

Registrazione di una LLP di diritto kazako e aspetti fiscali: opportunità e normativa

Di: **Luana Apostoli** : Founder IBC

Fra le varie forme di registrazione societaria ammesse dalla legge kazaka la LLP di diritto locale risulta essere la soluzione più flessibile ed efficace, caratterizzata da un'ampia libertà operativa e fiscale, senza l'onere di rigidi controlli amministrativi. La registrazione di una società a responsabilità limitata (LLP) in Kazakistan può essere effettuata da diverse categorie di soggetti. Possono registrare una LLP i cittadini della Repubblica del Kazakistan, nonché gli stranieri che abbiano un permesso di soggiorno valido nel paese. Inoltre, anche gli stranieri senza permesso di soggiorno, ma in possesso di un visto per immigrati a scopo d'affari, sono autorizzati a registrare una LLP. Infine, è possibile che una persona giuridica straniera, cioè un'entità legale estera, registri una LLP in Kazakistan. Il processo di

approvato dai partecipanti della LLP e, una volta completati questi passaggi, si potrà procedere con la registrazione presso gli organi governativi competenti. Al termine della registrazione sarà possibile aprire un conto corrente bancario e definire un contratto di assicurazione per la responsabilità civile del datore di lavoro, che coprirà eventuali danni derivanti da incidenti sul lavoro. Verrà quindi preparato il timbro aziendale, che rappresenterà ufficialmente l'identità della società. Infine, se l'attività della LLP richiede licenze specifiche o notifiche a enti governativi, sarà necessario ottenere la licenza pertinente e fare la denuncia di inizio attività. Per quanto riguarda i rischi legati alla partecipazione ad una LLP, va sottolineato che la società non è responsabile per gli obblighi dei suoi partecipanti. Questi ultimi sono, infatti, responsabili degli obblighi della LLP solo nella misura in cui hanno contribuito al capitale autorizzato della società: in questo modo la responsabilità di ogni partecipante viene limitata al valore del proprio contributo. Per quanto concerne il capitale minimo autorizzato, esso può essere pari a zero se il reddito annuale della LLP non supera i 1,7 milioni di dollari USA e se il numero medio di dipendenti è inferiore a 100. Tuttavia, se i ricavi superano questa soglia o se il numero di dipendenti è maggiore, il capitale minimo autorizzato sarà di circa 700,00 EUR. Per quanto riguarda le tempistiche necessarie per completare la registrazione di una LLP, il processo richiede generalmente circa due mesi, a partire dalla raccolta dei documenti fino alla registrazione finale. Durante questo periodo, sarà necessario interagire con gli organi competenti. Gli organi obbligatori per la gestione di una LLP sono l'assemblea dei partecipanti (o del partecipante unico, se la LLP è costituita da un solo membro) e l'organo esecutivo, che può essere sia un organo collegiale che un organo esecutivo unico. Inoltre, lo statuto della LLP può prevedere la creazione di un consiglio di sorveglianza e/o di una commissione di revisione per monitorare l'operato della società e garantire la trasparenza nelle operazioni aziendali. A seguito della dichiarazione di indipendenza del Kazakistan nel 1991, dopo il crollo dell'Unione Sovietica, il paese si è trovato di fronte alla necessità di creare un sistema fiscale completamente nuovo. Nella fase immediatamente successiva all'indipendenza, venne emanato un decreto sulla "tassazione delle imprese, associazioni e organizzazioni". e nel 1995 fu introdotto un nuovo decreto sulla "tassazione e altri pagamenti obbligatori all'erario", che regolamentava il sistema fiscale nel paese. Tuttavia, questo decreto aveva solo una valenza generale, rimandando ad istruzioni ministeriali per dettagli specifici riguardanti le imposte. Solo nel 2002, con l'introduzione del "Codice della Repubblica di Kazakistan sulla tassazione e altri pagamenti obbligatori all'erario", venne adottato un testo legislativo più completo, che nel 2018 venne sostituito da una nuova versione.



registrazione di una LLP implica una serie di fasi che devono essere completate con rigore ed attenzione. Inizialmente, è necessario scegliere un nome univoco per la società che non sia già in uso da altre imprese. Questo nome deve essere fornito in tre lingue: kazako, russo e inglese, e deve includere sia la forma completa che quella abbreviata. Successivamente, si dovrà determinare l'indirizzo legale della società, che può essere l'indirizzo del fondatore o un altro spazio, come un ufficio o un immobile non residenziale, che può essere acquistato o affittato. Un altro passo fondamentale è la classificazione dell'attività economica della LLP, che deve essere conforme alle categorie previste dalla legislazione kazaka. Inoltre, è necessario stabilire la dimensione dell'impresa, determinando se la società sarà classificata come piccola, media o grande, in base ai parametri previsti dalla legge. Un ulteriore aspetto riguarda la determinazione dell'ammontare del capitale autorizzato, che è un requisito fondamentale per la registrazione della LLP. A questo punto, è essenziale scegliere il regime fiscale della società, che definirà le modalità di tassazione. Attraverso la redazione dello statuto societario verranno stabilite le regole interne della società e si potrà formalizzare la registrazione attraverso la preparazione dei documenti costitutivi. Lo statuto, una volta redatto, dovrà essere



Il sistema fiscale kazako prevede due principali regimi di tassazione: il regime fiscale comune e quello semplificato. Il regime comune prevede un'imposta sul reddito delle società del 20%, senza restrizioni legate al volume del fatturato, al numero di dipendenti o alla tipologia di attività. Il regime semplificato, invece, prevede un'imposta combinata sul reddito e sociale pari al 3% ciascuna, applicata sui ricavi, con rendicontazione e pagamento a metà anno e a fine anno. Secondo l'art. 683 del Codice Fiscale della Repubblica del Kazakistan, una LLP può applicare il regime fiscale semplificato se vengono soddisfatti i seguenti requisiti: il numero dei dipendenti non supera le 30 persone, il reddito semestrale non supera i 24.038 MCI, non ci sono divisioni strutturali all'interno della società, la quota di partecipazione di altre persone giuridiche non supera il 25% e il fondatore o partecipante non è contemporaneamente socio di un altro soggetto giuridico con regime fiscale speciale. Se una di queste condizioni viene violata, la LLP perde il diritto di applicare il regime semplificato, rientrando automaticamente nelle società a regime fiscale ordinario. Le LLP in regime semplificato sono obbligate a registrarsi ai fini IVA se superano un limite di reddito annuo di 20.000 MCI (circa 140.000,00 €). In tal caso, la LLP dovrà registrarsi come contribuente IVA, pagare un'imposta del 12% su tutti i ricavi e compilare le dichiarazioni IVA previste dalla normativa. Se il limite di reddito non viene superato, invece, la registrazione ai fini IVA non è obbligatoria. Per quanto riguarda i salari, il salario minimo è pari a 70.000 tenge, circa 140,00 €. Su tale importo vengono applicate diverse imposte e contributi, tra cui il 10% per l'imposta sul reddito delle persone fisiche (IIT), il 10% per i contributi pensionistici obbligatori (CPC), il 3,5% per i contributi sociali (PS), il 3% per l'assicurazione medica obbligatoria (OSMS) e il 2% per i contributi all'assicurazione sanitaria (VOSMI). Il pagamento di queste imposte è mensile (indipendentemente dal reddito della LLP) con termine di pagamento fissato per il 25 del mese successivo. Ogni anno viene fissato l'Indice Mensile di Calcolo (MCI), un parametro utilizzato per calcolare e determinare vari importi fiscali, salariali e pensionistici, tra cui il calcolo delle imposte e delle tasse sociali. A partire dal 1° gennaio 2023, l'MCI è pari a 3.450 tenge, circa 7 euro. Per quanto riguarda i dividendi, secondo il codice fiscale kazako, i dividendi sono distribuiti tra i fondatori o partecipanti della LLP e sono soggetti ad una tassazione del 15%. Tuttavia, per i partecipanti non residenti, l'aliquota fiscale può essere ridotta allo 0% dopo tre anni. I dividendi vengono solitamente distribuiti una volta all'anno, se non è diversamente previsto dallo statuto societario. Nel caso delle imposte sul reddito delle persone fisiche, queste vengono applicate sui redditi di qualsiasi provenienza, sia per i residenti che per i non residenti, anche se per i non residenti l'imposizione si limita ai redditi di fonte kazaka. L'aliquota di base per i redditi da lavoro è del 10%, mentre per dividendi, royalties, interessi e plusvalenze è del 15%. I datori di lavoro sono obbligati a trattenere le imposte alla fonte per i redditi da lavoro, mentre per i redditi non soggetti a trattenuta alla fonte, il contribuente deve presentare la dichiarazione dei redditi entro il 31 marzo dell'anno successivo e a versare l'imposta dovuta entro il 10 aprile. Per quanto riguarda le imposte sul reddito delle società, esse sono applicabili a tutte le persone giuridiche residenti o non residenti, ad eccezione delle

istituzioni statali. L'imposta grava su tutti i redditi delle società residenti, mentre per le società non residenti è dovuta esclusivamente sui redditi di origine kazaka. L'aliquota per i dividendi ricevuti da soggetti non residenti è stata recentemente aumentata al 10%. La riforma fiscale del 2022 prevedeva anche un limite alla deducibilità degli interessi passivi e delle perdite, nonché l'introduzione di regimi semplificati per le imprese di minori dimensioni. Inoltre, le aziende sono tenute a versare la Social Tax, un'imposta sul personale che è pari al 9,5% delle spese totali per i dipendenti e che può essere saldata solo dai datori di lavoro e non può essere trasferita sui lavoratori. L'imposta sul valore aggiunto (IVA) viene applicata sulle importazioni e sulle transazioni interne di beni e servizi. Alle aziende che superano il limite di ricavi di 20.000 MCI è fatto obbligo di registrarsi come contribuenti IVA. Numerose sono, tuttavia, le novità proposte in materia di fiscalità nella recente tavola rotonda dello scorso 27 febbraio, alla quale hanno partecipato rappresentanti del Ministero dell'Economia Nazionale e del Ministero delle Finanze, il Comitato per le Finanze e il Bilancio del Mazhilis del Parlamento kazako. La discussione verte sul tema delle "nuove iniziative del Governo relative al progetto del Codice Fiscale". Il Primo Vice Ministro dell'Economia Nazionale del Kazakistan, Azamat Amrin, ha illustrato le principali modifiche proposte nel nuovo progetto di legge relativo alla riforma del sistema fiscale kazako. Tra le novità presentate, una delle principali riguarda la differenziazione dell'aliquota IVA al 16%. Tuttavia, sono previsti anche vantaggi significativi per specifici settori, per esempio, il settore agricolo che beneficerà di un'esenzione totale dall'IVA, che permetterà ai produttori di prodotti agricoli di rendere i loro prodotti più competitivi, sia sui mercati interni che internazionali. Inoltre, è stata proposta l'introduzione di un'aliquota IVA ridotta del 10% per il settore sanitario e medico, con l'intento di sostenere e stimolare l'industria della salute nel Paese. Il progetto di legge che mira ad un sistema fiscale ancora più semplificato, equo, trasparente e flessibile si inserisce perfettamente nella più ampia strategia del governo kazako volta ad attrarre investimenti esteri, con l'obiettivo di stimolare la crescita economica del paese e migliorare gli scambi commerciali con l'estero.