных налоговых режимов; Налоговую отчетность можно подавать удаленно; Отсутствие валютного контроля. <p>*Чтобы в полной мере ощутить преимущества грузинского налогового законодательства необходимо быть резидентом Грузии. То есть нужно находиться в стране как минимум 183 дня в течение 12 месяцев, либо получить статус налогового резидента, как состоятельное лицо.</p>	<p>Существенные ограничения для РФ на данный момент не устанавливаются.</p> <p>Однако:</p> <ul style="list-style-type: none"> Сложности при открытие банковского счета. Необходимость уведомления налоговой о наличии КИК с соответствующими обязательствами (хоть Грузия и не обменивается финансовой информацией в автоматическом режиме, налоговый орган может получить нужные данные подав соответствующий запрос в индивидуальном порядке; Ведение отчетности на грузинском языке. Подготовка и заполнение документов осуществляется на грузинском языке. 	<ol style="list-style-type: none"> Процедура занимает 1-2 дня и зависит от размера пошлины. Для учреждения компании в Грузии в Дом Юстиции необходимо предоставить: <ul style="list-style-type: none"> заграничный паспорт; устав (возможно, использования типового шаблона); документы, подтверждающие наличие юридического адреса в Грузии (согласие собственника грузинской недвижимости, договор аренды, договор купли-продажи); квитанции об уплате госпошлины. Регистрация в налоговой службе: <ul style="list-style-type: none"> Сначала необходимо зарегистрироваться на официальном сайте – создать свой личный кабинет налогоплательщика; Затем посетить отделение налоговой службы. В отделении сразу можно подать заявление на использование льготного налогового режима.

	<p>дипломатических учреждениях не считается).</p> <p>2. Получить инвестиционное ВНЖ, направив в грузинскую экономику от \$300 000 или же приобрести недвижимость на указанную сумму. Выполнив условия указанного разрешения на проживание, заявитель имеет право на бессрочное ВНЖ спустя 5 лет после получения инвестиционного вида на жительство.</p>			
--	---	--	--	--

Краткое подведение итогов по странам

Казахстан

Правительство Республики совершенствует правовую базу, повышая рейтинг в Doing Business. Многие положения о регистрации и ведении бизнеса были упрощены, что позволило сделать процедуру регистраций малых, средних и крупных компаний доступнее. Активно развивается направление цифровизации экономики и государственных услуг. Помимо этого, РК является страной-участником ЕАЭС, поэтому можно ориентироваться на привлечение иностранного капитала. У республики достаточно выгодное расположение, так как рядом находятся крупные азиатские страны. Налоговая нагрузка разумная, однако, процентные ставки выше, если сравнивать с Грузией. Существенные ограничения для РФ на данный момент не устанавливаются.

Армения

Возможность довольно быстро открыть бизнес, так как для регистрации компании (или ИП) в Армении достаточно сделать социальную карту. Банковский счет может быть открыт в нескольких валютах — на это нет ограничений. Нет также ограничений на трансфер денежных средств между другими странами. В Армении достаточно просто совершать денежные операции. В Армении относительно легко проходит социальная и культурная адаптация для граждан СНГ. Это русскоговорящая страна. Хорошо организовано авиасообщение со многими странами. Существенные ограничения для РФ на данный момент не устанавливаются. Однако Армения обменивается с Россией финансовой информацией.

Грузия

В Грузии благоприятные условия для ведения бизнеса. Довольно низкий уровень налогообложения предоставляет возможность для существования и развития малого и среднего бизнеса. Однако полностью ощутить преимущества системы налогообложения получится не у всех, так как необходимо быть резидентом страны. Открытие счета в грузинском банке – безопасно. Банковский сектор имеет высокий уровень капитализации. В 2009 году был последний убыточный год банковской система. С того времени прибыль стабильно растет, банки Грузии 12 лет без банкротств. Однако с 2021 года процедура открытия банковского счета усложнилась. Действуют правила AML, а также обязательным является прохождение процедуры KYC. Это направлено для борьбы с мошенничеством и отмыванием денежных средств. Если вы нацелены на ведение честного бизнеса, то прохождение данных процедур не составит сложности. Процедура открытия бизнеса достаточно простая, однако есть ряд необходимых условий, без которых не получится зарегистрировать деятельность. Таким условием является знание и заполнение документов на грузинском языке.

Глоссарий терминов, используемых в обзоре

Название терминов	Расшифровка
Релокация	По общему правилу релокация представляет перемещение бизнеса в другое место. Такой переезд может осуществляться внутри страны или за ее пределы. Но в контексте данного обзора термин релокация используется в качестве варианта открытия бизнеса в зарубежных странах.
Вид на жительство (ВНЖ)	Документ, который подтверждает право на долгосрочное проживание на территории государства лица, которое не является гражданином данного государства, то есть иностранного гражданина либо лица без гражданства.
Разрешение на временное проживание (РВП)	Документ, который предоставляет иностранному гражданину или лицу без гражданства право на проживание в стране в течение срока его действия и оформленный в установленном законодательством порядке. Можно считать первым серьезным этапом в получении гражданства государства.
Doing Business	Ежегодное исследование группы Всемирного банка, оценивавшее в 190 странах простоту осуществления предпринимательской деятельности.

Список используемых НПА стран

1. Казахстан

- Гражданский кодекс республики Казахстан // URL: [ГК РК Гражданский кодекс \(Общая часть\) 2022 \(zakon.kz\)](http://zakon.kz);
- Закон №220-1 от 22.04.1998 г. // URL: «[О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью](#)»;
- Закон №2198 от 17.04.1995 г. // URL: «[О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств](#)»;
- Закон №2337 от 19.06.1995 г. // URL:«[О правовом положении иностранцев](#)» (косвенно, в части открытия ТОО иностранцами);
- Закон №477-IV от 22.07.2011 г. // URL:«[О миграции населения](#)» (косвенно, в части ведения трудовой деятельности бизнес-иммигрантами);
- Портал государственной регистрации юр.лиц в РК // URL: https://egov.kz/cms/ru/services/pass042com_mu?;
- Сайт министерства юстиции РК // URL: https://egov.kz/cms/ru/services/pass042com_mu?;
- Портал «электронного правительства РК» // URL: [Электронное правительство Республики Казахстан | \(egov.kz\)](http://egov.kz).

2. Армения

- Сайт министерства юстиций республики Армения // URL: [Регистрация юридических лиц/ИП - Услуги регистра юридических лиц - Функции \(moj.am\)](http://moj.am);
- Гражданский кодекс республики Армения // URL: [Гражданский кодекс Республики Армения \(spinform.ru\)](http://spinform.ru);

- Закон республики Армения об ООО от 24.10.2001 г. // URL: [Legislation: National Assemly of RA \(parliament.am\)](#);
- Закон республики Армения об ИП от 03.04.2001 г. // URL: [Legislation: National Assemly of RA \(parliament.am\)](#);
- Закон республики Армения о госуд. регистрации юр. лиц, госуд. учете выделенных подразделений, учреждений юр. лиц и ИП // URL: [Legislation: National Assemly of RA \(parliament.am\)](#);
- Закон республики Армения об иностранных лицах от 25.12.2006 г. // URL: [Legislation: National Assemly of RA \(parliament.am\)](#).

3. Грузия

- Гражданский кодекс республики Грузия // URL: [ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС ГРУЗИИ | სსიპ "საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე" \(matsne.gov.ge\)](#);
- Налоговый кодекс республики Грузия // URL: [Налоговый кодекс Грузии | სსიპ "საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე" \(matsne.gov.ge\)](#);
- Закон республики Грузия от 30.04.2014 г. «О гражданстве Грузии» // URL: [Закон Грузии О гражданстве Грузии | სსიპ "საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე" \(matsne.gov.ge\)](#);
- Закон республики Грузии «О предпринимателях» // URL: [Pfrjy uhepbb \(telasi.ge\)](#).

О компании Юсконсалт

«Юсконсалт» юридическая консалтинговая компания оказывает всестороннюю юридическую поддержку бизнесу.

Компания разрабатывает уникальную и оптимальную юридическую стратегию защиты бизнеса, помогает выстроить безопасный юридический контур, снизить риски, защитить активы, урегулировать отношения до суда, защитить интересы в суде, обеспечить устойчивое развитие.

Специалисты компании: 3 налоговых консультанта, 3 экономиста, 2 менеджера, 1 медиатор, 9 юристов.

Ключевые продукты компании:

- ◆ Сопровождение покупки / продажи бизнеса
- ◆ Реинжиниринг и структурирование бизнеса
- ◆ Разработка стратегии защиты в судах и судебное представительство
- ◆ Налоговое консультирование и сопровождение
- ◆ Сопровождение банкротных споров
- ◆ Наследственное планирование

Итоги работы Юсконсалт за 2021 год для Доверителей:

- ◆ взыскали/сохранили 4 млрд рублей
- ◆ снизили риски по сделкам на 9,5 млрд рублей
- ◆ снизили налоговые доначисления на 1,5 млрд рублей

Рейтинги и награды

Компания Юсконсалт включена в юридические рейтинги:

- ◆ Право.ru-300, в практиках: Земельное право/коммерческая недвижимость/строительство; Налоговое консультирование и споры; Разрешение споров в общей юрисдикции; Арбитражное судопроизводство; Корпоративное право/слияния и поглощения,
- ◆ Chambers Europe (международный рейтинг лучших юридических компаний),
- ◆ Коммерсантъ «Лидеры российского рынка юридических услуг-2022», в практиках: Арбитражное судопроизводство; Корпоративное право; Налоговое право; Разрешение споров в судах общей юрисдикции.

Евгения Бондаренко - управляющий партнер компании рекомендована международным рейтингом юристов Best Lawyers как профессионал в категориях - судебные споры; арбитраж и медиация; корпоративное право.

Евгения Кордешова – партнер компании рекомендована международным рейтингом юристов Best Lawyers как профессионал в категории – Землепользование и зонирование.