

КАЗАХСТАН: НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ

1. Вступление

Как известно, на 27-м заседании Совета иностранных инвесторов, состоявшемся 12 июня 2014 года, Президент Казахстана Н. А. Назарбаев объявил о создании одностороннего безвизового режима для граждан 10 стран, которые показали наибольшую инвестиционную активность в Казахстане, в частности, для граждан Великобритании, Германии, Италии, Малайзии, Нидерландов, ОАЭ, Республики Корея, США, Франции и Японии¹.

В тот же день Президент подписал Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования инвестиционного климата» (далее - «Закон»), который вступил в силу с 24 июня 2014 года².

Закон внес значительные изменения и дополнения в Закон РК «Об инвестициях» от 8 января 2003 года (далее – «Закон об инвестициях») и Налоговый кодекс РК от 10 декабря 2008 года (далее – «Налоговый кодекс»). Незначительные поправки были также внесены в Законы РК «О занятости населения», «О концессиях», «О миграции населения» и «О естественных монополиях и регулируемых рынках».

2. Зеленый свет для инвестиционных приоритетных проектов

2.1. Преференции

Казахстан установил наиболее благоприятные условия для инвестиционных проектов, признаваемых в качестве «инвестиционных приоритетных проектов» (далее – «Проект(ы)'). Основным условием для Проекта является осуществление инвестиций на сумму не менее чем 2 млн. МРП (около 20 млн. долларов США) в одну из сфер деятельности, определенных Правительством.

Инвестор, который заключил с уполномоченным органом (в настоящее время – Комитет по инвестициям Министерства индустрии и новых технологий (далее – «Комитет по инвестициям»)) инвестиционный контракт в рамках Проекта, может воспользоваться следующими преимуществами (которые отдельно прописываются в инвестиционном контракте):

- 1) освобождение от корпоративного подоходного налога на срок до 10 лет;
- 2) освобождение от уплаты земельного налога на срок до 10 лет;
- 3) освобождение от налога на имущество на срок до 8 лет со дня введения в эксплуатацию фиксированных активов (например, завод). Данное положение действует только в отношении тех активов, которые были введены в эксплуатацию впервые;
- 4) возмещение до 30 процентов от фактических затрат на строительно-монтажные работы и приобретение оборудования (так называемая – «Инвестиционная субсидия»³) после полного ввода такого объекта в эксплуатацию на основании подтверждающих документов. Чтобы подать заявку на инвестиционную субсидию, заявитель должен также представить заключение государственной экспертизы.

¹ Этот режим действует с 15 июля 2014 по 15 июля 2015 года с возможным продлением. Граждане этих стран могут пересекать границу Казахстана без визы и находиться на территории страны до 15 календарных дней с момента прибытия в Казахстан.

² Положения о налоговых льготах и инвестиционной субсидии вводятся в действие с 1 января 2015 г.

³ Новая статья 18-5 (Инвестиционная субсидия) Закона об инвестициях

Правила по предоставлению инвестиционной субсидии утверждаются Правительством;

- 5) отсутствие необходимости в получении разрешения на работу для иностранных работников юридического лица, владеющего инвестиционным контрактом, его подрядчиков и субподрядчиков в сфере изыскательной и проектной деятельности, инжиниринговых услуг и строительных работ. Такое освобождение действует до истечения 1 года с момента ввода объекта инвестиционной деятельности в эксплуатацию. Перечень профессий и количество привлеченных сотрудников устанавливаются в инвестиционном контракте;
- 6) стабильность в отношении (i) вышеуказанных налоговых льгот и (ii) режима, не требующего оформления разрешений на привлечение иностранной рабочей силы⁴;
- 7) взаимодействие с Комитетом по инвестициям по принципу «одного окна». Инвестор лишь подает заявку в Комитет по инвестициям с соответствующими документами и, при ее удовлетворении, далее обсуждает условия инвестиционного контракта;
- 8) упрощенная процедура получения земельных участков для Проекта;
- 9) оказание содействия Комитетом по инвестициям в обеспечении гарантированного заказа(-ов) со стороны национальных компаний;
- 10) (этот вид преференций существовал ранее и остается в силе) освобождение от уплаты таможенных пошлин при ввозе технологического оборудования и запасных частей на период инвестиционного контракта, но не более 5 лет.

2.2. Условия, которым должен отвечать инвестор

2.2.1. Статус вновь созданного юридического лица Республики Казахстан

Инвестиционный контракт в рамках Проекта может быть заключен только с юридическим лицом, которое имеет статус «вновь созданного юридического лица Республики Казахстан», то есть:

- 1) его государственная регистрация была осуществлена не ранее 1 года до дня подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций;
- 2) оно осуществляет деятельность, предусмотренную в перечне приоритетных видов деятельности, определенных для реализации Проектов (далее – **«Список видов деятельности»**);
- 3) реализация Проекта осуществляется только в рамках одного инвестиционного контракта.

Список видов деятельности определяется Правительством и может быть пересмотрен не более одного раза в год. Следующие отрасли не могут быть включены в Список видов деятельности: (i) игорный бизнес, (ii) недропользование и (iii) изготовление подакцизных товаров (за исключением моторных транспортных средств с объемом двигателя более 3000 куб. см, кроме микроавтобусов, автобусов и троллейбусов).

2.2.2. Инвестиционные преференции для Проекта предоставляются при соблюдении следующих условий:

- 1) вновь созданное юридическое лицо Республики Казахстан должно осуществлять инвестиции в размере более чем 2 млн. МРП (около 20 млн. ДСША).
Такое юр. лицо не имеет право:
 - (а) осуществлять деятельность на территории специальных экономических зон;
 - (б) быть компанией, акции (доли участия) которой принадлежат государству и (или) организации с участием государства в уставном капитале; или
 - (в) являться автономной организацией образования.

⁴ Новая статья 18-3 (Гарантии стабильности при изменении законодательства Республики Казахстан) Закона об инвестициях

- 2) для реализации Проекта в качестве источника или гарантии финансирования не должны привлекаться бюджетные средства;
- 3) инвестиционная деятельность осуществляется не в рамках договора концессии;
- 4) имеется решение Правительства Республики Казахстан по каждому Проекту о предоставлении инвестиционной субсидии (на наш взгляд, этот пункт применим только, если инвестор желает получить инвестиционную субсидию).

2.2.3. Условия по Налоговому кодексу

Чтобы получить налоговые преференции, о которых говорится выше, предприятие-владелец инвестиционного контракта по Проекту должно получать не менее 90 процентов совокупного годового дохода от осуществления деятельности по реализации Проекта.

Кроме того, если налоговое законодательство изменится и ставки налогов и сборов увеличатся, то по отношению к владельцу инвестиционного контракта по Проекту применяются ставки налогов и сборов (кроме НДС и акцизов), которые действовали на момент заключения инвестиционного контракта.

3. Инвестиционный омбудсмен

Законом также введена должность инвестиционного омбудсмана. Он назначается Правительством и должен оказывать помощь в защите прав и законных интересов инвесторов.

В обязанности Инвестиционного омбудсмана входит:

- 1) рассмотрение обращений инвесторов и вынесение рекомендаций для их разрешения, в том числе путем взаимодействия с государственными органами;
- 2) помощь инвесторам в разрешении спорных вопросов во внесудебном и досудебном порядках;
- 3) разработка и внесение в Правительство рекомендаций по совершенствованию законодательства Республики Казахстан.

4. Порядок подачи заявки

Потенциальный заявитель должен представить в Комитет по инвестициям документы, указанные в Законе об инвестициях⁵.

В соответствии с действующими правилами⁶, Комитет по инвестициям рассматривает заявление с соответствующими документами в течении 20 рабочих дней. В случае положительного решения Комитет готовит проект инвестиционного контракта в течении 10 рабочих дней с даты такого решения. Такой контракт составляется с учетом положений типового инвестиционного контракта, утвержденного Правительством⁷. Стороны могут вести переговоры относительно более подробного содержания инвестиционного контракта.

⁵ Статья 19 (*Требования к заявке на предоставление инвестиционных преференций*) Закона об инвестициях

⁶ *Правила приема, регистрации и рассмотрения заявки на предоставления инвестиционных преференций*, утвержденные приказом Министра МИНТ от 1 июня 2012 года № 183.

⁷ Постановление Правительства от 8 мая 2003 г. № 436, с изменениями и дополнениями.

Автор

Ерболат Еркебуланов

Советник

Юридическая фирма GRATA

www.gratanet.com

сот.: +7 (701) 760 00 40

e-mail: yerkebulanov@gratanet.com



Published at www.gratanet.com on 24 June 2014

Kazakhstan: New Investment Climate

1. Background

As is known, during the 27th session of the Foreign Investors' Council held on 12 June 2014, the President of Kazakhstan Mr. Nursultan Nazarbayev announced the establishment of a unilateral visa-free regime for citizens of 10 countries, which most actively invest in Kazakhstan, specifically for the UK, Germany, Italy, Malaysia, the Netherlands, the UAE, the Republic of Korea, the USA, France and Japan¹.

At the same date the President signed the *Law for Introducing Amendments to Various Legislative Acts on Issues Relating to the Improvement of the Investment Climate* (the "**Law**"), which entered into force from 24 June 2014².

The Law made significant amendments to the *Kazakhstan Law on Investments* dated 8 January 2003 (the "**Investments Law**") and the *Kazakhstan Tax Code* dated 10 December 2008 (the

“Tax Code”). Minor amendments were also introduced to the laws on employment, on concessions, on migration and on natural monopolies and regulated markets.

2. Green light for Priority Investment Projects

2.1. Preferences

Kazakhstan has established a highly preferential regime for those investment projects classified as “priority investment projects” (the “**Project(s)**”). The primary criterion for a Project is investment of not less than approx. USD 20 million in one of the areas specified by the Government.

An investor which has concluded an investment contract for a Project with the authorized body (currently – Investments Committee under the Ministry of Industry and New Technologies (the “**Investments Committee**”)³), may enjoy the following advantages (as specifically set out in an investment contract):

- 1) exemption from corporate income tax (20 %) for up to 10 years;
- 2) exemption from land tax for up to 10 years;
- 3) exemption from property tax for up to 8 years from the date when fixed assets (e.g., a plant) are commissioned (only for those assets which were commissioned for the first time);
- 4) reimbursement of up to 30 percent of actual expenses on construction works and purchase of equipment (so-called “**investment subsidy**”⁴) on the basis of documentary evidence after full commissioning. To apply for an investment subsidy, an applicant must also provide a feasibility study approved by the state expertise. The Government will approve the rules on granting investment subsidies;

¹ This regime is valid from 15 July 2014 to 15 July 2015 with potential prolongation. Citizens of such countries can cross the border of Kazakhstan multiple times without a visa for up to 15 calendar days from the moment of entry into Kazakhstan

² Provisions on tax preferences and an investment subsidy enter into force from 1 January 2015

³ <http://www.mint.gov.kz/?page=committee&comm=3&lang=en>

⁴ Newly added Article 18-5 (*Investment Subsidy*) of the Investments Law

- 5) exemption from the need to obtain work permits for foreign workers of the legal entity holding the investment contract, its contractors and subcontractors in the area of research and design activities, engineering services and construction works. Such exemption is valid until the expiration of 1 year from the date of commissioning. The list of professions and number of attracted staff is set out in the investment contract;
- 6) stability with regard to the above tax preferences and “work permits-free” regime⁵;
- 7) interaction with the Investments Committee under the principle of “one window”. An investor shall only file an application to the Investments Committee with related documents and negotiate further with the Committee regarding conditions of the investment contract;
- 8) simplified procedure for obtaining land plots for a Project;
- 9) assistance from the Investments Committee with regard to obtaining a guaranteed order(s) from national state-owned companies;
- 10) (this preference existed earlier and remains valid) exemption from customs fees for the import of technological equipment and spare parts, for the period of an investment contract, but not more than 5 years.

2.2. Entry criteria

2.2.1. Status of a newly established Kazakhstan entity

An investment contract for a Project can be concluded only with the entity, which has the status of a “newly established Kazakhstan entity”, i.e.:

- 1) its state registration was performed not earlier than 1 year before the application for investment preferences was submitted;
- 2) it carries out activities set out in the list of priority types of activities for execution of Projects (the “**Activities List**”);
- 3) the implementation of the Project is performed only within the framework of a single investment contract.

The Activities List is determined by the Government and can be reconsidered not more than once per year. The following areas cannot be included in the Activities List: (i) gambling, (ii) subsoil use and (iii) manufacturing of excisable goods (except for motor transportation vehicles with volume of engine being more than 3,000 cubic cm, not including minibuses, buses and trolleybuses).

2.2.2. The investment preferences for a Project are provided under the following conditions:

- 1) a newly established Kazakhstan entity shall invest more than approx. USD 20 million.
Such entity shall not:
 - (i) carry out activities on the territory of special economic zones;
 - (ii) be a company owned directly or indirectly by the state (including by a state-owned company); or
 - (iii) be an autonomous educational institution.
- 2) no funds from the Kazakhstan national budget shall be allocated as a source or guarantee of financing of the Project;
- 3) the investment activity shall not be performed under a concession contract; and
- 4) the resolution of the Government on granting an investment subsidy shall be available (in our view, it is applicable only if the investor wishes to receive an investment subsidy).

2.2.3. *Conditions under the Tax Code*

⁵ Newly added Article 18-3 (*Guarantees of Stability at Change of Legislation of the Republic of Kazakhstan*) of the Investments Law

To enjoy the tax preferences referred to above, the entity-holder of an investment contract under a Project shall receive not less than 90 percent of the aggregate annual income from carrying out the activity relating to the execution of the Project.

Furthermore, if tax legislation is amended and rates of taxes and fees are increasing, then the holder of the investment contract under a Project shall apply the rates of taxes and fees (except for VAT and excises), that were applicable on the day when the investment contract was concluded.

3. Investments Ombudsman

The Law also introduced the position of an Investment Ombudsman. He is appointed by the Government and has to assist in the protection of rights and lawful interests of investors. He shall:

- (i) consider applications of investors and issue recommendations for resolving them, including by means of interaction with the authorities;
- (ii) assist investors in the resolution of disputable issues in out-of-court and pre-trial orders; and
- (iii) elaborate and file to the Government recommendations for improving Kazakhstan legislation.

4. How to apply

A potential applicant shall collect the documents required by the Investments Law⁶.

According to current regulations⁷, the Investments Committee considers an application with relevant documents within 20 business days. If it is approved, the Committee prepares a draft investment contract within 10 business days from the date of approval. Such contract is made in view of provisions of the typical investment agreement approved by the Government⁸. The parties may negotiate more detailed content of the investment contracts.

Author

Yerbolat Yerkebulanov

Counsel

GRATA Law Firm

www.gratanet.com

m.: +7 (701) 760 00 40

e.: yerkebulanov@gratanet.com



⁶ Article 19 (*Requirements to Application for Provision of Investment Preferences*) of the Investments Law

⁷ *Rules on Receipt, Registration and Consideration of Application for Granting Investment Preferences*, approved by Order of Minister of Industry and New Technologies dated 1 June 2012 No. 183

⁸ Government Decree dated 8 May 2003 No. 436, as amended

3