

▶ 목 차 ◀

I . 투자 여건	5
II . 투자유치 제도	11
III . 법인 설립	47
IV . 연락사무소 설립	55
V . 조세 제도	57
VI . 노무 관리	58
VII . 기타 정보	62
<부록> 투자 법령 및 관련 자료	69

성공적인 투자진출을 위한 TIP



제조업 투자가 유리

취약한 제조업 기반 확충 차원에서 카자흐스탄 정부는 제조업 분야 투자 시 파격적인 투자인센티브(법인세, 재산세, 토지세 등 감면)를 부여하므로 이를 활용한 투자 진출이 바람직한 것으로 보인다.



경제특별구역(Special Economic Zone) 입주 바람직

현재 수도인 아스타나, 최대 상업거점도시 알마티를 비롯한 5개 지역에 경제특구를 조성 중이며 대상 지역 확대를 추진 중이다. 경제특구에 진출할 경우에도 세금 감면 및 관세 면제 등 인센티브 수혜가 가능하므로 SEZ 진출은 권장할 만하다.



합작투자 시 유의사항

합작투자 시에는 5가지를 중점적으로 유의해야 한다. 첫째, 신뢰할만한 파트너의 선정은 물론이고, 둘째로 모든 계약관계는 반드시 문서화해야 한다는 점이다(인간적인 친밀감에 현혹되지 말 것). 셋째, 필요 시 변호사 또는 법무법인의 입회 또는 배서(背書)를 받아놓아야 하고 넷째, 합작법인 등기 여부 등 계약관계의 사후이행 여부를 반드시 체크해야 한다. 마지막으로 파트너의 불의의 변심에 항상 대비하여 “나만의 비장의 무기”(원부자재 조달 경로, 원천 기술 등)를 확보해야 할 것이다.



세무이행을 절대 가볍게 여기지 말 것

카자흐스탄의 세제는 다른 나라에 비해 상대적으로 단순한 구조로 되어 있다. 그러나 세무이행 위반 시 처벌이 매우 신속하고 가혹한 점을 유의해야 한다. 따라서 평소에 월별, 분기별, 연도별 세무 보고 및 이행에 만전을 기해야 한다. 또한 세법이 자주 변경되므로 전문 회계법인 또는 세무사의 자문을 항시 받는 것이 필요하다. 한편, 현지의 음성적인 문제해결 방식에 너무 의존하지 말아야 하며 선행투자자의 잘못된 안내를 맹신하지 말아야 한다.



현지 전문가 활용은 필수

찾은 관련 법령의 개정, 모든 문서는 현지어로 이뤄지는 점 등을 고려할 때, 법인 설립에서부터 일상적인 업무관리 및 모든 계약관계에 대한 자문 등을 위해 현지 변호사나 회계법인을 이용하는 것이 안전하다.

I. 투자 여건

1. 투자 환경

■ 넓은 면적과 풍부한 천연자원

- 카자흐스탄은 CIS 12개 국가 중 러시아 다음으로 면적이 두 번째로 큰 국가임(한반도의 12배, 한국의 27배)
- 카자흐스탄은 석탄, 원유, 각종 금속 및 광물 등 다양하고 풍부한 지하자원을 보유하고 있으며 아직까지는 이러한 자원개발 산업에 대한 경제의존도가 매우 높은 편임

■ 정치적인 안정 + 시장개방 + 경제개혁 → 경제 고성장

- 카자흐스탄은 정치적인 안정을 바탕으로 2000년부터 최근 수년간 원유 생산 및 수출의 호조와 함께 연평균 10%를 오르내리는 높은 경제성장률을 기록함
- 성공적인 경제개혁 추진으로 물가와 환율의 안정세가 지속되고 있음. CIS 지역에서 가장 개방적인 개혁 및 구조조정 추진으로 경제성장의 기반을 공고히 다지고 있으며, 민간부문 생산이 GDP의 75%를 웃돌고 있는 가운데 인플레이션은 2005년 7.6%를 기록했고, 2006년에는 8.4%대를 유지함

■ 외국인투자 현황

- 카자흐스탄은 구소련 체제 붕괴 후 독립 초기부터 시장을 활짝 열고 외국인투자를 적극 유치하기 시작함. 이러한 정책기조는 오늘까지 계속 이어져 1991년 독립 이후 2006년까지 유입된 외국인 직접투자(FDI) 규모는 모두 512억 달러에 달했음. 중앙아

시아 5개국 대상으로 이뤄진 외국인투자 총액의 무려 80%를 웃도는 규모이며, 국민 1인당 FDI 규모기준으로는 러시아의 10배 수준임

■ 매력적인 투자 장려 시스템

- 이렇듯 카자흐스탄이 외국인투자유치에 성공한 이유는 대통령과 정부의 강력한 의지와 함께 CIS의 다른 나라들과는 비교하기 힘들 정도로 잘 정비돼 있는 제도적인 환경과 시스템이 있었기 때문임. 최근 들어 과거에 비해 오히려 퇴행하는 듯한 모습도 일부 드러나고 있지만 이는 그만큼 카자흐스탄 경제의 틀이 하나씩 갖춰지면서 격상된 위상에 따라 나름대로 자신감을 회복하고 국내경제를 보호하려는 의도로 평가됨

2. 주요국별 및 분야별 카자흐스탄 투자동향

<대 카자흐스탄 국별 외국인투자>

(단위: 백만 달러)

국가명	2003	2004	2005	2006	누계 (1992~2006)
미국	1,105.5	2,971.2	1,131.5	1,694.5	13,535.8
네덜란드	612.2	1,768.2	1,549.2	2,877.6	7,817.7
영국	591.4	924.6	-61.1	851.1	5,231.1
이탈리아	375.7	313.0	306.6	374.8	2,843.0
프랑스	161.3	275.7	774.7	801.6	2,351.4
한국	86.3	72.5	57.6	249.3	2,130.3
스위스	630.5	235.6	103.4	108.8	2,130.3
중국	248.6	387.8	216.1	359.5	2,040.1
캐나다	8.3	169.0	247.0	443.0	1,925.4
러시아	198.0	200.6	223.5	487.5	1,698.8

국가명	2003	2004	2005	2006	누계 (1992~2006)
기타	0.0	122.5	338.4	744.1	1,841.4
British Virgin Islands	85.7	135.8	268.8	501.6	1,383.3
일본	96.1	178.5	335.0	338.6	1,343.7
라이베리아	74.4	128.1	335.9	338.8	911.9
터키	109.5	92.1	72.7	92.9	999.7
인도네시아	0.0	0.0	0.0	216.0	510.3
버뮤다	0.1	80.3	70.3	96.7	259.8
Caiman Islands	28.4	12.3	147.6	10.0	265.3
키프로스	24.0	7.4	39.9	58.2	196.9
오스트리아	2.1	17.4	59.8	74.9	176.2

<카자흐스탄 분야별 외국인투자 유치 현황>

(단위: 백만 달러)

분야	2003	2004	2005	2006
AGRICULTURE, HUNTING AND FORESTRY	1.6	-2.0	1.2	37.3
- agriculture, hunting and related service activities	1.2	-2.0	1.2	37.3
- fishing, operation of fish hatcheries and fish farms	0.4			
MINING AND QUARRYING	2,188.3	5,247.8	1,796.6	2,317.9
- mining of coal and lignite, extraction of peat	4.9	9.7	-3.5	0
- extraction of crude petroleum and natural gas	2,113.6	5,177.1	1,682.4	2,002.6
- mining of uranium and thorium ores	8.7	34.8	68.4	158.4
- mining of metal ores	37.8	16.4	55.3	149.1
- other mining and quarrying	23.2	9.9	-6.0	7.8

분야	2003	2004	2005	2006
MANUFACTURING	1,000.7	520.6	280.8	497.9
- manufacture of food products, beverage and tobacco products	43.4	37.5	61.0	51.7
- manufacture of textiles	2.3	0.7		3.9
- tanning and dressing of leather, manufacture of luggage, handbags, saddlery, harness and footwear	0.1		0	1.7
- manufacture of wood, paper, publishing printing and reproduction of recorded media	9.6	10.5	5.9	9.2
- manufacture of coke, refined petroleum products and nuclear fuel	196.9	20.8	48.5	-15.8
- manufacture of chemicals and chemical products	6.7	25.2	-0.9	18.1
- manufacture of rubber and plastics products	6.4	9.2	9.5	7.9
- manufacture of other non-metallic mineral products	35.2	11.2	12.1	33.2
- manufacture of basic metals	624.1	323.7	98.7	271.0
- manufactures of basic iron and steel	0.7	3.2	1.4	
- manufacture of basic precious and non-ferrous metals	619.7	319.8	92.6	266.1
- manufacture of fabricated metal products except machinery and equipment	4.4	3.1	2.9	3.4
- manufacture of machinery and equipment	3.3	7.6	-1.9	4.2
- manufacture of office, accounting and computing machinery manufacture of transport equipment manufacture, n.e.c.	69.5 2.2 0.8	71.4 1.1 1.8	43.7 5.1 -0.9	39.7 72.4 0.7

분야	2003	2004	2005	2006
ELECTRICITY, GAS AND WATER SUPPLY	82.4	11.4	119.5	26.6
CONSTRUCTION	50.6	160.3	118.1	404.1
WHOLESALE AND RETAIL TRADE, REPAIR OF MOTOR VEHICLES, MOTORCYCLES AND PERSONAL AND HOUSEHOLD GOODS	163.2	259.1	380.8	761.4
HOTELS AND RESTAURANTS	7.5	13.4	5.8	10.2
TRANSPORT, STORAGE AND COMMUNICATION	75.2	101.1	98.1	303.4
- land transport	47.4	36.7	17.9	23.6
- transport via pipelines	47.2	28.8	11.7	19.4
- water transport	14.2	-26.4	0	4.0
- air transport	2.9	0.3	2.9	3.2
- supporting transport activities	8.4	26.5	60.7	189.5
- post and telecommunication	2.3	63.9	16.5	83.0
- telecommunication	1.9	63.5	16.0	81.1
FINANCIAL INTERMEDIATION	52.3	71	107.9	370.5
- financial intermediation, except insurance and pension funding	34.2	7.8	15.4	244.8
- insurance and pension funding except compulsory social security	16.4	61.1	88.9	113.5
- insurance	4.5	2.2	3.3	12.2
- activities auxiliary to financial intermediation	-2.8	-0.2	0.4	0.1

분야	2003	2004	2005	2006
REAL ESTATE, RENTING AND BUSINESS ACTIVITIES	998.5	1,843.7	3,647.2	5,608.4
- real estate activities	12.2	7.7	14.8	29.1
- renting of machinery and equipment without operator	0.1	0.8	0.8	20.0
- computer and related activities	0.5	3.6	5.4	8.2
- research and development	0.9	1.6	8.4	5.5
- other business activities	984.8	1,830.0	3,617.7	5,545.5
- legal, accounting, book-keeping and auditing activities, tax consultancy, market research, business and management consultancy	14.0	51.5	27.3	-22.5
- geological exploration and prospecting activities	964.9	1,759.4	3,522.3	5,492.5
EDUCATION, HEALTH AND SOCIAL WORK	4.2	91.0	62.6	99.5
ACTIVITIES, N.E.C.				
TOTAL	4,624.5	8,317.3	6,618.6	10,437.1

자료원: 카자흐스탄 중앙은행(2007.3월)

- 금액 누계기준으로 1위는 미국, 2위는 네덜란드, 3위는 영국, 한국은 6위를 차지함
- 투자통계에 따르면 외국인 투자자들이 가장 많은 관심을 갖는 분야는 지하자원 탐사 및 개발, 부동산 개발인 것으로 나타났음

II. 투자유치 제도

1. 新투자법 (2003.1.8일자) 주요 특징

구 분	주 요 내 용	비 고
내·외국인 구분 폐지	<ul style="list-style-type: none"> • 舊 외국인 투자법 폐지 • 투자자를 내외국인 구별 없이 카자흐스탄에 투자하는 개인, 법인으로 규정 	1조 6항
투자법 지위 약화	<ul style="list-style-type: none"> • 舊法の 예외 사항을 없애고 “기타 법규에 우선 적용” 조항 삭제 • 투자 이행상 카자흐스탄의 타법률에 영향을 받는 사항에 대한 동법의 적용 배제 • 외국인 투자자의 실질적 투자운영과 관련 카자흐스탄 관련법규를 직접 적용 	2조 3항
국유화 및 수용관련 투자 보장 약화	<ul style="list-style-type: none"> • 국유화 및 국가 수용에 대한 보상은 존속 • 舊法에서는 대상에서 제외되었으나, 카자흐스탄 법률에 규정되는 예외적인 경우 인정 	
환경 안정성 보장 조항 변경	<ul style="list-style-type: none"> • 舊法에서는 법률변경에 의한 투자자 지위 약화 시 투자 당시 법률 최소 10년 적용 규정 	4조 3항
투자 안정성 보장 조항 변경	<ul style="list-style-type: none"> • 新法은 국익, 환경보호, 보건, 사회풍속 관련 등 법규 변경 시와 물품의 수입, 제조, 판매 절차 및 조건 관련 법규 제정 시 보장 예외를 명시 • 舊法상의 신속정확하고 효과적인 보상에 관한 투자자의 권리 보장 조항을 삭제 	
우선 투자 분야 지정 및 우대 부여	<ul style="list-style-type: none"> • 카자흐스탄 정부가 세부 우선 투자분야 지정 • 우선 투자분야에만 관세, 조세 등 혜택 부여 • 관세 및 조세 우대적용기간 한정: 5년¹⁾ 	
투자 분쟁 중재	<ul style="list-style-type: none"> • 투자분쟁의 경우 당사자간 동의 시 국제 중재 기관 제소 조항은 존속 • 투자분쟁에 포함되지 않는 분쟁은 여타 카자흐스탄 국내법에 따르도록 규정 	
외환 관련	<ul style="list-style-type: none"> • 舊法상 외국인 투자자의 투자외환의 지체없는 국내의 이전보장 조장을 삭제 	

1) 조세우대기간은 2005년 5월 4일에 적용기준을 추가 개정하여 업종, 투자금액별로 최대 10

- 2003년 1월 8일 내·외국인 투자관련 제법령을 통합한 새로운 투자법(Law on Investments)²⁾을 공포하면서 기본적으로 내·외국인에 대한 차별적인 구분을 폐지하여 내국인 투자자에게도 동등한 혜택을 제공함. 동시에 우선 투자분야의 지정 및 세제우대혜택의 부여, 투자분쟁 중재 등 투자자들이 제기해 온 문제점들을 보완함
- 카자흐스탄 투자법은 2005년 5월 5일 개정되었으며 주요내용은 다음과 같음
- 투자의 개념은 법인 설립 자금, 기업경영활동에 쓰이는 고정자산, 임차계약에 따른 부동산, 그리고 개인용으로 쓰이는 물품을 제외한 다른 모든 재산에 대한 출자자금으로 규정함
- 법에 의한 투자 인센티브 제도는 카자흐스탄 법인으로 등록되어 있는 기업에만 국한됨
- 다른 특별세제적용을 받고 있거나 지하 매장물 이용계약에 따른 활동을 하고 있는 업체는 투자세금혜택대상에서 제외됨
- 세금혜택은 투자계약 기간동안 부여됨
- 투자자는 해당 국가기관의 감사와 통제를 받게 됨
- 투자자는 자산국유화로 인해 손해를 입은 경우 그 손실이 보상됨
- 비거주자 투자자에 대한 혜택제한, 지하매장물 이용계약에 따른 활동에 대한 혜택제한, 법에 따른 계약의 부분적인보호 등과 같은 투자규정은 외국인투자자 입장에서 볼 때 원유 및 가스부문에 대한 투자는 불리하다고 볼 수 있음

년 한도 내에서 차등 적용

2) 이 법은 2005년 5월 4일 다시 일부 개정되었음

2. 투자 우대 분야

■ 투자 유망 분야

- 카자흐스탄 나자르바예프 대통령은 2005년도 하반기 외국인투자가 위원회에서 외국인 투자를 촉진하기 위한 향후 정책방향을 제시함과 동시에 기존의 정책을 재확인했음
- 즉, 카자흐스탄 정부가 현재 추진하고 있는 “2003~2015 산업혁신 전략”에 따라 제품을 생산하는 기업들에게 인센티브를 제공할 예정인데 5년 동안 토지세 및 법인세를 면제해줄 계획임. 아울러 세계적 수준의 품질 제품 생산 시 인센티브는 5년 더 연장됨
- 뿐만 아니라 나자르바예프 대통령은 국가가 외국인투자자들에게 제공하는 서비스 품질을 높이는 노력을 계속하고 있으며, 카자흐스탄에 2007년까지 유럽수준의 금융 시스템을 구축 완료할 계획 이라고 밝혔음. 이와 함께 CIS역내에서 제일 낮은 수준의 조세는 세계은행이 카자흐스탄을 투자환경이 가장 좋은 20개국 중 하나로 선정할 수 있게 하는 요인이 될 것이라고 강한 기대감을 표시했음
- 대통령은 이외에도 외국인 투자가들로부터 신뢰를 얻기 위해 계약체결, 사업 인허가 과정 등을 투명하게 하는 등 외국인투자가 보호정책을 계속 추진할 예정이라고 밝혔음
- 이어 나자르바예프 대통령은 현재 카자흐스탄에서 추진하고 있는 경제 다각화 정책에 부합하는 투자진출 결정이 필요하다고 지적 했음. 대표적인 예로 화학 분야를 들었음. 카자흐스탄에서 인, 질 소비료 및 카보나이트를 생산할 예정인데 이를 위한 충분한 과학 기술 잠재력을 카자흐스탄은 보유하고 있다고 그는 설명했다

- 투자 유망 분야로서 대통령은 화학뿐만 아니라 건설, 기계제조, 농업, 인프라 및 통신 분야를 언급했음. 이번 외국인 투자가 위원회에 참가한 잔 레미에르 EBRD 총재도 이와 같은 나자르바예프 대통령의 의견에 동의하면서 EBRD가 지속적으로 카자흐스탄의 중소기업, 농업 및 인프라 개발 프로젝트에 지원할 계획임을 밝혔음
- 한편, 카자흐스탄 정부의 주문에 따라 컨설팅 용역을 수행한 미국의 컨설팅 회사인 Austin Associates는 2005년 중반 “카자흐스탄은 자원생산 중심 구조에서 벗어나, 공산품을 생산하여 국제시장에 공급할 수 있는 충분한 여건을 가지고 있다”고 평가하면서 “유망 산업분야를 중심으로 클러스터를 조성해 경쟁력이 있는 제품을 생산해야한다”고 권고한 바 있음
- Austin Associates가 면밀히 조사한 결과, 제시한 가장 유망한 산업분야는 건축자재 생산, 섬유 생산, 가구 생산, 식품 가공, 투자 은행 서비스, 운송, 광업용 설비 생산, 야금, 관광 등으로서 카자흐스탄 정부가 관심을 갖고 있는 분야들과 대체로 일치함
- 이외에 카자흐스탄 정부가 자체적으로 남다른 애착을 갖고 집중 육성하려는 산업분야로는 석유화학산업을 들 수 있음

<카자흐스탄 정부 지정 우선투자대상 부문별 세제 인센티브 공여 기준>

고정자산 투자규모 ³⁾ (단위: 백만MCI) ⁴⁾	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		
1	2	3	4	5
농업				
식물재배				
목축				
식물재배 및 목축관련 서비스업 (수의서비스 제외)				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5
최대투자한도 15⁵⁾				
15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10 ⁶⁾	10	5	5

3) 고정자산에 대한 투자의 경우에만 인센티브를 공여 받을 수 있음

4) Monthly Calculated Index

카자흐스탄을 포함한 CIS 국가에서 연금, 사회보조금, 벌금, 세금, 각종 수수료(예, 법인등록수수료 등) 등 국가가 지급, 또는 징수하는 각종 금액을 산출하는 데 쓰이는 기준값. 예산편성 과정에서 산정되며 카자흐스탄 정부에 의해 매년 고시되며 2005년은 971텐게, 2006년은 1,030텐게로 확정

5) 투자위원회가 독자적으로 심사할 수 있는 투자규모 한도가 15백만MCI임을 의미함. 이 금액을 초과하는 투자프로젝트에 대해서는 투자위원회가 관련 상급 정부 부처에 보고하여 투자인센티브 공여수준에 대한 승인을 얻도록 돼 있음

6) 인센티브 수혜 가능기간이 최소 1년에서부터 최대 10년까지임을 의미. 구체적으로 몇 년을 적용할 지에 대해서는 투자위원회가 개별프로젝트별로 심사하여 결정하고 투자가(법인)와 투자계약체결을 통해 확정

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		
산림업 및 산림업 관련 서비스업				
산림업 및 산림업 관련 서비스업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5
최대투자한도 15				
15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5
어업, 양식업; 양식 및 어업 관련 서비스업				
어업, 양식업 및 관련 서비스업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5
최대투자한도 15				
15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5
식품공업				
식육업				
수산물가공 및 통조림업				
야채, 과일 가공 및 통조림업				
제유공업				
유업				
가축사료생산				
기타 식품 생산				

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

식품공업

음료업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

직물공업

방직공업				
재직공업				
섬유·원단 가공				
직물 제품 생산 (의류제외)				
기타 직물제품 생산				
편직물 생산				
편직물 제품 생산				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

의류제조업; 모피 가공 및 염색

피혁의류 제조				
모피 가공 및 염색				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

피혁제조; 피혁 제품 · 제화생산

가죽가공				
가방 등 가죽제품 제조				
제화 생산				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

목재가공, 목재 제조 (가구 제외)

원목 가공				
합판, 패널 제조				
공사용 목재 제품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

제지업

제지원료, 각종 종이제조				
각종 종이제품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

발행 · 인쇄업, 출판물 복사업

발행사업				
인쇄업, 인쇄업 관련 서비스업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

코르크스, 석유제품, 핵원료 제조업

코르크스 제조				
석유제품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

화학산업

주요 화학물질 제조				
농화학 제품 제조				
페인트 및 랙 제조				
제약업				
비누, 화장품, 세제, 광택제 제조				
기타 화학제품 제조				
인조섬유 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고무, 플라스틱 제품 제조

고무제품 제조				
플라스틱 제품 제조				
1.5 이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3 ~ 25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

기타 비금속 무기질 제품 제조

유리 및 유리제품 제조				
세라믹 제품(건설용 제품 제외) 제조				
타일 등 제조				
벽돌, 기와 등 구운점토 원료의 건조제조				
시멘트, 석회, 석고 제조				
건설 · 장식용 석재 가공				
기타 비금속, 무기질 제품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

야금공업

주철, 강철, 합금철 제조				
파이프 제조				
기타 주철, 강철 1차 가공처리				
비철금속 제조				
금속 구조				
1.5 이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

금속을 원료로 한 완제품 제조

금속 구조물 및 건자재 제조				
보일러, 탱크 등 중앙식 난방용 기계 제조				
보일러 제조(중앙식 난방용 보일러 제외)				
금속 가공 및 도금; 기계 생산 공정				
금속을 원료로 한 기타 완제품 제조				
1.5 이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

기계 설비 생산

설비 생산				
공공설비 생산				
농림업 기계 생산				
기계 생산				
무기 제조				
가전 제품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-45	1-5	5	5	5

최대투자한도 45

45-60	1-6	6	5	5
60-75	1-7	7	5	5
75-90	1-8	8	5	5
90-105	1-9	9	5	5
105이상	1-10	10	5	5

컴퓨터 및 사무용 기기 제조

컴퓨터 및 사무용 기기 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

전기기기 및 전기설비 제조

전기 발전기, 변압기, 발동기 제조				
전기 분배·제어기 제조				
케이블 및 절연전선 제조				
전기 축전기, 갈바니 전지등 제조				
전등 및 조명기구 제조				
기타 전기기 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

라디오, TV, 통신 등 기기 제조

전지 및 방사성 원소 제조				
전송기기 제조				
음성 및 영상 데이터 수신기, 녹음기, 재생기기제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위 : 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

의료기기, 측정기, 광학기기 등 제조

의료기기 제조				
측정제어장치 제조(생산공정 제어기, 조정기 제외)				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

자동차, 연결차 생산

자동차 생산				
차체(車體), 연결차 생산				
엔진, 부품, 자동차용품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-45	1-5	5	5	5

최대투자한도 45

45-60	1-6	6	5	5
60-75	1-7	7	5	5
75-90	1-8	8	5	5
90-105	1-9	9	5	5
105이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

기타 교통수단의 제조

조선, 선박 정비				
철도차량 제조				
항공기 제조(우주선 포함)				
자전거 및 오토바이 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

가구제조, 기타 범주에 포함이 안된 제품 제조

가구 제조				
약기 제조				
타 범주에 포함이 안된 제품 제조				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

폐품 재활용

고철 가공, 비금속 생산 폐기물 처리				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 15

15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

전력, 가스, 증기, 온수 등 생산 및 공급

전력 생산 및 공급				
기체연료 생산 및 공급				
수증기 및 온수 공급				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

수돗물 정화, 공급

1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

건설업

주택, 건물, 시설 등 건설				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-45	1-5	5	5	5

최대투자한도 45

45-60	1-6	6	5	5
60-75	1-7	7	5	5
75-90	1-8	8	5	5
90-105	1-9	9	5	5
105이상	1-10	10	5	5

숙박, 요식업

호텔 숙박업				
호텔 외 숙박시설 운영				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

지상 교통수단 운송업

기타 지상 교통수단 운송업				
파이프라인 수송업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

수상교통 운송업

바다 운송				
강 운송				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		

항공기 운항

시간표에 따른 항공기 운항				
비정기적 항공기 운항				
우주항공기 운항				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-25	1-5	5	5	5

최대투자한도 25

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

운송 관련 부가 사업

화물 포장 및 보관				
기타 부가 사업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5

최대투자한도 25 ⁷⁾

25-40	1-6	6	5	5
40-55	1-7	7	5	5
55-70	1-8	8	5	5
70-85	1-9	9	5	5
85이상	1-10	10	5	5

7) 투자위원회가 독자적으로 심사할 수 있는 투자규모 한도가 25백만MCI임을 의미함.

고정자산 투자규모 (단위: 백만MCI)	세금종류별 혜택기간(年)			
	법인세		재산세	토지세
	감면기간	면제기간		
통신				
전기통신				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5
최대투자한도 15				
15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5
레저문화, 유흥업				
영화산업				
스포츠산업				
레크리에이션, 유흥업				
1.5이하	1-5	3	3	3
1.5-3	1-5	4	4	4
3-15	1-5	5	5	5
최대투자한도 15				
15-30	1-6	6	5	5
30-45	1-7	7	5	5
45-60	1-8	8	5	5
60-75	1-9	9	5	5
75이상	1-10	10	5	5

3. 투자 우대 지역

■ 경제특구

- 경제특구법령은 1996년 1월 제정 후 몇 차례에 걸쳐 개정되었음. 최신 개정법은 카자흐스탄에서 경제특구지정에 대한 결정권이 대통령 권한에 속하는 것으로 규정하고 있어 경제특구 설립은 대통령령으로 승인됨. 경제특구는 최고 10년까지 지속될 수 있음. 그러나 카자흐스탄 경제특구법은 국제이중과세조약 등과 같은 국제협약과 내용상 차이가 있어 이에 주의해야 함
- 아스타나 경제특구는 현재 카자흐스탄에 있는 경제특구 가운데 하나이며 Ishim강 좌안 지역 개발을 촉진하기 위한 목적으로 만들어졌음. 1,052.6헥타르 면적의 아스타나 경제특구는 2002.1.1일부터 5년간 지속됨. 아스타나 경제특구 인프라, 행정, 주택 등 건설에 참여하는 기업에 대한 세금혜택은 다음과 같음
 - 특구 내에서 건설프로젝트 수행을 목적으로 한 상품, 용역 등의 매출액은 VAT 면세
 - 건설 프로젝트 수행을 목적으로 특구로 수입되는 상품, 장비는 VAT 영세율 적용
 - 인프라시설, 행정, 주택 등 공사부지는 경제특구 지속기간 동안 토지세 면제
 - 경제특구 지속기간동안 특구에서 건설된 모든 건축물은 재산세 면제
 - 경제특구 내 관세 면세혜택 적용
- 아스타나 경제특구에 이어 2003.1.1일 카스피해에 위치한 아크타우 항만 지역은 경제특구로 지정되었음. 아크타우 경제특구의 면적은 227.1헥타르, 경제특구지속기간은 4년임. 아크타우 경제특구에서 사업하는 업체는 다음 세금지원을 받을 수 있음

- 법인세 면제
- 지정부문과 일치한 사업을 할 경우 생산시설부지는 토지세 면제
- 지정부문 생산설비는 자산은 재산세 면제
- 경제특구 내 관세면세혜택 적용

● 아크타우 항만 경제특구 세금특혜 신청자격

- 경제특구 세무당국에 납세자등록업체
- 지정사업부문과 일치한 사업영위
- 생산품 매출액은 기업소득 중 90% 차지
- 경제특구 외 지역에서의 회사조직 운영금지

● 아크타우 항만 경제특구 지정부문

- 화학산업
- 고무, 플라스틱 제품 제조업
- 비금속 무기질(mineral) 제품 제조업
- 야금산업
- 금속 완제품 제조업
- 장비, 기계 제조업

● 2003.10.1일 카자흐스탄 세 번째 경제특구인 ‘Alatau IT Park’는 알마티에 위치하고 있으며 340헥타르 면적을 차지하고 있음. 이 경제특구는 현행법이 허용한 최대 기간인 10년 동안 지속되며, 다음 세금혜택을 보장하고 있음

- 법인세 50% 감면
- IT산업 사업자 경우 시설부지는 토지세 면제
- IT산업 사업자가 투입한 설비투자는 재산세 면제
- IT산업 지정사업 매출은 부가세 면제
- 경제특구 내 관세면제 혜택적용

- 알라타우 IT Park 알마티 경제특구 세금특혜 신청자격

- 경제특구 세무당국에 의한 납세자등록업체
- 지정 사업부문과 일치한 사업영위
- 지정 사업활동의 매출액은 기업소득 중 90% 차지
- 경제특구 외 지역에서 회사조직 운영금지

- IT산업 지정사업은 다음과 같음

- S/W, H/W등의 개발, 도입, 시험생산, 대량생산
- 인공지능(AI)기반 IT 개발
- 다양한 IT 프로젝트 개발 목적으로 R&D 사업

- 그동안 카자흐스탄 경제특구법은 경제특구가 특정지역에만 적용되기 때문에 강한 지리학적 성격을 지니고 있다는 비판을 받아왔음. 최근에 정부가 기준을 바꿔서 석유화학부문 기업에는 법인세 면제혜택을 부여하였음. 이 조치는 대통령승인절차 생략 등 경제 특구법 규정범위를 넘은 특별세제의 가능성을 보여주었음. 그러나 석유화학부문 특별세제 시행도 유치 가능한 투자 규모가 주요 판단 기준이 됨에 따라 사실상 쉽지 않다는 것으로 판단됨

- 석유화학부문 세금특혜 신청자격

- 2004.1.1일부터 2007.12.31일까지 국가위원회에 의해 설비규격 검사를 받은 카자흐스탄 등록 업체
- 카자흐스탄산 석유, 가스원료로 하여 자체적으로 생산된 제품의 매출액은 총수입 중 90% 이상 차지
- 생산설비 투자규모 3,400만 달러 이상인 기업
- 세금혜택은 생산설비 규격 검사일로부터 5년 동안 유효함

● 남카자흐스탄 주에 경제특별구역 설치

- 지난 2005년 7월 6일 카자흐스탄 나자르바예프 대통령은 '온투스틱(Ontustik)' 경제특별구역설립령을 공포했는데, 이 온투스틱 경제특별구역은 남카자흐스탄주 사이람 지역의 200헥타르 부지에 조성될 예정이며, 유효기간은 2015년 7월 1일까지인 것으로 전해졌음
- 이 경제특별구역의 주요 목적은 남카자흐스탄주에서 기술 높은 면가공업, 섬유생산 및 봉제산업을 개발 발전시켜 섬유 제품의 수입 의존 일변도에서 벗어나는 것으로 삼고 있음
- 뿐만 아니라 카자흐스탄 정부에 따르면 이 경제특별구역의 또 하나의 주요 목적은 세계의 유명 의류 업체들을 남카자흐스탄주로 유치하는 것임. 이를 위해 현지에서 유명 브랜드의 의류를 생산할 수 있는 좋은 조건을 조성한다는 방안을 갖고 있음
- 남카자흐스탄 주정부의 관계자는 "내국인, 외국인 상관없이 온투스틱 경제특구에 투자하는 기업에는 10년 동안 부가세, 법인세, 토지세, 소득세, 재산세를 면제할 수 있도록 카자흐스탄 중앙정부에 건의할 계획"이라고 밝혔음
- 카자흐스탄 교통통신부는 남카자흐스탄주 수도인 침켄트(Chimkent)에 물류 센터를 설립하라는 지시를 Akhmetov 전 총리로부터 받은 것으로 알려졌다. 이 물류 센터에는 행정 건물, 각종 창고, 제품 품질 테스트 연구소, 위생 검사소, 컨테이너 야적장 등 여러 시설들을 만들 계획임

4. 외국인 투자의 제한

- 카자흐스탄 정부는 일부 보호 대상 산업에 대해서는 외국인의 출자비율을 제한하고 있는데, 구체적으로 특정 업종이나 산업별 제한 요건에 대해서는 일목요연하게 정리된 통합 법령이 없어 관련된 제반 법령을 일일이 조회해야 함. 이를 위해서는 법무법인이나 변호사의 전문적인 자문을 통한 확인이 필요함
- 대표적인 외국인 투자 제한의 사례를 몇 가지만 살펴보면, 우선 전화통신 분야의 경우 현재로선 외국인의 참여 지분은 49%를 초과할 수 없도록 돼 있음. 그러나 최근 들어 카자흐스탄 정부는 낙후된 통신 분야의 개선을 위해 외국인투자를 촉진할 목적으로 이 한도를 해제하는 방안을 검토 중에 있음
- 다음은 석유 개발 분야임. 엄청난 양의 석유자원이 매장돼 있는 것으로 추정되는 카자흐스탄 서부 카스피海上의 광구에 대한 외국인의 지분 참여는 50%까지만 허용됨. 육상광구에 대한 외국인의 지분제한 한도는 이보다는 높으나 외국인에 대한 지분 양도시 정부나 의회의 승인을 받도록 돼 있음. 한편, 외국인이 석유분야에 투자를 할 경우에는 총 투자액의 1%를 직원들의 교육훈련비로 지출하도록 의무화돼 있음
- 은행업의 경우는 투자진출 방식에 제한을 두고 있음. 현재로선 지점 형태의 진출은 허용되지 않으며, 오직 현지 법인을 설립할 경우에만 영업이 가능함. 그런데 최근 카자흐스탄 정부는 금융산업 발전 촉진을 위해 이에 대한 규제를 완화하여 외국 은행이 카자흐스탄 내에 지점을 설립하는 것을 허용하는 방침을 검토하고 있음
- 한편, 그 밖에 외국인의 지분참여가 제한되는 것 중에 방송 분야가 있는데, 외국인이 20%까지만 지분을 확보할 수 있음

5. 투자 인센티브

- 긍정적인 요소로서 투자인센티브 부분이 눈에 띈다. 이 법의 제3장에서는 정부에서 지정한 투자우선분야에 투자할 경우 제공되는 정부의 현물 공여(부동산, 설비 등), 조세 및 관세 감면 등 제반 투자 인센티브 내용을 명시하고 있음. 특히 투자프로젝트 이행과정에서 필요한 생산설비 및 원부자재를 수입할 경우에는 관세가 면제된다고 규정하고 있음

가. 투자 인센티브 개요

■ 투자 인센티브의 유형

- 세제 혜택
- 관세 혜택
- 정부의 현물 공여

■ 투자 인센티브 제공 절차

- 투자 인센티브는 카자흐스탄 정부가 승인한 우선 투자대상 산업분야⁸⁾에 한해 제공되며, 각 우선산업분야별 투자한도금액과 인센티브 제공기간도 정부가 각각의 투자프로젝트에 대해 개별적으로 심사하여 설정함
- 일반적으로 투자프로젝트에 대한 개별 심사, 인센티브 공여 여부 및 수준 결정 등은 카자흐스탄 산업무역부(Ministry of Industry and Trade) 산하 조직인 투자위원회(Committee on

8) 이에 대해 동 투자법에는 원칙만 거론되어 있고 구체적인 대상 분야는 명시되어 있지는 않으며, 별도로 카자흐스탄 정부령 제436호(2003.5.8일) 및 동 개정 제925호(2005.9.17일)로 고시돼 있음(세부내용은 본 자료 부록 참조)

Investments)에서 실시함. 투자규모가 클 경우에는 관련 정부부처에 보고하고 승인을 받도록 돼 있음

- 한편, 투자 인센티브는 투자 프로젝트를 수행하는 법인과 정부 간의 투자계약을 기반으로 하여 최종 확정, 제공됨

■ 투자 인센티브를 제공받을 수 있는 요건

- 우선투자대상 산업분야에 투자를 하는 경우(제14조에서 이미 언급)
- 선진기술을 이용하여 생산설비의 신설 또는 기존시설의 확대, 현대화 등을 목적으로 카자흐스탄 법인의 고정자산에 투자하는 경우
- 투자 인센티브를 신청한 법인이 재정, 기술, 조직 면에서 해당 투자프로젝트를 이행할 역량이 있음을 확인해 주는 서류(투자법 제19조에서 규정)의 제출

■ 투자 인센티브 공여신청 구비서류

- 법인 등록증명서 (공증)
- 법인 통계차트 (공증)
- 법인 정관사본 (공증)
- 소관 정부기관이 정한 기준에 따라 작성한 투자프로젝트의 사업계획서
- 투자프로젝트의 이행과정에 사용되는 고정자산의 매입비용 및 설치작업 추정비용의 타당성 입증 서류 사본(공증)
- 투자프로젝트에 대한 재원 및 그 보증서 사본(공증)
(자기 자본비용에 의한 출자일 경우, 그 재원의 가용성을 입증할 수 있는 서면 증빙 첨부)⁹⁾

9) ()안은 2005.5.4일 개정 시 추가된 조항

- 법인이 신청한 정부공여현물의 가격을 증빙하는 서류 및 정부의 현물공여 여부에 대한 예비승인서
- 인센티브 신청시점의 해당분기 최초일 기준 대차대조표¹⁰⁾
- 신청 법인이 세금, 연금, 사회보장세 등의 체납사실이 없음을 증명하는 증명서 (관할 세무당국이 발급함)¹¹⁾

■ 투자 인센티브 공여 심사기간

- 인센티브 제공 여부에 심사결과는 투자인센티브 공여신청이 투자위원회에 등록된 시점부터 30근무일 이내에 신청 법인에게 통보됨. 인센티브 공여 신청 서류의 접수, 등록, 심사 등의 절차는 투자위원회가 정함

나. 투자 인센티브 유형별 내용

■ 세제 혜택

- 인센티브의 제공기간은 투자산업 분야의 유형 및 고정자산에 대한 투자규모에 따라 개별적으로 결정되는 것으로 투자프로젝트마다 다를 수 있음
- 주로 대상 세금의 유형은 법인세, 재산세, 토지세 등임. 법인세의 경우 종전에는 감면 또는 면제 등 인센티브 공여 기간이 최대 5년이었으나 2005년 5월 개정을 통해 최대 10년까지 확대되었음. 개별 투자 프로젝트마다 법인세 감면 또는 면제 혜택을 줄지의 여부와 그 기간을 몇 년으로 할지의 여부는 앞서 언급했던 바와 같이 『투자위원회』에서 결정하며 투자규모가 일정 수준 이상일 경우 관련 정부 부처에서 정함¹²⁾

10) 2005.5.4일 개정 시 추가된 조항

11) 2005.5.4일 개정 시 추가된 조항

12) 동 내용은 투자법상에는 구체적으로 명시돼 있지 않으며, 정부령 제925호에 의거 실제 시

- 인센티브 적용 개시일자는 카자흐스탄 조세법과 부합하는 내용의 계약서상에 반영, 설정됨
- 특별세제의 적용을 받고 있는 법인의 활동이나 지하자원 이용 계약에 따라 수행되는 활동에 대해서는 인센티브가 제공되지 않음
- 정부로부터 현물 공여된 고정자산에 대해서는 인센티브가 제공되지 않음

■ 관세 면제 혜택

- 투자프로젝트를 수행하는 데 필요한 장비 또는 부품을 수입하는 경우 이에 대한 관세는 면제됨¹³⁾
- 관세면제 기간은 인센티브 제공계약의 유효기간과 일치하도록 하되 계약등록일로부터 최대 5년까지임
- 위의 관세면제 혜택 공여 결정에 대해서는 소관 정부기관¹⁴⁾이 관세 관련 국가기관(세관)에 5근무일 이내에 통보해야 함

■ 정부의 현물공여

- 카자흐스탄 정부의 소유로 돼 있는 현물도 투자법인에게 인센티브의 일종으로 제공됨. 투자 소관 정부기관(주로 투자위원회)은 국가 자산 및 토지 관리 당국과의 조율(동의)을 거쳐 투자법인에게 현물에 대한 무상 임시 사용권이나 무상 임시 토지 사용권(보유권)을 공여함

행되고 있는 절차에 대한 설명임

13) 동 내용은 2005.5.4일부 개정된 내용 기준임. 2003.1.8일부 당시 제정 투자법에서는 “카자흐스탄 내에서 생산설비나 원부자재가 조달되지 않거나 충분하지 않을 때, 또는 일정수준에 부합하지 않을 때에 한해”라고 단서 조항을 두었었는데, 이후 2005.5.4일부 개정에서 이와 같이 완화, 개선됨

14) 투자위원회(Committee on Investments)

- 이후 투자법인이 정부와의 계약에 따른 투자의무사항들을 정히 이행할¹⁵⁾ 경우 카자흐스탄 정부 소관 기관에 의해 현물이나 토지 소유권 자체를 무상 양도받을 수도 있음
- 투자법에서 정하고 있는 정부 공여 현물로는 부지, 건물, 설비, 기계 및 장비, 컴퓨터, 계측제어 장치 및 기기, 운송수단(승용차 제외), 제조설비 및 도구 등이 있음
- 정부 공여 현물의 가격은 카자흐스탄의 제반 법에서 정한 절차에 따른 시가를 기준으로 평가(감정)되는데, 투자법인의 고정자산에 대한 투자규모의 30%를 초과해서는 안됨. 만일 투자법인이 신청한 공여현물의 가격이 투자규모의 30%를 초과할 경우 초과 차액을 지불하는 조건하에 신청한 공여현물을 제공받을 수 있음

6. 외국인투자 형태

■ 법인 종류 및 특성

- 카자흐스탄의 회계 및 세제상 외국법인이 카자흐스탄에 어떤 형태로 등록되어 있느냐에 따라서 그 적용규정이 다르기 때문에 사전에 전문가와 상의하여 이에 대해 철저히 알아보는 것이 중요함
- 외국기업이 카자흐스탄에 진출할 수 있는 길은 현지 법인을 설립하거나 지부를 설치하는 방법이 있음. 법인의 형태는 대표적으로 크게 유한책임회사와 주식회사의 유형이 존재함. 지부를 등록할 수 있는 방법은 연락사무소 또는 지사 등 두 가지 형태가 가능함

15) 투자계약 이행에 대한 검열 관련 내용은 제21-1조에서 규정

- 외국기업의 연락사무소는 카자흐스탄 내에서 직접 영업행위를 할 수 없다는 점에 유의해야 하며, 거래선 등 현지 업체와 모기업과의 중간 역할 및 모기업의 이익을 대표하는 역할을 할 수 있을 뿐임
- 외국기업의 지사는 이 기업의 부속기관으로서 카자흐스탄 내에서 단독적으로 영업행위를 할 수 있을 뿐만 아니라 모기업의 활동 전부 또는 일부를 수행할 수 있음
- 외국기업은 현지 활동목적에 따라 위의 유형 중에서 현지 진출 형태를 선택해야 하는데, 카자흐스탄에 상주하는 외국기업들의 등록 형태들을 살펴보면, 해외 지사의 유형이 가장 많음. 다음으로는 연락사무소(연락사무소), 유한책임회사, 그리고 주식회사 순으로 나타나고 있음
- 현지 법인 등록은 신청서를 작성하여 법무부에 제출하면 됨. 신청서류는 모회사 정관, 본국 법인등기부 등본, 현지에서 사용할 법인 인감 등을 첨부하면 됨. 등록기간은 구비서류가 법무부에 접수된 날부터 보통 15근무일(working days) 내외가 소요됨
- 또한 카자흐스탄 현지에 진출하는 외국회사들은 형태를 불문하고 세무당국에 등록을 해야 함. 이 때 등록기간은 대부분 카자흐스탄 내 활동 개시일로부터 10근무일 이내로 규정하고 있지만 활동 개시일로부터 30일 동안 등록이 가능한 경우도 있음

■ 유한책임회사(Limited liability company)

(TOO, Товарищество с ограниченной ответственностью)

- 회사의 조직
 - 최고 의사결정 기구: 설립참여자 총회
 - 업무집행기구: 이사회 또는 경영진

- 감독기관: 감사관 또는 감사위원회

- 의결 정족수

- 정관개정, 구조조정 및 정리 결정: 설립참여자 총회 참석인원의 3/4 찬성
- 회사자산의 저당담보: 설립자총회 참석인원 100% 찬성
- 기타사안: 설립자총회 참석인원 50% 찬성

- 설립자본금

- 최소 약 900달러
- 현금 또는 현물(부동산, 설비, 토지 등)
- ※ 회사 설립자본으로(약 142,000달러)를 초과하는 현물을 투입할 경우 전문평가기관이 그 가치를 감정함

- 설립자의 자격 요건

- 개인 또는 법인
- 카자흐스탄 국민 또는 외국인
- ※ 설립자 수에 제한은 없음. 1인 이상의 개인 또는 법인이 설립 가능함

- 주식 발행

- 발행 가능하나 유가증권으로서의 효능은 없고 주주들의 지분관계만 규정하는 역할에 그침

- 외국인 참여 조건

- 외국인 참여 비중의 제한은 없음
- 외국인이 사장이 되려고 할 경우에는 카자흐스탄 노동사회복지부에서 승인을 받아야 함

■ 주식회사(Joint Stock Company) (АО, Акционерное Общество)

● 주식회사의 조직

- 최고 의사결정기구: 주주 총회
- 의결기구: 이사회
- 업무집행 기구: 대표이사 또는 경영진
- 감독기관: 감사위원회 및 내부감사 조직

● 의결 정족수

- 정관 개정, 구조조정 및 정리, 주식 발행수 변동 등의 결정:
주주 총회 참석 인원의 3/4 찬성
- 기타 사안: 주주총회 참석인원의 50% 찬성

● 설립자본금

- 최소 약 38만 달러: 현금 또는 현물(부동산, 설비, 토지 등)

● 설립자의 자격 요건

- 개인 또는 법인
- 카자흐스탄 국민 또는 외국인
- ※ 설립자 수에는 제한이 없음

● 주식 발행

- 금융감독원에 등록을 통해 보통주 및 우선주 발행 가능
- ※ 보통주(ordinary shares): 보통주를 보유하고 있는 주주는 회사의 수입액에 따라 배당을 받으며, 우선주를 보유하고 있는 주주와 달리 주주 총회에서 투표권을 가짐

※ 우선주(privileged shares): 우선주를 보유하고 있는 주주는 회사의 수입액과 관계없이 정해진 배당을 받으며, 회사 정리 및 배당 분배 시에 보통주를 보유하고 있는 주주보다 우선권을 가짐. 우선주의 비율은 전체 주식에서 25% 미만 수준으로 유지해야 함

● 외국인 참여 조건

- 외국인의 참여 비중에 대한 제한은 없음
- 단, 외국인이 사장이 되려고 할 경우에는 카자흐스탄 노동사회복지부의 허가를 받아야 함

Ⅲ. 법인 설립

1. 법인 등록 절차

■ 유한책임회사(ООО)

- 아래의 단계별 구분은 단순히 이해를 돕기 위한 것이며, 절차 준비상 관련된 여러 절차가 동시에 진행될 수 있음

【1단계】 법인 정관 및 법인 설립결의서 작성

- 정관(Устав)에 회사명, 주소, 설립목적 및 활동, 경영진 형태 (설립자 총회, 이사회 등), 설립자본규모, 지분구조 등 기재
- 설립결의서(Решение об учреждении)는 법인설립자들이 설립에 관한 결정 내용을 담고 있는 의결서로서 러시아어 및 카자흐어 번역 필요

【2단계】 법인 등록 신청서 작성

- 본 자료 부록에 있는 법인등록신청서(Заявление о государственной(учетной) регистрации и юридического лица) 양식을 카자흐어 및 러시아어로 각각 3부씩 작성
- 본국 법인등기부등본(выписка с торгового реестра о регистрации юридического лица)의 카자흐어 및 러시아어 번역본(외국법인이 설립자가 될 경우)

【3단계】 서류 공증

- 법인 정관의 공증

- 외국법인이 현지법인을 설립할 경우, 上記 본국 법인등기부등본 (выписка с торгового реестра о регистрации юридического лица)의 카자흐어 및 러시아어 번역본의 공증(주한 카자흐스탄 대사관에서 가능)
- 외국인 개인이 법인의 설립자가 될 경우, 설립자의 여권 또는 기타 신분증 사본의 카자흐어 및 러시아어 번역본 공증 (копия удостоверения личности и ли паспорта создателю фирмы)
- 법인 설립결의서(Решение об учреждении)의 공증

【4단계】 기타 구비서류 준비

- 카자흐스탄 내 설치될 법인의 사업장 거주지주소 증명(справка о юридическом адресе создаваемой фирмы): 사무실 등 사업장의 매매계약서 또는 임대차계약서 사본으로 갈음
- 외국법인의 경우, 카자흐스탄 현지에서 채무관계가 없음을 증명하는 서류 (관할지방 세무서에서 발급)
- 법인 등록수수료 납부증명서(квитанция об уплате в бюджет сбора за государственную регистрацию)
※ 아래 5단계의 절차 완료시 수취

【5단계】 법인설립 등록수수료 납부

- 접촉기관: 지방 세무서
- 납부처: 실제 납부는 시중은행에서 함¹⁶⁾
- 소요비용
 - 주식회사: 약 188달러

16) 현지의 Halyk Bank 등

- 유한책임회사: 중기업 약 188달러, 소기업 약 47달러

【6단계】 구비서류의 제출

① 접촉기관: 관할 지방 법무국

(Региональный орган Министерства юстиции)

● 제출서류

- 법인 등록(설립) 신청서 (부록 참조)
- 법인 정관(2부)
- 설립의결서 (공증)
- 설립자의 여권 또는 기타 신분증 사본 (공증)
- 설립자의 납세자 등록증명서
- 법인설립 등록수수료 납부 증명서
- 현지 채무관계가 없음을 증명하는 서류
- 카자흐스탄 내에 설립될 법인의 거주지주소 증명서
- 본국 법인 등기부등본

● 접촉목적

- 법인 등록(설립) 증명서(부록 참조) 및 정관상에 법무부 등록확인 날인 취득

② 접촉기관: 통계청(Агентство по статистике)

● 제출서류

- 법인 등록(설립)신청서
- 법인 정관 사본
- 설립자의 여권 또는 기타 신분증 사본 (공증)
- 회사(법인) 사장의 임명 결정서

● 접촉목적: 통계카드 취득

③ 접촉기관: 세무서(Налоговый комитет)

● 제출서류

- 법인 등록(설립)신청서
- 공증 받은 법인 정관
- 공증 받은 법인 등록(설립)증명서의 사본
- 공증 받은 설립자의 여권 또는 기타 신분증 사본
- 공증 받은 통계카드의 사본
- 회사(법인) 사장의 임명 결정서
- 카자흐스탄 내에 설립될 법인의 거주지주소 증명서

● 접촉목적: 납세자 등록증명서 취득

- 관할 지방 법무국에 등록완료 후 10일 내에 세무서에 구비서류 제출 필요

④ 관세청(무역업 등록의 경우)

(Таможенный комитет, если деятельность фирмы связана с торговлей)

- 과거에는 위와 같이 법인설립자(또는 대행인)가 일일이 해당관청들을 방문하여 별도로 각각 구비서류를 제출해야 했으나, 최근 규정이 개선되어 접수창구가 법무부(국)로 일원화되었음. 따라서 법무부(국)에서 서류 접수 후 통계청, 세무서 등을 거치는 등 일괄 처리함

【7단계】 법인 등록증명서 수취

● 접촉기관: 관할 지방 법무국

- 접촉목적: 법인 등록증명서 취득. 동시에 법인정관상에 법무부의 확인 날인 취득

【8단계】 법인 직인의 신청, 제조 및 등록

- 관련 규정에 따라 법인 직인의 신청, 제조 및 등록에 관한 권리인장 제조업체들이 보유
- 법인 직인 제작에 필요한 구비서류
 - 법인 등록증명서 사본
 - 통계 카드 사본
 - 납세자 등록증명서 사본
 - 회사 사장의 신분증 사본

【9단계】 공식 구좌 개설

- 접촉기관: 카자흐스탄의 모든 상업은행
- 구비서류
 - 법인 정관 사본(공증)
 - 설립의결서 사본(공증)
 - 본국 법인등기부등본(카자흐어 및 노어 번역 공증)
 - 납세자 등록 증명서 사본
 - 통계카드 사본
 - 법인 등록 증명서 사본
 - 회사 사장의 신분증 사본

【10단계】 업무 개시

■ 주식회사(Акционерное общество, АО)

【1-10단계】 유한책임회사의 절차와 동일

【11 단계】 주식 발행 허가 신청

- 접촉기관: 카자흐스탄 금융감독원
- 접촉목적: 주식발행 허가 취득
 - 주식회사의 경우, 회사등록 후 1개월 내에 회사의 설립자가 금융감독원에 주식 발행 허가 신청
- 구비서류
 - ※ 본 자료 3장 <주식발행 및 규정> 참조
 - 법인등록 소요 기간: 보통 10~15일
 - 법인설립 등록대행
- 현지 변호사(법률회사)가 회사 설립 등록을 대행할 경우, 설립자가 변호사(법률회사)에게 위임장을 교부
- 법인등록 소요비용
 - 유한책임회사: 300~500달러
 - 주식회사: 500~700달러
 - ※ 변호사 대행수수료, 번역, 공증 비용 등 포함

2. 법인형태의 전환

- 외국회사가 카자흐스탄 현지에 설치한 연락사무소나 지사의 형태를 현지 법인으로 직접 전환하는 것은 원칙적으로 불가능함. 기존의 연락사무소나 지사를 폐업신고하고 새로이 현지법인을 설치하거나 또는 그대로 존속시킨 채 추가로 현지법인을 설립할 수는 있음
- 한편, 현지 활동 전략상 법인의 형태를 기존의 유한책임회사(TOO)에서 주식회사(AO)로 전환하려면 다음의 구비서류를 준비하여 관할 지방법무국 법인등록과(Департамент юстиции по месту регистрации, Отдел регистрации юридических лиц)에 제출하면 됨

- 유한책임회사 정관 (Устав ТОО)
- 기존법인의 법인등기등본
(Свидетельство о государственной регистрации)
- 통계청 등록카드(Статистическая карта)
- 법인 납세자 등록증(РНН)
- 설립자의 법인형태 전환의결서
(Решение учредителей о преобразовании юридического
о лица)
- 법인 양도양수확인서(Передаточный акт)
- 현지 법률전문지(신문) 게재 법인전환 공고문
- 주식회사등록 신청서(소정양식)
- 주식회사 정관(Устав АО)
- 주식회사 설립회의록(Протокол учредительного собрания)
- 법인소재지 확인 증명 (사무실 임대차 또는 매매계약서)
- 주식회사 대표이사과 경리의 신분증(여권 또는 신분증) 및 개
인 납세자등록증(РНН)사본
- 등기수수료 납부영수증
등록수수료는 약 65달러이며, 소요기간은 서류접수일로부터 보
통 15일 내외가 걸림

3. 투자 관련 국가기관

■ 카자흐스탄 산업무역부 산하 투자위원회

- 주소: 20th Fl., 47, Transport Tower Building, Kabanbay
Batyr Ave., Astana, Kazakhstan
- 전화: (7-3172)242-124
- 팩스: (7-3172)243-845
- 이메일: tokseitov@cominvest.kz
- 홈페이지: www.mit.kz

※ 이밖에 투자제도에 관한 컨설팅이 필요하거나 자료 수집 등을 원할 경우에는 카자흐스탄 정부의 투자위원회 산하 공기업인 『카자흐스탄 투자진흥센터(KAZINVEST)』를 접촉하면 됨

■ KAZINVEST

- 공식기관명: Kazakhstan Investment Promotion Center
- 주소: 111, 3 floor, Gogol Str., Almaty, Kazakhstan
- 전화/팩스: (7-327)278-0127/0140, 250-1277
- 이메일: kazinvest@kazinvest.kz
- 홈페이지: www.kazinvest.kz
- 성격: 카자흐스탄 정부가 100% 지분을 소유한 주식회사
- 업무분야: 외국인투자 지원 및 컨설팅 서비스(유료)

IV. 연락사무소 설립

- 외국기업이 카자흐스탄에 진출을 하기위해 유한책임회사, 주식회사 또는 연락사무소, 지사를 설립함. 외국기업의 연락사무소는 카자흐스탄 내에서 직접 영업행위는 할 수 없고, 현지 업체와 모기업과의 중간 역할 및 모기업의 이익을 대표하는 역할만 가능함

■ 지사, 연락사무소(филиал или представительство зарубежной компании) 설립구비 서류

- 지사 혹은 연락사무소 등록 신청서(заявление о создании филиала(представительства) зарубежной компании)
- 법인의 지사(연락사무소) 설립 결의서 3부(러시아어 및 카자흐어 번역) (설립 결의서에는 반드시 법인의 사장의 서명 및 법인의 도장이 있어야 함) (решение юридического лица о создании филиала(представительства) с подписью первого руководителя и печатью юр.лица в 3-х экземплярах на русском и казахском языках)
- 지사(연락사무소) 관한 사규(Regulation)본 3부(러시아어 및 카자흐어 번역) (положение о филиале(представительстве) в 3-х экземплярах на русском и казахском языках)
- 법인의 정관 및 법인등기부등본(사본)(копии устава и свидетельства о гос. регистрации юр.лица)
- 법인이 지사장에게 발행하는 지사운영에 관한 위임장(доверенность юр.лица, выданная руководителю филиала(представительства))

- 지사(연락사무소) 소재지 관한 증명서 (документы, подтверждающие местонахождение филиала(представительства))
 - 등록비 지급증명서 (документы, подтверждающие уплату сбора за государственную регистрацию филиала(представительства))
- ※ 법인 설립 구비서류와 같이 지사(연락사무소) 구비서류를 관할 지방 법무국(Региональный орган Министерства юстиции)에 제출해야 함

V. 조세 제도

- 2007.1.1부로 발효된 신규 조세법은 국제적인 조세 규범을 모델로 하여, 형평성, 단순성을 개선하여 제정되었으나, 세법의 실제 적용, 집행 관련 세부규정 미비, 불투명성, 일관성 결여 등의 문제는 여전히 남아 있으며, 특히 세무경찰의 자의적인 단속으로 투자자들의 불만을 야기하고 있음
- 카자흐스탄 정부는 2007.1.1부로 부가가치세를 15%에서 14%로 낮추고, 2008년부터 13%, 2009년부터 12%까지 낮출 예정임. 2008.1.1부터는 사회보장세를 낮출 계획임. 또한 금년 1월1일부터 개인소득세는 과거 복잡한 산식을 단순화하여 10%로 단일화하였음
- 현행 주요 세율은 아래와 같음
 - 법인세(corporate income tax): 30%
 - 부가가치세(VAT): 14%
 - 사회보장세(social tax, 외국인 기술자, 전문가, 경영자): 최소 11%
 - 사회보장세(카자흐스탄 국민): 최소 20% (2008.1.1일부터 최소 13%까지 인하 예정)
 - 개인소득세(individual income tax) : 10%
 - 연금세(pension tax): 10%
 - 재산세(property tax): 1% (비영리 기관: 0.1%)
 - 토지세(land tax): 품질, 위치, 용수공급 가능 여부에 따라 다름
 - 물품세(excise): 품목에 따라 다름
 - 운송세: 운송수단에 따라 다름
 - 경매세(auction fee): 3%

※ 우리나라를 포함 35개국과 이중과세 방지협정이 체결되어 있음

VI. 노무 관리

1. 임금

- 임금수준은 고용주에 의해 정해지되 카자흐스탄 정부가 정한 최저 임금수준보다 높아야 함. 카자흐스탄의 최저 임금수준은 2006년 12월 기준으로 약 75달러 수준임. 실제로 받는 임금은 일반 사무직의 경우 월평균 500~700달러 수준이며, 영어에 능통한 고급 전문인력(외국 회사 또는 공관 근무자 등)일 경우에는 2,000~3,500달러 수준임

< 카자흐스탄 지역별 월 급여 수준 >

(2006.12월 기준)

지역명	급여 (달러)
악몰라 주	252.4
악토베 주	452
알마티 주	276.8
아티라우 주	734.9
동카자흐스탄 주	333.9
잠블 주	246.5
서카자흐스탄 주	389.1
카라간다 주	331.9
쿠스타나이 주	286.5
크질오르다 주	346.4
만기스타우 주	838.4
빠블로다르 주	402.3
북카자흐스탄 주	259.2
남카자흐스탄 주	258
아스타나 시	734.3
알마티 시	637.5
평균	420.7

자료원: 카자흐스탄 통계청

- 2006년 12월 기준 경제 활동 인구의 수는 8,086.9천명에 달했음.
이 중 고용인구는 7,289.0천명을 기록하며 2.9% 증가했음
- 또한, 2006년 12월 말 기준으로 실업률은 7.8%를 기록하였고,
전체 실업자수는 652,600명에 달한 것으로 나타났음

2. 노동 조건

가. 노동 관련 규정

■ 근로계약 유형

- 고용기간에 따른 구분
 - 무기한 근로계약
 - 유기한 근로계약
- 계약 체결주체에 따른 구분
 - 개인근로계약
 - 단체근로계약
- 피고용인이 사업장 폐업 또는 감원 등으로 근로계약파기를 당할 경우 고용주는 정상급여의 1개월분에 해당되는 금액을 퇴직금으로 지급해야 함. 단, 피고용인 본인의 희망에 의해 사직할 경우에는 퇴직금을 지급하지 않아도 됨

나. 주당 근로시간

- 카자흐스탄은 통상 주 5일(1일 8시간) 근무제를 실시하고 있음.
업무특성 또는 근무여건상 6일 근무제가 불가피한 사업장일 경우 하루 근로시간은 7시간을 초과하면 안됨
- 하루 표준 근로시간 이외의 근무는 초과근무로 간주되며 피고

용인의 동의 하에 하루 최고 2시간까지 가능하며 초과근무 수당은 평일은 급여의 1.5배, 휴일 및 공휴일은 2배가 지급됨

다. 휴가

• 유급 휴가

- 노동법은 연간 유급 휴가기간을 최소 18근무일로 정하고 있음. 정식휴가를 사용하지 못한 피고용인이 퇴사할 경우에는 고용주는 고용기간에 상관없이 이에 대한 휴가보상금을 지급할 의무가 있음¹⁷⁾

• 출산 휴가

- 출산 휴가의 경우 산전 휴가는 70일, 산후 휴가는 56일이며 이 기간동안에 대해서도 고용주는 정상급여를 지급해야 하며, 출산 휴가를 떠나기 전에 4개월분(산전70일+산후56일)의 급여 합계액을 일괄 지급함

• 병가

- 종업원이 질병이 있을 경우 1회에 사용할 수 있는 최대 유급 병가일수는 월력(月曆) 기준 2개월까지이며, 연중 횟수에 제한은 없음
- 종업원이 병가 중 임금 지급을 받으려면 병원 등 의료기관의 진료증빙을 회사측에 제출해야 하며, 이 경우 고용주는 다음과 같은 산식에 의거해 임금을 지급해야 함
 - 1일 평균임금 X 의료기관 증빙서에 따른 병가일수
- 그러나 병가기간이 2개월을 초과할 경우 초과기간에 대해서는 임금이 지급되지 않음(무급병가 처리)

17) 휴가보상금 = 1일 평균임금(근무 중 수령급여총액/총근무일수) X 미사용 휴가일수(정상휴가일수/12개월 X 근무월수)

3. 외국인력 채용

- 고용주가 외국인 인력을 채용하고 싶은 경우에는 우선 그 외국인에게 노동비자(рабочая виза)를 발급받을 수 있도록 지원해 줘야 함. 기본적으로는 카자흐스탄 노동법상 채용 시 외국인 인력보다 현지 인력을 우선적으로 채용하도록 규정하고 있기 때문에 외국인 고용이 특정직업 또는 고급인력 부재 등으로 현지 인력으로 대체가 안되는 직종의 경우에만 허용됨으로써 실질적으로 노동비자(허가)를 취득하기 쉽지 않음
- 그러나 채용대상 외국인이 카자흐스탄 영주권을 가지고 있을 경우 노동비자 취득은 요구되지 않음

VII. 기타 정보

1. 카자흐스탄 소재 법률회사 명단

■ Secret Service

- 주소: 82 A, Tole bi Str., Almaty
- 전화: (7-327) 2612-349
- 팩스: (7-327) 2610-860
- 이메일: secretservis@mail.ru
- 담당자: Mr. Ermakov Alexandr

■ Aequitas

- 주소: 47/49 Abai Avenue, Suite 2, Almaty
- 전화: 7-327-2581-691, 2581-692
- 팩스: 7-327-2503-873
- 담당자: Ms. Olga Chentsova

■ Baker & McKenzie

- 주소: 97 Zholdasbekov Str., Samal Towers, Samal-2, 14th floor, Almaty
- 전화: (7-327) 2509-945, 2506-372
- 팩스: (7-327) 2584-000, 2509-579
- 담당자: Mr. Curtis Masters

■ Chadbourne & Parke

- 주소: 157 Abai Avenue, 7th floor, Suite 27-28, Almaty
- 전화: (7-327) 2509-473

- 팩스: (7-327) 2509-474
- 담당자: Mr. Erlanbek Zhusupov

■ Denton Wilde Sapte

- 주소: 96, Baitursynov Str., Almaty
- 전화: (7-327) 2581-950
- 팩스: (7-327) 2581-905
- 이메일: almaty@dentonwildesapte.kz
- 담당자: Ms. Marla Valdez

■ Grata

- 주소: 39, Gogol Str., Almaty
- 전화: (7-327) 2590-112
- 팩스: (7-327) 2590-198
- 이메일: info@grata.kz
- 담당자: Mr. Arkadiy Kuldabayev

■ Michael Wilson & Partners

- 주소: 5, Al-Farabi Ave, Almaty
- 전화: (7-327) 2501-570
- 팩스: (7-327) 2584-894
- 담당자: Mr. Michael Wilson

■ Patterson, Belknap, Webb & Tyler

- 주소: 153/50A Zharokov Str., Almaty
- 전화: (7-327) 2752-667, 2746-191
- 팩스: (7-327) 2752-767
- 담당자: Ms. Zhania Usenova

■ TBS Legal Legal Consulting

- 주소: 84A Gogol Str., Office 301, Almaty
- 전화: (7-327) 2508-565/4
- 팩스: (7-327) 2508-506
- 담당자: Mr. D. Sunalp Senjer

■ LeBoeuf Lamb, Greene & MacRae

- 주소: 38, Dostyk Ave., Almaty
- 전화: (7-327) 2507-575
- 팩스: (7-327) 2507-576
- 이메일: info@llgm.kz
- 담당자: Mr. Shyngysov Aset

2. 카자흐스탄 소재 회계법인 명단

■ PRICE WATERHOUSE COOPERS

- 주소: 29/6, Satpayev Street, 050029, Almaty
- 전화: (7-327) 2980-448
- 팩스: (7-327) 2980-252
- 이메일: s.k@kz.pwc.com
- 홈페이지: www.pwc.com
- 담당자: Ms. Sabina Kaukerbekova

■ ERNST & YOUNG

- 주소: 240 G, Furmanov Street, , Almaty
- 전화: (7-327) 2585-960
- 팩스: (7-327) 2585-961
- 홈페이지: www.ey.com/kazakhstan
- 담당자: Jody Cambell

■ DELOITTE & TOUCHE

- 주소: 240 V, Furmanov Street, Almaty
- 전화: (7-327) 2581-340
- 팩스: (7-327) 2581-341
- 이메일: almaty@deloitte.kz
- 홈페이지: www.deloitte.kz
- 담당자: Mr. Bikenov Nurlan

■ CHADBOURNE & PARKE/ZANGER

- 주소: 157, Abai Street, Almaty
- 전화: (7-327) 2509-473
- 팩스: (7-327) 2509-474
- 이메일: zanger@arna.kz
- 담당자: Mr. Zhusupov Erlanbek

■ ELTAL-UWENMAN CONSULTING

- 주소: 250, Baizakov Street, Almaty
- 전화: (7-327) 2681-812
- 팩스: (7-327) 2547-739
- 이메일: borlas@eltal-borlas.com
- 담당자: Mr. Omarov Talgat

■ BRACEWELL & GIULIANI

- 주소: 57, Amangeldy Street, Almaty
- 전화: (7-327) 2581-400
- 팩스: (7-327) 2538-581/444
- 이메일: everybody@bracewellgiuliani.kz
- 홈페이지: www.bracewellgiuliani.kz
- 담당자: Mr. Gregory Vojack

■ DENTON WILDE SAPTE

- 주소: 273, Furmanov Street, Almaty
- 전화: (7-327) 2581-950
- 팩스: (7-327) 2581-905
- 이메일: Almaty@dentonwildsapte.kz
Iskander.zhanaidarov@dentonwildsapte.com
- 홈페이지: www.dentonwildsapte.kz
- 담당자: Mr. Iskander Zhanaidarov

■ MACLEOD DIXON

- 주소: 1/1 Dzhandosov Street, Almaty
- 전화: (7-327) 2509-380
- 팩스: (7-327) 2509-382
- 이메일: alexey.bukhtiyarov@macleoddixon.com
- 홈페이지: www.macleoddixon.com
- 담당자: Mr. Alexei Bukhtiyarov

3. 카자흐스탄 알마티 무역관 홈페이지 주요 정보

- 주소: 170, Chaikovsky Str., Almaty 050000, Kazakhstan
- 전화: (7-327) 250-8070
- 팩스: (7-327) 259-7709
- 이메일: kotra@kotra.kz
- 홈페이지: www.kotra.or.kr/almaty

국가 개요

- 국 명: 카자흐스탄 공화국(Republic of Kazakhtsan)
- 면 적: 272만km² (남한의 27배)
- 수 도: 아스타나(Astana, 61만명)
- 주요도시: 알마티(Almaty), 카라간다(Karaganda), 침켄트(Chimkent), 크즐오르다(Kyzylorda), 아티라우(Atyrau), 빠블로다르(Pavlodar)
- 인 구: 1,538만명 (2006.12월 기준)
- 민족구성: 카자흐인(58.9%), 러시아인(25.9%), 우즈베크인(2.9%), 우크라이나인(2.7%), 위구르인(1.6%), 독일인(1.4%), 따따르인(1.6%) 등
 - ※ 한민족(고려인)은 약 10.1만명으로 0.7% (8번째)
- 언 어: 카자흐어(국어), 러시아어(공용어)
- 종 교: 회교, 러시아정교 (국교는 없음)
- 화폐단위: 카자흐스탄 텡게(Tenge, KZT로 표기)
- 환 율: KZT 121.65 / US\$ 1 (2007.6.6일 기준)
- 기 후: 대륙성 기후
 - 1월 평균기온: 북부 -18°, 남부 -3°
 - 7월 평균기온: 북부 19°, 남부 28°~30°
 - 평균 강우량: 250mm(남부 약 200mm)
- 시 차: GMT + 6 (알마티 기준, 한국보다 3시간 늦음)

<부록> 투자 법령 및 관련 자료

투자법	71
-----------	----

LAW No. 373 OF 8TH JANUARY 2003 OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

CONCERNING INVESTMENTS

Table of Contents

AMENDEMENTS AND ADDITIONS INTRODUCED BY: 1 CHAPTER 1. GENERAL PROVISIONS 2 Article 1. The Fundamental Definitions Used in This Law 2 Article 2. The Legislation of the Republic of Kazakhstan Concerning Investments 2 Article 3. Investment Activity Items 3 CHAPTER 2. THE LEGAL REGIME OF INVESTMENTS 3 Article 4. The Guarantee of Legal Protection of Investor Activities in the Territory of the Republic of Kazakhstan 3 Article 5. The Guarantees of Using Revenues 3 Article 6. Publicity in Activities of State Authorities With Regard to Investors 3 Article 7. The Exercise by the State Authorities of Supervision and Monitoring of Investors Activities 3 Article 8. The Guarantees of Investors Rights in the Case of Nationalisation and Requisition 4 Article 9. Settlement of Disputes 4 Article 10. The Transfer of Investor Rights to Another Entity 4 CHAPTER 3. THE STATE SUPPORT OF INVESTMENTS 4 Article 11. The Objective of the State Support to Investments 4 Article 12. The Authorised Body 4 Article 13. The Types of Investment Preferences 5 Article 14. The Procedure for Granting Investment Preferences 5 Article 15. The Conditions for Granting Investment Preferences 5 Article 16. The Investment-Related Tax Preferences 5

~~Article 17. The Exemption from Customs Duties 6~~ Article 17. Exemption from Customs Duties 6 Article 18. The State Grants In Kind 6 Article 19. The Requirements Concerning Applications for Obtaining Investment Preferences

7 Article 20.

The Periods for Consideration of Applications for Obtaining Investment Preferences

7 Article 21.

The Conclusion of a Contract 8 Article 21-1. The Monitoring and Supervision of Compliance with Contractual Provisions 8 Article 22. The Terms for Dissolution of a Contract 8 CHAPTER 4. CONCLUDING PROVISIONS 9 Article 23. Stability of Contracts 9 Article 24. Concerning the Recognition as Invalid of Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan 9

AMENDEMENTS AND ADDITIONS INTRODUCED BY:

O) Translation of the Original Text;

1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments. (Articles: 1, 11, 14, 15, 16, 17 replaced, 18, 19, 20, 21-1 introduced, 22). Effective 11, May 2005 L) Last Update

This Law shall regulate relations associated with investments in the Republic of Kazakhstan and it shall define the legal and economic fundamentals for encouraging investments, guarantee the protection of investors' rights when making investments in the Republic of

translation © 2003-2005 by SID 1* from official newspaper SID/QSE's translations are used by all the leading law firms of the world, all the leading firms of auditors, best international banks, major oil companies and governments. Every effort has been made to ensure the accuracy, reliability and completeness of the translated texts, however, if you encounter an error or omission, please notify us by e-mail to sidqse@mail.kz

Kazakhstan, define the measures for state support of investments, the procedure for settlement of disputes with participation of investors.

CHAPTER1. GENERAL PROVISIONS

Article 1. The Fundamental Definitions Used in This Law

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

The following fundamental definitions are used in this Law:

1) investments — all types of assets (except for the goods intended for personal consumption), including items in ~~finance~~*[inserted by 1]* leasing from the time of concluding the lease agreement, as well as rights to them which are invested by an investor into the authorised capital of a legal entity or an increase of the fixed assets which are used for business activities;

2) investment activity — activity of physical persons and legal entities with regard to participation in the authorised capital of commercial organisations or with regard to creation or increasing fixed assets which are used for business activities;

3) investment preferences — advantages of a targeted nature, which are granted in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan to legal entities of the Republic of Kazakhstan which carry out implementation of investment projects;

4) investment project — a set of measures providing for investments into formation of new, expansion and renewal of existing production facilities;

5) investment dispute — a dispute ensuing from contractual obligations between investors and state authorities in connection with investment activities of the investor;

6) investor — physical persons and legal entities which make investments in the Republic of Kazakhstan;

7) state nature grants — assets which are the property of the Republic of Kazakhstan, which are ~~free of charge granted into the ownership or into land tenure of a legal entity of the Republic of Kazakhstan for the implementation of an investment project~~*which are transferred to a*

legal entity of the Republic of Kazakhstan for implementation of an investment project for temporary charge-free use or granted in accordance with the temporary charge free land use right

with subsequent charge-free transfer into ownership or land use; [modified by 1]

8) contract — an agreement for the performance of investments, providing for investment preferences;

9) model contract — a proforma contract approved by the Government of the Republic of Kazakhstan and used when concluding contracts;

10) authorised body — the central executive body to which the rights are granted directly associated with the conclusion and supervision of the implementation of contracts;

11) legal entity of the Republic of Kazakhstan — a legal entity, including a legal entity with foreign participation, which is formed in accordance with the procedure established by the legislation of the Republic of Kazakhstan.

Article 2. The Legislation of the Republic of Kazakhstan Concerning Investments

1. The legislation of the Republic of Kazakhstan concerning investments shall be based on the Constitution of the Republic of Kazakhstan and it shall consist of this Law and other regulatory legal acts of the Republic of Kazakhstan.

2. This Law shall not regulate the relations associated with the following:

performance of investments from the state Budget funds;

investment of capital into non-profit organisations, including for educational, charity,

scientific or religious purposes.

1. 3. The provisions of this Law shall not apply to the relations which arose in the performance of investments and which pertain to the scope of other legislative acts of the Republic of Kazakhstan, except for the cases specified in such legislative acts.

2. 4. Where an international agreement ratified by the Republic of Kazakhstan establishes other rules, than those which are contained in this Law, there the rules of the international agreement shall apply.

Article 3. Investment Activity Items

1. 1. Investors shall have the right to carry out investments into any items and types of business activity, except for the cases specified in legislative acts of the Republic of Kazakhstan.
2. 2. Emanating from the need to ensure the national security, the legislative acts of the Republic of Kazakhstan may define the types of activities and (or) territories where investment activities are restricted or prohibited.

CHAPTER 2. THE LEGAL REGIME OF INVESTMENTS

Article 4. The Guarantee of Legal Protection of Investor Activities in the Territory of the Republic of Kazakhstan

1. 1. Investors shall be granted full and unconditional protection of rights and interests, which is ensured by the Constitution of the Republic of Kazakhstan, this Law and other regulatory legal acts of the Republic, as well as international agreements ratified by the Republic of Kazakhstan.
2. 2. An investor shall have the right to compensation for harm caused to him as a result of adoption by state authorities of acts which are not consistent with the legislative acts of the Republic of Kazakhstan, as well as resulting from illegal acts (commission of act) of officials of those authorities in accordance with the civil legislation of the Republic of Kazakhstan.
3. 3. The Republic of Kazakhstan shall guarantee stability of contractual conditions, concluded between investors and state authorities of the Republic of Kazakhstan, except for the cases where amendments to agreements are introduced on the basis of agreements of the parties.

These guarantees shall not apply to the following:

- 1) changes in the legislation of the Republic of Kazakhstan and (or) entry into force and (or) changes in the international agreements of the Republic of Kazakhstan which change the procedure and conditions of import, production, marketing of excisable goods;
- 2) amendments and additions which are introduced to legislative acts of the Republic of Kazakhstan for the purposes of ensuring the national and ecological security, health protection and ethics.

Article 5. The Guarantees of Using Revenues

Investors shall have the right:

- 1) at their discretion, to use revenues received from their activities, after the payment of taxes and other obligatory payments to the budget in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan;
- 2) to open bank accounts in the banks in the territory of the Republic of Kazakhstan in the National currency and (or) in foreign currency in accordance with banking and currency legislation of the Republic of Kazakhstan.

Article 6. Publicity in Activities of State Authorities With Regard to Investors

1. 1. Official communications of the state authorities of the Republic of Kazakhstan and regulatory legal acts which affect interests of investors shall be published in accordance with the procedure established by the legislation of the Republic of Kazakhstan.
2. 2. Investors shall be provided with free access to information on registration of legal entities, on their charters, on registration of transactions in immovables, as well as on issued licences, except for the information which contains commercial or other secrets protected by the law.

Article 7. The Exercise by the State Authorities of Supervision and Monitoring of Investors Activities

1. 1. The supervision and monitoring of investors activities shall be carried out by the state authorities to which such right is granted in accordance with the legislative acts of the Republic of Kazakhstan.

2. 2. The procedure and periods for the exercise of the supervision and monitoring of investors activities shall be established by the legislation of the Republic of Kazakhstan.

Article 8. The Guarantees of Investors Rights in the Case of Nationalisation and Requisition

1. 1. Forced seizure of investors assets (nationalisation, requisition) for state needs shall be allowed in exceptional cases, as specified in legislative acts of the Republic of Kazakhstan.
2. 2. In the case of nationalisation, the investor shall be compensated by the Republic of Kazakhstan in full volume any losses resulting from the adoption of legislative acts of the Republic of Kazakhstan concerning the nationalisation.
3. 3. Requisition of investor's assets is to be carried out with the payment to the investor of the market value of the assets.
The market value of assets shall be determined in accordance with the procedure established by the legislation of the Republic of Kazakhstan.
3. 4. The value at which the cost of requisitioned assets is compensated for to the owner may be challenged by him through the court procedure.
4. 5. When the factor due to which requisition took place is terminated, the investor shall have the right to claim the assets which remain, but in that case he shall be obliged to reimburse the amount of compensation received by the investor taking account of losses from decrease of value of the assets.

Article 9. Settlement of Disputes

1. 1. Investment disputes may be settled by way of negotiations, in particular with engagement of experts, or in accordance with the procedure previously agreed upon by the parties for the settlement of a dispute.
2. 2. Where it is impossible to settle an investment dispute in accordance with the provisions of paragraph 1 of this Article, the settlement of disputes shall be carried out in accordance with the international agreements and legislative acts of the Republic of Kazakhstan in the courts of the Republic of Kazakhstan, as well as in international arbitration tribunals defined in the agreements of the parties.
3. 3. Disputes which are not recognised as investment disputes shall be settled in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan.

Article 10. The Transfer of Investor Rights to Another Entity

Where a foreign state or a state authority authorised by it makes payments in favour of an investor under a guarantee (insurance agreement) granted to it in respect of investments made in the territory of the Republic of Kazakhstan, and that foreign state or the state authority authorised by it acquires the rights (assignment of claims) of the investor with regard to said investments, then in the Republic of Kazakhstan such re-assignment of rights (re-assignment of claims) shall be recognised as legal only in the event that the investor performed investments in the Republic of Kazakhstan and (or) performed certain contractual obligations.

CHAPTER 3. THE STATE SUPPORT OF INVESTMENTS

Article 11. The Objective of the State Support to Investments

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning

the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

1. Formation of a favourable investment climate for the development of the economy and encouragement of investments into formation of new, expansion and renovation of existing production facilities with the use of advanced technologies, ~~creation of new and retention of existing jobs~~ *enhancing qualifications of Kazakhstani personnel [modified by 1]* as well as environmental protection, shall be recognised as the objective of the state support to investments.
2. The state support of investments shall consist in granting of investment preferences.

Article 12. The Authorised Body

1. The state support of investments shall be carried out by the authorised body appointed by the

Government of the Republic of Kazakhstan.

1. 2. The authorised body within the bounds of its authority and for the purpose of implementing the objectives entrusted to it shall have the right, in accordance with the procedure established by the Government of the Republic of Kazakhstan, to hire specialists of relevant state bodies, consultants and experts from among physical persons and legal entities of the Republic of Kazakhstan.

2. 3. The activities of the authorised body shall be regulated by regulations to be approved by the Government of the Republic of Kazakhstan.

Article 13. The Types of Investment Preferences

In accordance with this Law, the following preferences may be granted by way of concluding a contract with the authorised body:

1) investment-related tax preferences;

2) exemption from customs duties;

3) state grants in kind.

Article 14. The Procedure for Granting Investment Preferences

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

1. Investment preferences shall be granted in the priority types of business, of which the list is approved by the Government of the Republic of Kazakhstan on the level of the ~~index of sub-~~
~~types of activities~~ classes of the general index of types of economic activities [modified by 1].

1. 2. The Government of the Republic of Kazakhstan for each priority type of activities shall approve the maximum volumes of investments and validity terms of investment-related tax preferences whereby the investment preferences are granted by the authorised body.

2. 3. In the case of exceeding the established maximum amount of investments the validity terms of the applicable investment-related tax preferences shall be determined by way of adopting appropriate decisions of the Government of the Republic of Kazakhstan.

3. 4. Investment preferences shall be granted by way of concluding a contract with the ~~investor~~ by the legal entity of the Republic of Kazakhstan carrying out the implementation of an

investment project. [modified by 1]

Article 15. The Conditions for Granting Investment Preferences

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

Investment preferences shall be granted on the following conditions:

1) consistency of the intended investment activity with the list of priority types of activities;

2) performance of investments into fixed assets of the legal entity of the Republic of Kazakhstan for the formation of new, expansion and renovation of existing production facilities with the use of advanced technologies;

3) submission of the required documents listed in Article 19 of this Law, which confirm that

the ~~investor~~ legal entity of the Republic of Kazakhstan that submitted the application [modified by 1] has financial, technical and institutional potential to implement a given investment project.

Article 16. The Investment-Related Tax Preferences

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

~~1. Investment-related tax preferences shall be granted for a period which is determined in relation to the amount of investments into fixed assets, but not more than five years. [repealed by 1]~~

1. Investment-related tax privileges shall be granted for a period defined in each specific case in relation to the types of activity and amounts of investments into fixed assets. [introduced by 1]

1. 2. The date of the beginning of application of investment-related tax preferences shall be established in the contract in accordance with the Tax Code of the Republic of Kazakhstan.
2. 3. With regard to the activities which are carried out by a legal entity, which are subject to a special tax regime, as well as activities under subsurface use contracts, the investment-related tax preferences shall not be granted.
3. 4. Investment-related tax preferences shall not be granted with regard to the fixed assets which are granted to a legal entity of the Republic of Kazakhstan in the form of a state grant in kind.

Article 17. The Exemption from Customs Duties

Repealed by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning

the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

~~1. The exemption from customs duties may be granted in the case of import of equipment and components therefor which are imported for the implementation of an investment project in the following cases:~~

~~1) lack in the territory of the Republic of Kazakhstan of production facilities for analogous equipment and components therefor;~~

~~2) insufficient production in the territory of the Republic of Kazakhstan of analogous equipment and components therefor for the performance of activities in accordance with the investment project;~~

~~3) non-compliance of the analogous equipment and components therefor which are manufactured in the territory of the Republic of Kazakhstan with the requirements applicable within the framework of a given project.~~

~~2. Exemption from customs duties shall be granted for a period of one year with potential extension of the period, but for not longer than five years from the time of registration of the contract.~~

~~A decision to grant exemption from customs duties and extension of its period shall be adopted by the authorised body.~~

~~3. The notice of decision adopted in accordance with paragraph 2 of this Article shall be forwarded by the authorised body to the authorised state body for issues of the customs business.~~

Article 17. Exemption from Customs Duties

Introduced by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

1. 1. Exemption from customs duties shall be granted in the case of import of equipment and components therefor, which are imported for the implementation of an investment project.
2. 2. Exemption from customs duties shall be granted for the period of the contract validity but for not longer than 5 years from the time of the contract registration.
3. 3. The notice on a decision taken in accordance with paragraph 2 of this Article shall be forwarded by the authorised body within five working days to the authorised state body for issues of customs affairs.

Article 18. The State Grants In Kind

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

~~1. State grants in kind, in accordance with the procedure established by this Law, shall be granted by the Government of the Republic of Kazakhstan or the authorised body in coordination with the relevant state authorities in the sphere of managing the state property and land resources, into ownership or into land tenure in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan.~~
[repealed by 1]

~~The coordination of granting a state grant in kind shall be carried out within fifteen working days from the time of filing the request.~~ *[repealed by 1]*

1. Governmental grants in kind in accordance with the procedure established by this Law shall be granted by the authorised body in coordination with the relevant state bodies in the sphere of managing the state property and land resources into temporary charge-free use or in accordance with temporary charge-free land use right with subsequent charge-free transfer into ownership or land use in the case of the implementation of investment obligations in accordance with the contract. *[introduced by 1]*

A decision of the authorised body shall be recognised as the basis for charge-free transfer of a governmental grant in kind into ownership or land use. Decisions of the authorised body shall be taken on the basis of results of a review carried out by it in accordance with subparagraph 3) of paragraph 2) of Article 21-1 of this Law. *[introduced by 1]*

2. The following may be granted as state grants in kind:
land plots, buildings, installations, machinery and equipment, computers, measurement and regulatory instruments and devices, transport vehicles (except for passenger cars), industrial and accessory tools.

1. 3. The valuation of state grants in kind shall be on the basis of their market value in accordance with the procedure established by the legislation of the Republic of Kazakhstan.

2. 4. The maximum amount of the state grant in kind shall be not more than thirty per cent of the amount of investments into fixed assets of a legal entity of the Republic of Kazakhstan.

In the event that the estimated value of a requested state grant in kind exceeds said maximum amount, the legal entity of the Republic of Kazakhstan shall have the right to receive the requested assets with payment of the difference between its estimated value and the maximum amount of the state grant in kind.

Article 19. The Requirements Concerning Applications for Obtaining Investment Preferences

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

An application for obtaining investment preferences shall be accepted and registered by the authorised

body where the following are available:

1) ~~copy~~ notarised copy *[modified by 1]* certificate on state registration of the legal entity ~~notarised appropriately~~ *[excluded by 1]*;

2) ~~copy~~ notarised copy *[modified by 1]* statistics card of the legal entity ~~notarised appropriately~~ *[excluded by 1]*;

3) ~~copy~~ notarised copy *[modified by 1]* charter of the legal entity notarised appropriately *[excluded by 1]*;

4) business plan of the investment project, compiled in accordance with the requirements established by the authorised body;

5) ~~documents~~ notarised copies of documents *[modified by 1]* which confirm the estimated cost of construction and assembly operations and costs associated with the purchase of fixed assets to be used in the course of implementation of the investment project;

~~6) documents which establish sources and guarantees for financing the project; [repealed by 1]~~

6) notarised copies of documents establishing sources and guarantees of financing for the investment project. In the case of financing a project at the expense of own funds, a written confirmation of their availability shall be attached; [introduced by 1]

7) documents which confirm the amount (price) of the state grant in kind requested by the

~~investor~~ legal entity of the Republic of Kazakhstan that filed the application *[modified by 1]* and the preliminary approval that it will be granted;

8) accounting balance sheet at the first day of the quarter in which the application was filed; *[introduced by 1]* 9) certificates from the tax authority at the place of registration on absence of tax arrears, arrears relating to obligatory pension contributions and social assessments. *[introduced by 1]*

Article 20. The Periods for Consideration of Applications for Obtaining Investment Preferences

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

1. 1. An application for obtaining investment preferences shall be submitted to the authorised body for consideration, which in accordance with the requirements established by Article 15 of this Law shall take a decision on granting investment preferences and forward to the applicant a response in writing within thirty working days from the time of registration of the application.

2. 2. The procedure for the acceptance, registration and processing of applications for granting investment preferences shall be determined by the authorised body. [introduced by 1]

Article 21. The Conclusion of a Contract

1. 1. The authorised body within ten working days from the date of adopting the decision to grant investment preferences shall prepare the contract for signing, considering the provisions of the model contract.

2. 2. A contract shall be registered by the authorised body within five working days from the date of signing and it shall enter into force from the date of its registration.

Article 21-1. The Monitoring and Supervision of Compliance with Contractual Provisions

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

1. After concluding a contract a legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded a contract shall submit to the authorised body the following:

1) quarterly, not later than the twenty-fifth day of the month following a reporting quarter, the report on the implementation of the investment project in accordance with the form established by the authorised state body for statistics;

2) annually not later than the first of June:

a report in accordance with the form established by the authorised state body for statistics, and the explanatory note thereto;

document confirming that the fixed assets were put into operation;

the following confirmed by an auditor report:

statement of income and costs resulting from investment activity;

accounting balance sheet for the year;

explanatory note on fixed assets.

Auditor report must contain an analysis of the results of financial and operational activities for last year and information on fulfillment of investment obligations under the contract.

2. The monitoring and supervision of compliance with contractual provisions shall be carried out by the authorised body in accordance with the procedure approved by it in the form of the following types of reviews:

1) reporting on implementation of investment projects;

2) on the basis of submitted audit reports;

3) by visiting investment activity facilities, including examining documents on the

implementation of investment projects.

Article 22. The Terms for Dissolution of a Contract

Amended by: 1) Law No. 48 of 4th May 2005 of the Republic of Kazakhstan. Concerning the Introduction of Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan Concerning Issues of Investments

1. The effect of investment preferences shall be terminated upon expiry of the validity term of the contract or it may be terminated prior to the expiry of such period in accordance with the procedure established by this Article.

2. The validity of a contract may be terminated prematurely as follows:

1) due to consensus of the parties;

2) in a unilateral procedure.

3. The authorised body shall have the right, in a unilateral procedure, to terminate a contract upon expiry of three months from the time of the appropriate written notice to the investor

legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded the contract, *[modified by 1]* in the following cases:

1) upon revealing distortion or concealment of the information presented by the applicant which affected the decision of granting investment preferences;

~~2) in the event that the investor fails to implement investor's obligations under the contract. In such cases investor shall pay amounts of taxes and customs duties which were not paid due to investments preferences granted under the contract, with application of fines specified in the laws of the Republic of Kazakhstan. *[repealed by 1]*~~

2) in the case of failure of a legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded a contract, to perform its obligations under the contract; *[introduced by 1]*

3) in case of finding distortion or concealment of information in reports submitted by a legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded a contract in accordance with paragraph 1 of Article 21-1 of this Law. *[introduced by 1]*

In those cases said legal entity shall pay amounts of taxes and customs duties not paid because of investment-related privileges granted by the contract, with applying penal sanctions specified by the laws of the Republic of Kazakhstan. *[introduced by 1]*

~~4. In the case of a premature termination of a contract pursuant to the initiative of the investor in a unilateral procedure, the investor shall pay amounts of taxes and customs duties which have not been paid due to investment preferences granted under the contract with assessment of fines in accordance with the procedure established by the laws of the Republic of Kazakhstan. [repealed by 1]~~

4. In the case of premature termination in a unilateral procedure of a contract on the initiative of the legal entity of the Republic of Kazakhstan which concluded the contract, said legal entity shall pay amounts of taxes and customs duties not paid because of the investment privileges granted by the contract with assessment of penalties in accordance with the procedure established by the Republic of Kazakhstan legislation. [introduced by 1]

5. In the case of premature termination of a contract due to consensus of the parties, the

~~investor~~ legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded the contract, *[modified by 1]* shall pay amounts of taxes and customs duties which have not been paid due to investment preferences granted under the contract.

6. In the case of premature termination of a contract the ~~investor~~ legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded the contract, *[modified by 1]* shall return the assets in kind which were granted to the ~~investor~~ legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded the

contract, *[modified by 1]* as the state grant in kind, or its historic value at the date of the transfer in accordance with the provisions of the contract.

2. 7. The repayment of a governmental grant in kind shall be carried out by the legal entity of the Republic of Kazakhstan that concluded the contract, within thirty calendar days after the adoption of a decision by the authorised body on premature termination of the contract. [introduced by 1]

CHAPTER 4. CONCLUDING PROVISIONS

Article 23. Stability of Contracts

The exemptions granted on the basis of contracts concluded with the authorised state body for investments prior to the entry into force of this Law shall remain valid until the expiry of the period established in those contracts.

Article 24. Concerning the Recognition as Invalid of Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan

The following legislative acts of the Republic of Kazakhstan shall be recognised invalid:

1) Law of 27th December 1994 of the Republic of Kazakhstan ‘Concerning Foreign Investments’ (The Bulletin of the Supreme Soviet of the Republic of Kazakhstan, 1994, No. 23-24, i. 280; 1995, No. 20, i. 120; The Bulletin of the Parliament of the Republic of Kazakhstan, 1996, No. 14, 274; 1997, No. 11, i. 143; No. 13-14, i. 205; No. 17-18, i. 218; 1998, No. 5-6, i. 50; 1999, No. 21, i. 786; 2000, No. 10, i. 244);

2) Decree of 27th December 1994 of the Supreme Soviet of the Republic of Kazakhstan ‘Concerning the Procedure for the Implementation of the Law of the Republic of Kazakhstan ‘Concerning Foreign Investments’ (The Bulletin of the Supreme Soviet of the Republic of Kazakhstan, 1994, No. 23-24, i. 281; 1995, No. 1-2, i. 15);

3) Law of 28th February 1997 of the Republic of Kazakhstan ‘Concerning State Support to Direct Investments’ (The Bulletin of the Parliament of the Republic of Kazakhstan, 1997, No. 4, i. 50; 1999, No. 21, i. 786).

President of the Republic of Kazakhstan

N. Nazarbaev