

# **ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ**

## О КОМПАНИИ

**Адвокатская контора “Саят Жолши и Партнеры”** начала свою историю 25 декабря 1998 года в городе Алматы.

На сегодняшний день компания является одной из крупнейших местных юридических фирм в Казахстане. Этот высокий статус подтвержден рейтингом, опубликованным авторитетным изданием **The Legal 500 Europe, Middle East and Africa**, 18–е издание (2008 год).

**Миссия:** защищать бизнес, частную собственность и свободу конкуренции.

**Цель:** создать лучшую юридическую практику в Казахстане.

**«Саят Жолши и Партнеры» в 2010 году была признана сразу тремя авторитетными жюри:**

**I. ЛУЧШЕЙ КАЗАХСТАНСКОЙ ЮРИДИЧЕСКОЙ ФИРМОЙ 2010 ГОДА,** большинством голосов более 100 юристов ведущих казахстанских и международных компаний в рамках V Форума корпоративных юристов, в совокупности завоевав первое место по четырем номинациям:

- 1) команда года по корпоративному праву;
- 2) команда года по антимонопольному (конкурентному) праву;
- 3) команда года в сфере судебных процессов;
- 4) команда года в сфере Слияний и Поглощений.

Таким образом, «Саят Жолши и Партнеры» улучшила свой успех 2009 года, когда на основе опроса участников IV Форума корпоративных юристов, представлявших около 120 крупных отечественных и иностранных компаний, клиентов юридических фирм, а также членов Ассоциации "Выпускников Болашак" и по результатам решения квалифицированного жюри, завоевала награды в следующих специализациях:

- 1) налоговая команда года;
- 2) команда года в сфере судебных процессов;
- 3) команда года в сфере антимонопольного (конкурентного) права.

**II. ЛУЧШЕЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЮРИДИЧЕСКОЙ ФИРМОЙ 2010 В СФЕРЕ АРБИТРАЖА** большинством голосов известных юристов - арбитров Казахстанского Международного Арбитража, возглавляемого академиком М. К. Сулейменовым.

**III. ЛУЧШЕЙ КАЗАХСТАНСКОЙ АДВОКАТСКОЙ КОНТОРОЙ 2010 ГОДА** большинством голосов представителей казахстанской адвокатской элиты в рамках конкурса, проведенного Союзом адвокатов Казахстана.

В свою очередь лидеры команды «Саят Жолши и Партнеры» были рекомендованы в качестве признанных специалистов всемирно известным и авторитетным изданием **«Who is Who Legal: CIS 2010»:**

- 1) Председатель Совета партнеров «Саят Жолши и Партнеры» **Айдын Бикебаев** - в сфере антимонопольного (конкурентного) права в Республике Казахстан;
- 2) Управляющий партнер **Виталий Водолазкин** - по судебным процессам в Республике Казахстан, в том числе в арбитраже и третейских судах;
- 3) Старший партнер **Рустам Оспанов** - в сфере слияний и поглощений в Республике Казахстан.

Согласно исследованию Казахстанского рынка юридических услуг и экспертной оценке **The Legal 500: Europe, Middle East and Africa 2011**, «великолепная» и «высокопрофессиональная» Адвокатская контора «Саят Жолши и Партнеры» получила весьма впечатляющие отзывы от значительного количества международных клиентов и услуги, оказываемые Адвокатской конторой, были признаны «*достойными своей стоимости*». За «*выдающееся руководство судебной практикой*» отмечен Управляющий партнер Виталий Водолазкин, вместе с тем Адвокатская контора зарекомендовала себя за свою «гибкость, которая ни в коей мере не преуменьшает качество оказываемых ею услуг».

Начиная с момента основания и по сегодняшний день, мы стремимся предоставлять высококачественные юридические услуги на уровне и по стандартам международных юридических фирм для того, чтобы соответствовать ожиданиям и высоким требованиям, предъявляемым нашими клиентами.

Для того, чтобы представлять интересы клиентов наилучшим образом и своевременно оказывать юридическую помощь на территории республики, компания имеет офис в ключевом городе Казахстана Алматы. Офис расположен в центре города и оборудован современной компьютерной техникой и средствами телекоммуникации. Для удобства клиентов и в случае возникновения необходимости компания обеспечивает присутствие своих сотрудников и в других регионах Казахстана, а также за пределами республики.

Команда «Саят Жолши и Партнеры» состоит из управляющего партнера, 5 партнеров, 4 старших юристов, 10 юристов, которые получили свое образование в учебных заведениях Казахстана, России, США, Германии и Польши. Партнеры компании имеют опыт преподавания в лучших учебных заведениях Казахстана и публикуются в ведущих печатных и электронных изданиях.

«Саят Жолши и Партнеры» является инициатором создания и соучредителем Ассоциации налогоплательщиков Казахстана, которая на сегодня является авторитетной общественной организацией, которая активно защищает интересы налогоплательщиков в Парламенте, Правительстве и других государственных органах РК.

Адвокатская контора «Саят Жолши и Партнеры» и сотрудники компании являются членами и партнерами следующих образований:

- Американская торговая палата (American Chamber Of Commerce);
- Казахстанская Ассоциация юристов нефтегазовой отрасли;
- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Ассоциация налогоплательщиков Казахстана;

- Казахстанский международный арбитраж;
- Алматинская торговая палата.

## **ПОЧЕМУ “САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ”?**

### **Гарантии конфиденциальности**

“Саят Жолши и Партнеры” имеет статус адвокатской конторы, в то время как, практически все известные юридические фирмы на рынке Казахстана образованы в форме товариществ с ограниченной ответственностью.

В соответствии с Законом РК от 5 декабря 1997 г. “Об адвокатской деятельности”:

- 1). Запрещается допрашивать адвоката в качестве свидетеля об обстоятельствах ставших ему известными в связи с осуществлением им своих профессиональных обязанностей.
- 2). Адвокатскую тайну составляют:
  - факт обращения к адвокату;
  - сведения о содержании устных и письменных переговоров с клиентом и другими лицами, а также иная информация, касающаяся оказания юридической помощи.
- 3). Адвокатское делопроизводство и документы адвоката не подлежат досмотру, выемке, проверке, кроме случаев, предусмотренных законодательными актами.
- 4). Адвокаты и адвокатская контора несут ответственность по закону за разглашение адвокатской тайны.

Статус же ТОО не дает клиентам юридических компаний законодательных гарантий соблюдения конфиденциальности идентичных гарантиям, предоставляемым клиентам адвокатских контор и адвокатов.

### **Международные стандарты работы**

Будучи казахстанской компанией, мы отлично представляем специфику работы в Казахстане (местное законодательство и культуру) и вместе с тем нацелены на международные стандарты работы. Данное сочетание составляет уникальность “Саят Жолши и Партнеры” и способствует бизнесу наших клиентов. Доказательством правильности нашей стратегии является тот факт, что наши клиенты – международные компании, требующие от своих юристов единых стандартов работы по всему миру, из года в год доверяют нам решение многих своих вопросов.

### **Высокий профессионализм**

Чтобы в нашей команде работали действительно высокопрофессиональные юристы, мы следуем таким принципам как:

- 1). высокие требования к кандидатам на работу в нашей команде, в том числе:
  - наличие отличной теоретической подготовки по специальности;
  - лидерские качества;

- владение иностранными языками;
- 2). высокая заработная плата юристов;
  - 3). постоянное повышение уровня образования сотрудников;
  - 4). узкая специализация;
  - 5). кураторство партнеров над юристами;
  - 6). периодические внутренние семинары, на которых обсуждаются наиболее интересные случаи из практики и актуальные проблемы действующего законодательства.

### **Командный дух**

Мы ценим командную работу. Наша компания искренне верит в то, что только слаженная командная работа профессионалов с узкой специализацией может привести к успеху. Благодаря продуманной системе взаимодействия сотрудников, мы можем разработать наиболее эффективные и нестандартные решения, что, в свою очередь, формирует индивидуальный подход к каждому клиенту. Мы понимаем, что реальная команда возможна только тогда, когда каждый сотрудник компании видит перспективы своего профессионального роста, поэтому мы активно поощряем своих юристов в их стремлении стать партнером компании и каждый год увеличиваем численный состав нашего партнерства.

## **ПРЕДИСЛОВИЕ**

Адвокатская контора “Саят Жолши и Партнеры” на протяжении всей своей деятельности старается способствовать продвижению идеи процветания своих КЛИЕНТОВ. Мы глубоко верим, что наши КЛИЕНТЫ – это пассионарии, делающие Историю, продвигающие не только свой бизнес, но и нашу страну, и весь ее народ в целом, к процветанию.

Мы, команда адвокатской конторы “Саят Жолши и Партнеры”, подготовили настоящую брошюру для наших КЛИЕНТОВ с целью помочь развитию и процветанию их бизнеса в Казахстане, поскольку победа нашего КЛИЕНТА – это и наша победа.

В век высоких технологий и все убыстряющегося темпа жизни, обладание информацией играет решающую роль в успешности бизнеса. Во все времена люди понимали важность обладания уникальными знаниями для достижения успеха. Информация дает большие преимущества, с помощью которых предприниматель может готовить почву для стремительного развития и, соответственно, достижения успеха, предвидеть действия конкурентов на несколько шагов вперед.

Конечно, невозможно отразить в одной брошюре весь спектр вопросов, стоящих перед предпринимателями, тем не менее, мы, со своей стороны, постарались отобразить все основные моменты правового регулирования наиболее важных аспектов ведения бизнеса в Казахстане. Здесь Вы найдете информацию о том, как правильно, с юридической точки зрения, открыть свой бизнес на территории Республики Казахстан, как его поддерживать и развивать.

Информация, представленная в настоящей брошюре, является общей и отображает положения действующего законодательства Республики Казахстан по состоянию на 01 января 2011 года. При этом необходимо иметь в виду, что данная брошюра не может применяться как основа для совершения конкретных действий в сфере бизнеса без специальной юридической консультации.

**Управляющий Партнер Адвокатской конторы «Саят Жолши и Партнеры»**

**В. Водолазкин**

## **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ**

### **Расположение и ландшафт**

Казахстан является молодым, динамично развивающимся государством, образовавшимся после распада СССР в 1991 году.

По территории, которая составляет 2724,9 тыс. кв. км (1048,3 тыс. кв. миль), Казахстан занимает 9 место в мире после России, Канады, Китая, США, Бразилии, Австралии, Индии и Аргентины. Территориально, республика находится в центре Евразийского материка на почти равном расстоянии от Атлантического и Тихого океанов. Казахстан расположен в Центральной Азии и граничит с Россией на севере, Китаем на востоке, Кыргызстаном, Узбекистаном и Туркменистаном на юге и с Каспийским морем на западе. Общая протяженность границ Казахстана составляет почти 12,2 тыс. км, в том числе 600 км по Каспийскому морю.

Несмотря на удаленность от океана, на территории Казахстана располагаются два моря: Каспийское, известное наличием больших нефтяных бассейнов, и Аральское, являющееся одним из примеров негативного влияния человека на условия внешней среды.

### **Столица**

Столицей республики является город Астана. Указом Президента Республики Казахстан от 10 декабря 1997 года столица государства была перенесена из города Алматы в город Акмолу, впоследствии переименованный в Астану. Однако, Алматы не потерял статуса крупнейшего города страны, приобретя при этом значение финансового, делового и культурного центра.



## **Национальная валюта**

Единицей местной валюты является казахстанский тенге. В обращении находятся монеты достоинством 1, 2, 5, 10, 20, 50 и 100 тенге. Выпускаются банкноты достоинством 200, 500, 1000, 2000, 5000 и 10000 тенге.

Ровно через 12 лет после введения национальной валюты 15 ноября 1993 года, начался обмен банкнот старого образца на новые.

С 15 ноября 2006 года по 14 ноября 2007 года банкноты старого и нового образца имели параллельное хождение. По окончании параллельного хождения старые купюры в течение года можно было обменять в любом банке второго уровня. После этого в течение 10 лет обмен осуществлялся в филиалах Национального Банка Казахстана, причём только после экспертизы, подтверждающей их подлинность.

## **Население**

По данным статистики РК население Казахстана на начало 2011 года превысило 16,4 млн. человек. Плотность населения 5,9 человек на 1 кв. км.

Более половины населения составляют этнические казахи. Этнические казахи относятся к народам степной полосы, и в древние времена вели кочевой образ жизни. Среди остальных этнических групп преобладают русские. Казахстан является многонациональной республикой, в которой проживают около 125 диаспор-представителей других народов, совокупной численностью около 8 миллионов человек.

## **Религия**

Казахстан является светским государством. Преобладающей религией является ислам суннитского толка. Также, в республике действуют православная, протестантская, римская католическая церкви и другие религиозные конфессии.

## **Языки**

Основными языками общения являются казахский и русский языки. Государственным языком признан казахский. Казахский язык относится к группе тюркских языков, к которым также относятся турецкий, кыргызский, туркменский, узбекский и другие языки.

## **Климат**

Географическое расположение Казахстана определяют его природно-климатические условия.

По климатическим характеристикам его территорию можно разделить на две основные части: для юга характерен достаточно теплый, знойный климат, тогда как север характеризуется суровым и холодным климатом. Климат Казахстана можно определить как континентальный, что говорит о возможных резких изменениях в погодных условиях в течение незначительного промежутка времени.

Для сравнения можно привести среднюю температуру в южной столице г. Алматы и северной официальной столице г. Астане.

	<b>Зима</b>	<b>Весна</b>	<b>Лето</b>	<b>Осень</b>
<b>Алматы</b>	-5°	+15°	+30°	+15°
<b>Астана</b>	-11°	-3°	+20°	-3°

Климат в северной части республики схож с климатом Сибири, тогда как климат на юге близок к климату Средней Азии. Большая продуваемость территории усугубляет суровость климата на севере.

### **Природные ресурсы**

По оценке ученых, Казахстан занимает 6 место в мире по запасам природных ресурсов. Из 110 элементов таблицы Д.И. Менделеева в его недрах выявлены 99, разведаны 70, извлекаются и используются 60 элементов. Казахстан – одна из богатейших стран мира по запасам нефти, газа, титана, магния, олова, урана, золота, а также других цветных металлов.

В мировом масштабе Казахстан уже сейчас является крупнейшим производителем вольфрама, а по его запасам занимает первое место в мире, второе – по запасам хромовых и фосфорных руд, четвертое – по запасам свинца и молибдена, восьмое – по общим запасам железной руды.

В Казахстане сегодня известно 14 перспективных нефтяных бассейнов, расположенных практически по всей его территории, где пока разведаны только 160 месторождений нефти и газа, а извлекаемые запасы нефти составляют 2,7 млрд. тонн. Общие запасы нефти на севере Каспия составляют порядка – 3-3,5 млрд. тонн нефти и 2-2,5 трлн. кубометров газа. В сегодняшнем Казахстане прогнозируются около 300 значительных месторождений золота, из которых 173 детально разведаны. На территории республики в настоящее время разведано более 100 угольных месторождений, крупнейшими из которых является Экибастузское месторождение и Карагандинский угольный бассейн.

### **Экономика**

В целом развитие экономики Казахстана можно охарактеризовать как динамичное и стремительное.

Президент Республики Казахстан при поддержке Правительства Республики Казахстан разработал программу стратегического развития под названием “Казахстан 2030”, где изложил основные направления развития и пути достижения высокого уровня благосостояния народа.

Если же говорить о росте основных макроэкономических показателей, то он ошеломляет. Так, например, из -ти 139-ти стран мира по уровню

конкурентоспособности Казахстан занимает 72 место (по данным отчета по глобальной конкурентоспособности 2010-2011 гг., Всемирного экономического форума (World Economic Forum)). Сегодня Казахстан ставит перед собой более амбициозную цель – уже в ближайшие годы войти в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира.

Нестабильность на мировых финансовых и товарных рынках последних двух лет отразилась на темпах экономического роста Казахстана. По предварительным итогам ожидаемый рост ВВП в 2011 году в Казахстане от 5-6 % , против 7 % в 2010. Сохранение занятости населения и предотвращение роста цен на продукты стали главными достижениями 2010 года, по заявлению Премьер-Министра РК. В этих условиях экономическая политика 2011 года будет ориентирована на переход от кризиса к посткризисному развитию. Число безработных в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличилось на 0,1% и составило 493,8 тыс. человек. Уровень безработицы в 2010 году сложился на уровне 5,8 % (в 2009 году 5,7%).

В 2011 году среднемесячная номинальная заработная плата по экономике по состоянию на 1 января составила 77 464 тенге, по сравнению с тем же периодом прошлого года отмечен рост на 16,2%. По состоянию на 01.01.2011 года уровень инфляции составляет 1,7%. Общий уровень инфляции в 2011 году ожидается в пределах 6-8 %.

### **Государственная и политическая система**

1. Глава государства и исполнительной власти – Президент. Избирается всеобщим голосованием из граждан Республики Казахстан сроком на 5 лет.
2. Президент формирует все основные органы власти, включая Правительство, кроме Парламента и Верховного Суда.
3. Президент обеспечивает согласованное функционирование всех ветвей государственной власти и ответственность органов власти перед народом, подписывает законы и международные договоры, определяет программу развития страны на ближайшие годы.
4. Парламент – высший законодательный и представительный орган в стране, принимает законы – акты высшей юридической силы, утверждает государственный бюджет, контролирует Правительство, формирует Верховный Суд. Состоит из двух палат – Сената и Мажилиса. Депутаты Мажилиса избираются народом прямым голосованием на 5 лет. 9 депутатов Мажилиса избираются Ассамблеей народов Казахстана. Депутаты Сената избираются территориальными представительными органами на 6 лет. Депутаты Мажилиса избираются на основании партийных списков по представлению политических партий либо путем самовыдвижения граждан Республики Казахстан.
5. Правительство – формируется Президентом, вносит в Парламент проекты бюджета и законов и обеспечивает их исполнение, управляет государственным аппаратом. Члены Правительства – министры – руководители отраслевых ведомств.
6. Конституционный Совет – надзирает за соответствием Конституции нормативных правовых актов и действий государственных органов.
7. Судебная система – состоит из Верховного Суда (судьи избираются Сенатом) и территориальных судов (судьи назначаются Президентом).
8. Местное государственное управление состоит из представительных органов – Маслихатов и исполнительных органов – Акиматов. Акимы областей, городов республиканского значения и столицы назначаются на должность Президентом Республики с согласия Маслихатов соответственно областей, городов республиканского значения и столицы. Депутаты Маслихатов избираются населением соответствующего региона.

## **ПРАВОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Правовая система Республики Казахстан, наряду с правовыми системами Италии, Франции, Германии, Австрии и некоторых других преимущественно континентальных европейских стран, относится к романо-германской (континентальной) правовой системе. В отличие от англосаксонской правовой системы (Англия, США), где основным источником права выступает судебный прецедент, романо-германская правовая система имеет единую иерархично построенную систему источников писаного права.

Среди источников права в романо-германской правовой системе главенствующее место занимает Конституция - основной закон, обладающий высшей юридической силой.

Конституция Республики Казахстан принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 г. Этот день является государственным праздником.

В соответствии со статьей 4 Конституции Республики Казахстан действующим правом в Республике Казахстан являются нормы Конституции, соответствующих ей законов, иных нормативных правовых актов, международных договорных и иных обязательств Республики Казахстан, а также нормативных постановлений Конституционного Совета и Верховного Суда Республики Казахстан.

Иерархия источников права в Казахстане определяется Законом РК от 24 марта 1998 г. "О нормативных правовых актах". В соответствии со статьей 4 этого Закона, Конституция Республики Казахстан имеет наивысшую юридическую силу. Следуя за Конституцией, все нормативные правовые акты располагаются в нижеследующей иерархии:

- 1) законы, вносящие изменения и дополнения в Конституцию;
- 2) конституционные законы Республики Казахстан и указы Президента Республики Казахстан, имеющие силу конституционного закона;
- 3) кодексы Республики Казахстан;
- 4) законы Республики Казахстан, а также указы Президента Республики Казахстан, имеющие силу закона;
- 5) нормативные постановления Парламента Республики Казахстан и его палат;
- 6) нормативные указы Президента Республики Казахстан;
- 7) нормативные постановления Правительства Республики Казахстан;
- 8) нормативные правовые приказы министров Республики Казахстан и иных руководителей центральных государственных органов, нормативные правовые постановления центральных государственных органов и нормативные постановления Центральной избирательной комиссии Республики Казахстан;
- 9) нормативные правовые приказы руководителей ведомств центральных государственных органов;
- 10) нормативные правовые решения Маслихатов (местный представительный орган), нормативные правовые постановления Акиматов (местный исполнительный орган), нормативные правовые решения Акимов.

Каждый из нормативных правовых актов нижестоящего уровня не может противоречить нормативным правовым актам вышестоящих уровней. При наличии противоречий в нормах нормативных актов разного уровня действуют нормы акта более высокого уровня. При наличии противоречий в нормах

нормативных правовых актов одного уровня действуют нормы акта, позднее введенные в действие.

Вне указанной иерархии находятся нормативные постановления Конституционного Совета Республики Казахстан и Верховного суда Республики Казахстан. Нормативные постановления Конституционного Совета Республики Казахстан основываются только на Конституции Республики Казахстан и все иные нормативные правовые акты не могут им противоречить.

Международные договоры, ратифицированные Казахстаном, имеют приоритет перед его законами и применяются непосредственно, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для его применения требуется издание закона. Таким образом, признанные принципы и положения международного права являются составной частью правовой системы Республики Казахстан, к которым могут апеллировать все субъекты права.

Основы гражданско-правовых отношений установлены в статье 6 Конституции Республики Казахстан, согласно которой в Республике Казахстан признаются и равным образом защищаются государственная и частная собственность.

Центральный нормативный правовой акт в сфере гражданско-правовых отношений – Гражданский кодекс Республики Казахстан, состоит из двух частей – Общей и Особенной. Общая часть была принята 27 декабря 1994 г. и введена в действие с 1 марта 1995 г. Особенная часть была введена в действие 1 июля 1999 г. Несмотря на то, что обе части Гражданского кодекса уже введены в действие, процесс их совершенствования путем внесения соответствующих изменений и дополнений продолжается до настоящего времени.

Общая часть Гражданского кодекса регулирует такие вопросы, как правовой статус физических и юридических лиц, сделки, право собственности, общие положения об обязательствах и договорах. Особенная часть Гражданского кодекса содержит нормы регулирующие отдельные виды обязательств (купля-продажа, дарение, аренда, подряд и т.д.), а также вопросы права интеллектуальной собственности, наследования и международного частного права.

Наряду с Гражданским кодексом и некоторыми положениями Конституции Республики Казахстан, регулирование предпринимательской деятельности в Казахстане осуществляется и другими нормативными правовыми актами, в том числе:

- Законом РК от 31 января 2006 г. “О частном предпринимательстве”;
- Законом РК от 13 мая 2003 г. “Об акционерных обществах”;
- Законом РК от 22 апреля 1998 г. “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”;
- Законом РК от 31 марта 1998 г. “О крестьянском (фермерском) хозяйстве”;
- Законом РК от 21 января 1997 г. “О банкротстве”;

- Законом РК от 2 мая 1995 г. “О хозяйственных товариществах”.

Уникальным для стран СНГ является закрепление в Казахстане с 1 июля 2006 года на законодательном уровне права субъектов частного предпринимательства участвовать в разработке проектов нормативных правовых актов, затрагивающих сферу частного предпринимательства. В частности, центральные государственные и местные исполнительные органы направляют проекты нормативных правовых актов, затрагивающих интересы субъектов частного предпринимательства, в аккредитованные объединения субъектов частного предпринимательства для получения экспертного заключения. Полученное экспертное заключение носит рекомендательный характер и обязательно прилагается к проекту нормативного правового акта при его рассмотрении и принятии.

## **ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ**

Начиная деятельность на казахстанском рынке, иностранные компании, как правило, регистрируют либо структурные подразделения, либо дочерние организации.

### ***Структурные подразделения***

Структурные подразделения юридического лица - это филиалы и представительства.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан структурные подразделения не являются юридическими лицами. Структурное подразделение – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения.

Различия между представительством и филиалом заключаются в следующем:

- 1) представительство осуществляет только функции представительства и защиты интересов юридического лица, совершает сделки и иные правовые действия от имени юридического лица;
- 2) филиал осуществляет все или часть функций создавшего его юридического лица, включая функции представительства.

Поскольку структурное подразделение не является юридическим лицом, то структурное подразделение:

- 1) действует от имени юридического лица;
- 2) не имеет собственного имущества;
- 3) не несет самостоятельной ответственности за нарушение обязательств; ответственность несет создавшее его юридическое лицо.

Для выполнения возложенных функций юридическое лицо наделяет структурное подразделение имуществом. Все имущество, которое приобретается и



управляется структурным подразделением, является собственностью юридического лица. Структурное подразделение может нанимать персонал, открывать банковские счета, арендовать помещения, выдавать приглашения и получать визы.

Структурное подразделение осуществляет свою деятельность на основе положения, которое утверждается юридическим лицом. Глава структурного подразделения, чья должность может называться Директор, Региональный менеджер и т.п., назначается уполномоченным органом юридического лица и действует на основании доверенности, выданной юридическим лицом. Смена руководителя структурного подразделения влечет необходимость информирования органов юстиции и статистики Казахстана об этом.

### ***Дочерняя организация***

Под дочерней организацией понимается юридическое лицо, преобладающую часть уставного капитала которого сформировало другое юридическое лицо либо в соответствии с заключенным между ними договором (либо иным образом) основная организация имеет возможность определять решения, принимаемые данной организацией. Традиционно юридические лица в Казахстане, как правило, создаются в форме Товарищества с ограниченной ответственностью (далее – “ТОО”) или Акционерного общества (далее – “АО”).

### ***Акционерное общество***

Акционерное общество представляет собой юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. Риски акционеров ограничены стоимостью принадлежащих им акций. Акционеры несут ответственность по обязательствам АО в случае, если будет установлено, что акционеры своими действиями привели АО к банкротству. Акционеры в АО имеют право свободно распоряжаться своими акциями без согласия других акционеров. Лицо, приобретшее 30 % и более акций компании, в течение 30 дней со дня такого приобретения должно опубликовать в средствах массовой печати объявление с предложением другим акционерам продать ему свои акции.

Минимальный уставный капитал, предусмотренный Законом об АО, составляет сумму равную 50 000-кратному месячному расчетному показателю, что с 1 января 2011 года составляет 75 600 000 тенге или примерно 516 393 доллара США.

Голосование на общем собрании акционеров осуществляется по принципу «одна акция - один голос», за исключением случаев, установленных в Законе об АО.

Высшим органом АО является Общее собрание акционеров, а в АО, в котором все голосующие акции принадлежат одному акционеру, - данный акционер. Высший орган уполномочен принимать решения по основным вопросам, касающимся компании. Совет директоров осуществляет общее стратегическое управление обществом. Руководство текущей деятельностью осуществляется Исполнительным органом, который может быть единоличным (Директор,

Генеральный директор, Президент и т.п.), либо коллегиальным (Правление, Комитет и т.п.). В АО также может быть создана служба внутреннего аудита для контроля за финансовой и экономической деятельностью.

Члены совета директоров и исполнительного органа признаются должностными лицами общества. Должностные лица АО не могут представлять акционеров на Общем собрании акционеров. Член исполнительного органа АО может работать в другой компании только с согласия совета директоров АО.

Общество обязано ежегодно публиковать в средствах массовой информации консолидированную годовую финансовую отчетность, а в случае отсутствия дочерней (дочерних) организации (организаций) - неконсолидированную годовую финансовую отчетность и аудиторский отчет в сроки, установленные уполномоченным органом, или в порядке и сроки, установленные Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом, в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

### ***Товарищество с ограниченной ответственностью***

ТОО является наиболее распространенной формой юридического лица в Казахстане. Аспекты регистрации, корпоративные вопросы и процедуры утверждения сделок в ТОО менее сложны, чем в АО. При отсутствии необходимости защиты интересов иностранного миноритарного акционера в отношениях с местными мажоритарными акционерами, жесткого контроля над деятельностью менеджеров и при необходимости быстрой продажи интереса (пакета акций) в компании, мы рекомендуем регистрировать юридическое лицо в форме ТОО. К тому же, несмотря на то, что одной из основных функций АО является привлечение инвестиций путем размещения акций, других ценных бумаг и финансовых инструментов на фондовом рынке, подобный механизм относительно редко используется в Казахстане.

ТОО – это товарищество, учрежденное одним или несколькими физическими или юридическими лицами, уставный капитал которого разделен на доли. Учреждающие лица называются “Учредителями”, после регистрации ТОО они называются “Участниками”. ТОО осуществляет свою деятельность на основе учредительного договора (если учредителей несколько) и устава.

При отчуждении доли в уставном капитале ТОО участники должны учитывать преимущественное право покупки их доли другими участниками.

Доли всех участников в уставном капитале и соответственно их доли в стоимости имущества хозяйственного товарищества (доля в имуществе) пропорциональны их вкладам в уставный капитал, если иное не предусмотрено учредительными документами.

Обязательства участников и ТОО отделены друг от друга. Товарищество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники товарищества, неполностью внесшие вклады в уставный капитал, несут солидарную

ответственность по его обязательствам в пределах стоимости невнесенной части вклада каждого из участников.

Риск убытков от деятельности ТОО заключается в следующем:

- 1) убытки Участников ограничиваются их взносами в уставный капитал ТОО;
- 2) ТОО отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Органами ТОО являются Общее собрание участников (или Единственный участник) и Исполнительный орган. Исполнительный орган может быть единоличным (Директор, Генеральный директор, Президент и т.п.), либо коллегиальным (Правление, Комитет и т.п.).

Уставом ТОО может быть предусмотрено создание наблюдательных (наблюдательного совета) и (или) контролирующих (ревизионной комиссии, ревизора) органов ТОО.

По общему правилу, ТОО не обязано публиковать свои финансовые отчеты, однако законодательными актами может быть предусмотрена обязанность публиковать для всеобщего сведения финансовую отчетность за соответствующий год для ТОО, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности.

### **Сравнительный анализ правового режима структурного подразделения и дочерней организации**

Приведенная ниже таблица дает сравнительный анализ таких форм организации предпринимательской деятельности, как филиал и ТОО:

Критерий	Филиал	ТОО
Уставный капитал	Нет	Минимальный размер – 100 месячных расчетных показателей, или 151 200 тенге с 1 января 2011 года (около 1032 доллара США). Максимальный размер не ограничен. Для ТОО, являющегося субъектом малого предпринимательства, размер минимального уставного капитала не может быть менее 100 тенге (менее 1 доллара США).

<p>Письмо налоговых органов, подтверждающее отсутствие задолженности по налогам головной компании</p>	<p>Не требуется для регистрации в органах юстиции</p>	<p>Требуется для регистрации в органах юстиции</p>
<p>Налоговая регистрация иностранного руководителя Филиала или ТОО</p>	<p>Требуется</p>	
<p>Документы, подтверждающие местонахождения Филиала или ТОО</p>	<p>Требуется для регистрации в органах юстиции</p>	
<p>Карточка с образцами подписей для открытия и управления банковским счетом, с подписью и оттиском печати, заверенными казахстанским нотариусом или иностранным нотариусом с консульской легализацией</p>	<p>Требуется</p>	
<p>Присутствие руководителя Филиала или ТОО в Казахстане для управления деятельностью и подписания отчетов и деклараций</p>	<p>Настоятельно рекомендуется</p>	

Регистрация в области, где планируется осуществлять основную часть деятельности	Настоятельно рекомендуется, поскольку местные власти предоставляют поддержку (по крайней мере, не препятствуют осуществлению деятельности) только тем компаниям, которые платят налоги в их области	
Признак налогового резидентства	Постоянное учреждение нерезидента	Резидент Казахстана
Местное содержание	Минимальное	Существенное
Учреждение других юридических лиц	Акционером (участником) будет являться Головная компания	Акционером (участником) будет являться ТОО. ТОО с единственным участником не может быть единственным учредителем другого ТОО
Лицензирование деятельности	В некоторых случаях возможность получения генеральной лицензии (т.е. без ограничения территории и срока действия) зависит от формы организации деятельности	
Корпоративный подоходный налог /Налогооблагаемый доход – разница между совокупным годовым доходом и вычетами/	с 1 января 2009 года до 1 января 2013 года в размере 20 процентов; с 1 января 2013 года до 1 января 2014 года планируется в размере 17,5 процента.	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	12 % Для начисления и зачета НДС обязательна регистрация в качестве плательщика НДС	
Налог на имущество	От 0,1 до 1,5 %	
Социальный налог	11 %	

Индивидуальный подоходный налог	10 % (5% по дивидендам)	
Налог на чистый доход* /Чистый доход – налогооблагаемый доход за минусом исчисленного корпоративного подоходного налога/	15%	Нет
Репатриация доходов	Чистые доходы после налогообложения в Казахстане могут быть свободно репатрированы без уплаты дополнительных налогов и обременительных формальностей валютного контроля.	<p>Перевод чистых доходов в пользу Участников в виде дивидендов облагается подоходным налогом у источника выплаты по ставке 15 %*.</p> <p>Перевод доходов в пользу Участников на основе контрактов (например, в качестве вознаграждения за услуги/менеджмент) может:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- требовать соблюдения формальностей, связанных с валютным контролем;</li> <li>- подпадать под действие норм трансфертного ценообразования;</li> <li>- облагаться подоходным налогом у источника выплаты по ставке: с 01.01.2011 г. – 15 % и НДС по ставке 12 %, или</li> </ul> <p>требовать соблюдения процедуры оплаты через условные банковские вклады для избежания налога у источника выплаты.</p>
Наем бухгалтера или аудиторской компании для	Настоятельно рекомендуется незамедлительно после регистрации	

надлежащего ведения бухгалтерского учета, сдачи отчетов в соответствующие органы и уплаты налогов		
Разрешения на работу	Требуются для всех иностранных работников, за исключением руководителя Филиала	Требуются для всех иностранных работников, включая членов исполнительного органа, работающих в Казахстане
Валютное регулирование	Может получать деньги от казахстанских компаний в тенге или иностранной валюте.  Нет необходимости регистрировать сделки в органах валютного контроля либо получать лицензию при операциях с нерезидентами.	Может получать деньги от казахстанских компаний только в местной валюте – тенге.  В отношении регистрации или лицензирования операций с нерезидентами смотрите раздел «Валютное регулирование».

\* без учета соответствующих Конвенций об избежании двойного налогообложения.

Все субъекты частного предпринимательства делятся на субъектов малого, среднего, крупного предпринимательства.

	Субъект малого предпринимательства	Субъект среднего предпринимательства	Субъект крупного предпринимательства
	Среднегодовая численность работников/ Среднегодовая стоимость активов за год		
Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица	не более 50 человек	свыше 50 человек	не может быть

Юридическое лицо	не более 50 человек / и не свыше 60 000 - кратного МРП*	свыше 50, но не более 250 человек / или не свыше 325 000 – кратного МРП	более 250 человек / или свыше 325 000 – кратного МРП
---------------------	--	---	--

\* В 2011 году 1 МРП = 1 512 тенге.

### Документы и информация для регистрации

Ниже приведен список документов и информации, необходимых от иностранной компании (“Компания”) для регистрации структурного подразделения или дочерней организации в Казахстане:

- 1) юридический адрес Компании;
- 2) банковские реквизиты Компании;
- 3) виды деятельности Дочерней организации/ Структурного подразделения;
- 4) виды деятельности Компании (для регистрации Структурного подразделения);
- 5) наименование Дочерней организации/ Структурного подразделения;
- 6) сумма уставного капитала Дочерней организации;
- 7) копии учредительных документов Компании (Устав, Меморандум ассоциации, и т.д.), заверенные апостилем;
- 8) выписка из торгового реестра или другой документ, заверенный апостилем, удостоверяющий, что Компания является юридическим лицом по законодательству иностранного государства;
- 9) документ, подтверждающий налоговую регистрацию в стране инкорпорации Компании, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога);
- 10) копия документа Компании о назначении руководителя Компании или другого работника, уполномоченного подписывать документы (заверенная печатью Компании);
- 11) документы, подтверждающие местонахождение Дочерней организации/ Структурного подразделения. Такими документами являются: 1) нотариально засвидетельствованная копия договора аренды или договор купли-продажи и 2) документ, подтверждающий право на недвижимое имущество с проставленным штампом о произведенной регистрации прав на недвижимое имущество, или иной документ, предусмотренный гражданским законодательством Республики Казахстан. В случае, если владельцем помещения является физическое лицо, то представляется нотариально засвидетельствованное согласие физического лица о предоставлении помещения в качестве места нахождения юридического лица;



- 12) копии документов, удостоверяющих личность руководителя Дочерней организации/Структурного подразделения и свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан. В случае если руководителем Дочерней организации/Структурного подразделения будет являться иностранный гражданин, то предоставляются нотариально заверенные копии паспорта и казахстанского свидетельства о регистрации налогоплательщика;
- 13) место проживания руководителя Дочерней организации/ Структурного подразделения;
- 14) справка с налогового органа Республики Казахстан об отсутствии задолженности Компании по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Республики Казахстан (для регистрации Дочерней организации в Казахстане);
- 15) банк, в котором планируется открывать счета Дочерней организации /Структурного подразделения;
- 16) к какой категории субъектов предпринимательства (малого, среднего, крупного) предположительно будет относиться Дочерняя организация.

Если заверить апостилом не представляется возможным, копии документов, указанные в п.п. 7) - 9) должны быть легализованы в консульстве Казахстана, находящемся в стране, из которой исходят такие документы, или в консульстве такой страны, ответственном за Казахстан. Если между Казахстаном и такой страной не налажены консульские отношения, копии документов придется легализовывать через консульства Казахстана и такой страны, находящиеся в третьей стране.

Если страна регистрации Компании заключила соглашение с Республикой Казахстан о признании официальных документов, копии документов, указанные в п.п. 7) - 9) могут быть заверены нотариусом страны регистрации Компании, и не требуют апостиля или консульской легализации, например, государств СНГ.

**Следующие документы должны быть подготовлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан:**

*Для дочерней организации:*

- 1) решение Компании о регистрации Дочерней организации;
- 2) доверенность Компании на получение письма от налоговых органов;
- 3) доверенность Компании на легализацию учредительных документов Компании (при необходимости);
- 4) доверенность Компании на подписание устава Дочерней организации и учредительного договора Дочерней организации (если 2 и более участников);

- 5) доверенность Компании на регистрацию Дочерней организации;
- 6) устав Дочерней организации;
- 7) учредительный договор Дочерней организации (если участников 2 и более).

Устав и Учредительный договор необходимо нотариально заверить.

В случае если учредители юридического лица приняли решение осуществлять свою деятельность на основе типового устава, то предоставление устава в процессе государственной регистрации юридического лица не требуется. При этом в регистрирующие органы предоставляются три экземпляра заявления по форме, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан, удостоверенные в нотариальном порядке.

*Для структурного подразделения:*

- 1) решение Компании о регистрации структурного подразделения;
- 2) положение о структурном подразделении;
- 3) генеральная доверенность Компании, выданная руководителю структурного подразделения на подписание Положения о структурном подразделении и на управление деятельностью структурного подразделения;
- 4) доверенность Компании на легализацию учредительных документов Компании (при необходимости);
- 5) доверенность Компании на регистрацию структурного подразделения.

Государственная регистрация (перерегистрация) субъектов малого предпринимательства и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств должны быть произведены не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов. Государственная регистрация (перерегистрация) субъектов среднего и крупного предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на основании типового устава, и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств должны быть произведены не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов, а государственная регистрация (перерегистрация) иных юридических лиц и учетная регистрация (перерегистрация) филиалов и представительств — не позднее десяти рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.

#### **Документы и информация для ликвидации, снятия с учета**

Снятие с учета структурного подразделения:

- 1) заявление;

- 2) решение Компании о прекращении деятельности структурного подразделения, скрепленное печатью Компании или суда об упразднении структурного подразделения и снятии с учета структурного подразделения;
- 3) документ, подтверждающий полномочия должностного лица, подписавшего решение о прекращении деятельности и снятии с учета;
- 4) квитанция об уплате государственной пошлины (6,5 МРП, т.е. 9 828 тенге или около 67 USD);
- 5) оригиналы свидетельства об учетной регистрации, положения о структурном подразделении, статистической карточки (оригиналы свидетельства налогоплательщика Республики Казахстан и свидетельства о постановке на учет по НДС сдаются в налоговый орган перед получением справки об отсутствии непогашенных налоговых обязательств);
- 6) справка налогового органа по местонахождению структурного подразделения об отсутствии налоговой задолженности.

В течение 10 дней после подачи заявления с полным пакетом документов департамент юстиции регистрирует снятие с учета структурного подразделения.

### **Ликвидация акционерного общества**

Решение о добровольной ликвидации АО принимается общим собранием акционеров, которое определяет ликвидационную процедуру по соглашению с кредиторами и под их контролем в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Принудительная ликвидация общества осуществляется судом в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

Требование о ликвидации общества может быть предъявлено в суд заинтересованными лицами, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

Решением суда или общего собрания о ликвидации общества назначается ликвидационная комиссия.

Ликвидационная комиссия обладает полномочиями по управлению обществом в период его ликвидации и совершению действий, перечень которых определен законодательством Республики Казахстан.

При добровольной ликвидации в состав ликвидационной комиссии должны быть включены представители от кредиторов общества, представители крупных акционеров, а также иные лица в соответствии с решением общего собрания акционеров.

Процедура ликвидации общества и порядок удовлетворения требований его кредиторов регулируются законодательством Республики Казахстан.

При ликвидации общества его объявленные, в том числе размещенные, акции подлежат аннулированию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

### **Распределение имущества ликвидируемого общества между акционерами**

Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между акционерами в следующей очередности:

- 1) в первую очередь – выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены;
- 2) во вторую очередь – выплаты начисленных и невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям;
- 3) в третью очередь – выплаты начисленных и невыплаченных дивидендов по простым акциям;

Оставшееся имущество распределяется между всеми владельцами акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

Если имущества ликвидируемого общества недостаточно для выплаты начисленных, но невыплаченных дивидендов и возмещения стоимости привилегированных акций, указанное имущество полностью распределяется среди этой категории акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций.

### **Ликвидация товарищества с ограниченной ответственностью**

Процедура ликвидации Товарищества с ограниченной ответственностью включает в себя проведение следующих мероприятий:

- 1) Принятие участниками ТОО решения о ликвидации ТОО, назначении ликвидационной комиссии (далее – “Комиссия”) и установлении порядка и сроков ликвидации. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению имуществом и делами ТОО.
- 2) ТОО письменно уведомляет о добровольной ликвидации ТОО:
  - незамедлительно – территориальный орган юстиции;
  - в течение 3 рабочих дней – налоговый орган по местонахождению ТОО.
- 3) Комиссия публикует информацию о ликвидации ТОО, а также о порядке и сроках заявления претензий кредиторами в официальных печатных изданиях центрального органа юстиции. Срок заявления претензий не может быть менее 2 месяцев с момента публикации.
- 4) После истечения срока для предъявления претензий Комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит

сведения о составе имущества ТОО, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения. Данный баланс утверждается решением участника (-ов) ТОО. В течение 3 рабочих дней со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса ТОО предоставляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно налоговое заявление о проведении документальной проверки в связи с ликвидацией (проверка должна быть начата не позднее 20 рабочих дней после получения налогового заявления), ликвидационную налоговую отчетность, свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, а также налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

- 5) После завершения расчетов с кредиторами Комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается участниками ТОО.
- 6) После завершения документальной проверки и погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме ТОО одновременно предоставляет в налоговый орган по месту нахождения ликвидационный баланс, справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов. ТОО снимается с учета в налоговом органе с получением справки об отсутствии налоговой задолженности для предоставления в территориальный орган юстиции.
- 7) После получения справки об отсутствии налоговой задолженности, необходимо подать заявление в таможенный орган об отсутствии задолженности по таможенным платежам для получения соответствующей справки.
- 8) После получения справки об отсутствии налоговой задолженности необходимо подать в обслуживающие банки заявления на закрытие счетов. О закрытии счетов банками делается отметка и выдается справка установленной формы.
- 9) После выполнения вышеперечисленных мероприятий в органы внутренних дел по месту нахождения ТОО подается заявление о приеме печати ТОО на уничтожение, затем необходимо получить документ об уничтожении печати.
- 10) В территориальный орган юстиции ТОО предоставляет заявление с приложением указанных выше документов, а также устава, свидетельства о государственной (пере-) регистрации, статистической карточки и документа, подтверждающего уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию ликвидации юридических лиц.
- 11) Регистрирующий орган в течение 10 дней с момента получения документов:

- проверяет соблюдение порядка ликвидации, предусмотренного законодательством и уставом юридического лица;
- издает приказ о регистрации ликвидации юридического лица, аннулировании свидетельства о государственной перерегистрации и исключении его из Регистра, который вручается ТОО;
- вносит в Регистр и электронный регистр юридических лиц, филиалов и представительств сведения о прекращении деятельности юридического лица.

**Важно:**

Должник обязан обратиться в суд о признании его банкротом в случае, когда собственником его имущества, уполномоченным им органом, учредителями или компетентным органом юридического лица принято решение о его ликвидации, а имущества недостаточно для удовлетворения требований кредиторов в полном объеме, в ином случае руководитель организации будет нести субсидиарную ответственность перед кредиторами.

## **РАЗРЕШЕНИЯ НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ РАБОЧЕЙ СИЛЫ**

Процедура получения разрешения на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан (далее - «Разрешение») достаточно сложна. Законодательством установлены квоты для иностранцев, которым разрешено работать в Казахстане, и данные квоты распределены между областями. В соответствии с приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 31 декабря 2010 года № 451-Ө в 2011 году квота составляет 44 540 человек.

Постановлением Правительства Республики Казахстан № 71 от 2 февраля 2011 года были внесены значительные изменения и дополнения в Правила выдачи разрешений на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан.

Нарушение правил по получению Разрешений влечет негативные последствия как для работодателей, так и для иностранных работников. Кроме того, такие нарушения могут отрицательно сказаться на Вашем бизнесе в Казахстане в целом. Некоторые компании впоследствии сталкиваются с трудностями при расширении своего бизнеса именно из-за нехватки Разрешений.

Разрешения в Казахстане, в отличие от других стран, выдаются работодателю, а не работнику. Следовательно, лицом, ответственным за получение Разрешений, является работодатель.

Получение Разрешения не требуется для привлечения следующих категорий работников:

- работающих первыми руководителями филиалов или представительств иностранных юридических лиц;
- находящихся в командировке, срок которой не превышает суммарно 60 календарных дней в течение одного календарного года;
- прикомандированных к юридическому лицу Республики Казахстан, филиалам и (или) представительствам иностранных юридических лиц в соответствии с договором на срок более 60 календарных дней. При этом прикомандирование иностранцев к юридическому лицу Республики Казахстан, филиалам и (или) представительствам иностранных юридических лиц согласно заверенному уполномоченным органом списку

- допускается при условии прикомандирования казахстанского персонала данного юридического лица Республики Казахстан, филиала и (или) представительства иностранного юридического лица с целью профессиональной подготовки, переподготовки и (или) повышения квалификации к юридическому лицу за пределами Республики Казахстан. Срок прикомандирования не должен превышать 180 календарных дней в течение календарного года;
- работающих первыми руководителями организаций, заключивших с Правительством Республики Казахстан контракты на сумму инвестиций в денежном эквиваленте свыше 50 миллионов долларов США, и первыми руководителями юридических лиц Республики Казахстан, осуществляющих инвестиционную деятельность в приоритетных видах деятельности и заключивших контракт с уполномоченным органом по инвестициям;
  - являющихся сотрудниками дипломатических представительств и международных организаций, работниками консульских учреждений, аккредитованных в Республике Казахстан;
  - прибывающих в рамках международных договоров Республики Казахстан по оказанию благотворительной, гуманитарной помощи и предоставления грантов;
  - являющихся представителями иностранных средств массовой информации, аккредитованных в Республике Казахстан;
  - являющихся членами экипажей морских и речных судов, воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта;
  - работающих артистами, режиссерами, дирижерами, хормейстерами, балетмейстерами, художниками, репетиторами, спортсменами и тренерами;
  - постоянно проживающих в Республике Казахстан;
  - получивших статус беженца или политическое убежище на территории Республики Казахстан;
  - обучающихся по очной форме обучения и одновременно работающих в учебных заведениях Республики Казахстан в свободное от учебы время;
  - осуществляющих педагогическую деятельность в организациях общего среднего, технического и профессионального, послесреднего и высшего образования Республики Казахстан, в соответствии с международными договорами Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере образования, но составляющих не более 25 процентов от штата организации;
  - из числа профессорско-преподавательского состава высших учебных заведений, которым в установленном законодательством Республики Казахстан порядке присвоен особый статус;
  - оралманов;
  - являющихся специалистами по созданию космического ракетного комплекса и эксплуатации объектов наземной космической инфраструктуры, привлекаемых в рамках международных договоров



- Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере аэрокосмической деятельности;
- работающих в региональном финансовом центре города Алматы на должностях руководителей и специалистов с послесредним и высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
  - работающих в национальном управляющем холдинге, в акционерном обществе «Национальный медицинский холдинг» и в медицинских организациях со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах на должностях не ниже руководителей структурных подразделений с высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
  - привлекаемых для работы в качестве членов совета директоров (наблюдательного совета) национального управляющего холдинга, акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» и медицинских организаций со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах;
  - осуществляющих медицинскую и консультативную деятельность в акционерном обществе «Национальный медицинский холдинг» и в медицинских организациях со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах;
  - работающих в некоммерческом акционерном обществе «Назарбаев Университет» на должностях руководителей и специалистов с высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
  - прикомандированных к некоммерческому акционерному обществу «Назарбаев Университет» по соглашениям о внедрении и реализации образовательных программ и (или) оказании образовательных услуг;
  - работающих в региональном экологическом центре Центральной Азии, осуществляющем свою деятельность на основании Соглашения об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии.

Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы выдается по четырем категориям:

1) **первая категория** - первые руководители, их заместители, финансовые и технические директора, а также главные: инженера, конструкторы, технологи, энергетики, металлурги, архитекторы, геологи, геофизики;

2) **вторая категория** - руководители и специалисты, соответствующие квалификационным требованиям, установленным квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих;

3) **третья категория** - квалифицированные рабочие в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, тарифно-квалификационными характеристиками профессий рабочих;

4) **четвертая категория** - рабочие, занятые на сезонных сельскохозяйственных работах в соответствии с международными договорами

## **Республики Казахстан** о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов

Перед тем, как начать процедуру получения Разрешения в Казахстане, компания-работодатель должна определить и учесть следующие аспекты:

- 1) количество иностранных работников, привлекаемых для работы в Республике Казахстан, их гражданство;
- 2) соотношение иностранных и казахстанских специалистов, привлекаемых по первой категории (с 1 июля 2011 года по 1 января 2012 года количество иностранных специалистов по первой категории должно составлять не более 50% от общего числа работников, относящихся к первой категории, а с 1 января 2012 года не более 30% от общего числа работников, относящихся к первой категории);
- 3) соотношение иностранных и казахстанских специалистов, привлекаемых по второй и третьей категориям (с 1 июля 2011 года по 1 января 2012 года количество иностранных специалистов по второй и третьей категориям должно составлять не более 30% от общего числа работников, относящихся ко второй и третьей категориям, а с 1 января 2012 года не более 10% от общего числа работников, относящихся ко второй и третьей категориям);
- 4) регион Казахстана, в который предполагается привлекать иностранных работников;
- 5) должности иностранных работников;
- 6) профессиональные характеристики иностранных работников, с учетом специфики вакантной должности:
  - стаж работы,
  - образование;
- 7) возраст иностранных работников (они должны быть не моложе 23 лет, и не старше 63 лет – мужчины и 58 лет – женщины);
- 8) выполнены ли особые условия разрешений, выданных в текущем и прошлом году;
- 9) показатели и характеристики, по которым иностранные работники объективно лучше казахстанских специалистов;
- 10) планы по привлечению местной рабочей силы;
- 11) планы по замене иностранных работников местным персоналом;
- 12) планы по подготовке, переподготовке и повышению квалификации местного персонала.

*Ниже приведено краткое описание процедуры получения Разрешений:*

### **1. Поиск местных работников:**

- 1) подача сведений о вакантных должностях в органы занятости;
- 2) публикация объявлений о вакантных должностях в республиканские и местные периодические издания на казахском и русском языках;  
Поиск на внутреннем рынке труда не осуществляется при продлении разрешения и привлечении иностранной рабочей силы из числа:

- 1) первых руководителей юридических лиц Республики Казахстан, в уставном капитале которых доля участия иностранных юридических и (или) физических лиц составляет не менее 50%;
- 2) членов совета директоров акционерных обществ Республики Казахстан, в которых не менее 50% акций принадлежит государству либо иностранным юридическим или физическим лицам;
- 3) преподавателей и научных работников высших учебных заведений и научных организаций;
- 4) иностранных работников организациями, участвующими в реализации проектов в рамках Программы «30 корпоративных лидеров Казахстана», и иностранного персонала подрядчиков, выполняющего работы по пуску, наладке и монтажу технологического оборудования для организаций, участвующих в реализации проектов в рамках программы «30 корпоративных лидеров Казахстана»;
- 5) иностранных работников, привлекаемых организациями, участвующими в реализации проектов, включенных в карту индустриализации Казахстана на 2010 - 2014 годы, в том числе подрядчиков, выполняющих работы по пуску, наладке и монтажу технологического оборудования;
- 6) рабочих, занятых на сезонных сельскохозяйственных работах в соответствии с международными договорами о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов.

*2. Подача заявления в местные органы занятости с приложением следующих документов:*

- 1) оригиналы республиканских и местных периодических изданий с объявлениями об имеющихся вакансиях с указанием квалификационных требований к должности, опубликованных не менее чем за 15 календарных дней и не более чем за 2 месяца до подачи заявления;
- 2) результаты поиска с органов занятости;
- 3) в случае обнаружения кандидатов, соответствующих выдвинутым требованиям, среди казахстанского населения – обоснование отказа работодателя казахстанским гражданам на занятие вакантной должности (если отказ имел место);
- 4) информацию о выполнении особых условий разрешений, выданных за предыдущий и текущий календарные годы, срок исполнения которых наступил (при их наличии);
- 5) сведения о привлекаемых иностранных работниках;
- 6) документы на привлекаемых иностранных работников, подтверждающие их квалификацию;
- 7) нотариально заверенные переводы документов об образовании;

- 8) информацию о трудовой деятельности работника с приложением письменного подтверждения о трудовой деятельности работника на официальном бланке работодателя, у которого ранее работник работал или иных подтверждающих документов, признаваемых в Республике Казахстан;
- 9) расчет казахстанского содержания в кадрах по установленной форме;
- 10) заключение центрального исполнительного органа Республики Казахстан в области образования и науки о соответствии профессионального уровня иностранного специалиста при привлечении иностранцев и лиц без гражданства в качестве преподавателей и научных работников высших учебных заведений и научных организаций;
- 11) нотариально засвидетельствованная копия (с переводом на государственный или русский язык) трудового договора, заключенного между иностранным работодателем и привлекаемым иностранным работником, с указанием суммы дохода иностранного работника – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;
- 12) нотариально засвидетельствованная копия (с переводом на государственный или русский язык) контракта на выполнение работ, оказание услуг – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

*3. Местный орган занятости оценивает квалификационные характеристики привлекаемых иностранных работников и принимает решение о выдаче Разрешения в течение 15 рабочих дней, за исключением случаев:*

- 1) неполного представления и (или) ненадлежащего оформления документов;
- 2) невыполнения особых условий разрешений, выданных за предыдущий и текущий календарные годы, срок исполнения которых наступил (при их наличии);
- 3) превышения распределенной квоты;
- 4) несоответствия привлекаемого иностранного работника требуемой категории и квалификации;
- 5) если результаты оценки квалификационных характеристик привлекаемого иностранного работника ниже установленного порогового значения (работник не набрал необходимого количества баллов);
- 6) наличия соответствующих предложений на внутреннем рынке труда;
- 7) привлечения работодателем иных иностранных работников без разрешения, передачи иностранных работников в наем другим

юридическим и (или) физическим лицам, а также при нарушении пропорционального соотношения казахстанского и иностранного содержания в кадрах. В этом случае разрешение не выдается в течение двенадцати месяцев со дня установления подобного факта.

В соответствии с критериями привлекаемому иностранному работнику начисляются следующие баллы:

1) образование:

ученая степень или высшее образование по специальности, необходимое для занятия должности на которую претендует иностранный работник - 25 баллов;  
высшее образование - 20 баллов;  
техническое и профессиональное образование - 15 баллов;

2) стаж работы по специальности в сфере деятельности соответствующей основному виду деятельности организации:

1 - 3 лет - 15 баллов;  
4 - 6 лет - 20 баллов;  
7 - 10 лет - 25 баллов;  
свыше 10 лет - 30 баллов;

3) специальность (профессия), входящая в перечень наиболее востребованных на внутреннем рынке труда согласно списку, ежегодно устанавливаемому центральным исполнительным органом на основании предложений местных исполнительных органов - 25 баллов.

Пороговое значение результатов оценки квалификационных характеристик привлекаемого иностранного работника составляет:

по первой категории - 40 баллов;  
по второй категории - 40 баллов;  
по третьей категории – 45 баллов.

Разрешение действует на территории соответствующего региона (области) Казахстана, однако с 26 февраля 2011 года работодатель получил право распространять действие рабочего разрешения на две и более административно-территориальные единицы (области) **по согласованию с Министерством труда и социальной защиты населения Республики Казахстан. При этом, необходимо первоначально получить разрешение с территорией действия в одном регионе.**

Также работодатель может направлять иностранных работников, получивших разрешения только на один регион, в командировку на предприятия, организации, находящиеся на территории других административно-территориальных единиц сроком не более 60 календарных дней в течение календарного года.

*4. Местный орган письменно уведомляет работодателя о принятом решении в течение 5 рабочих дней со дня его принятия:*

- 1) при положительном рассмотрении документов работодатель представляет местному органу в течение 20 рабочих дней документы, гарантирующие выезд иностранной рабочей силы к месту постоянного проживания по истечении срока действия разрешений (копия договора между банком и работодателем и документ, подтверждающий внесение гарантийных взносов на банковский счет работодателя);
- 2) в случае принятия решения об отказе в выдаче разрешения уполномоченный орган указывает его основания.

Разрешения могут продлеваться не более двух раз в зависимости от категории работников.

Нарушение установленного порядка привлечения иностранной рабочей силы может повлечь: в отношении руководителя – административную (штраф) или уголовную ответственность (в случае неоднократного факта правонарушения), в отношении компании-работодателя – административную ответственность (штраф), в отношении работника – административную ответственность (штраф и выдворение).

Если к работнику будет применена такая мера, как выдворение, казахстанские органы миграции могут в последующем отказать ему в выдаче новой визы и во въезде в Республику Казахстан.

Нарушение законодательства в сфере рабочих разрешений может также повлечь отказ от последующего предоставления работодателю разрешений на привлечение иностранной рабочей силы в Республике Казахстан.

## **ВИЗЫ**

Миграционным законодательством Казахстана предусмотрен визовый режим пребывания иностранцев в стране. Данный режим предполагает обязательное получение иностранцами разрешений на въезд на территорию государства и постановку на учет.

Существует несколько категорий виз, каждая из которых соответствует целям пребывания иностранных граждан в Казахстане. Наиболее актуальными категориями виз, используемых в предпринимательской деятельности, являются

инвесторские, деловые визы и визы на работу. Указанные визы могут выдаваться как на однократные, так и на двукратные, трехкратные и многократные поездки.

### **Инвесторские визы**

Выдаются руководителям и представителям управленческого звена зарубежных фирм и компаний, участвующим в инвестировании экономики Казахстана, заключивших с Правительством Республики Казахстан контракты на сумму инвестиций в денежном эквиваленте свыше 50 миллионов долларов США.

На основании инвесторской визы в Казахстан совместно с иностранцем могут также въезжать члены его семьи.

Инвесторские визы дают право на въезд в Республику Казахстан, пребывание и выезд из Республики Казахстан в течение указанного в ней срока. Инвесторские визы выдаются, как правило, сроком до 1 года.

Виза выдается заграничными учреждениями Министерства иностранных дел, на территории Республики Казахстан выдается Министерством иностранных дел – иностранным гражданам по ходатайству государственных органов и государственных организаций Республики Казахстан, а также представительств иностранных государств, аккредитованных в Республике Казахстан.

### **Деловые визы**

Деловые визы выдаются иностранным гражданам, направляющимся, а также находящимся в Республике Казахстан с деловыми целями (командировка, участие в деловых переговорах, имеющих сугубо деловой или коммерческий характер, и т.д.).

В общем порядке выдача деловой визы осуществляется при наличии приглашения принимающего лица, а в отдельных случаях – разрешения органов внутренних дел. Также существует упрощенный порядок, согласно которому достаточным основанием выдачи деловых виз является письменное обращение иностранного гражданина. Данный порядок, в частности, распространяется на граждан таких стран, как США, Канада, Франция и др. (список стран, в отношении граждан которых используется этот порядок, устанавливается законодательством Республики Казахстан).

Деловые визы выдаются заграничными учреждениями Министерства иностранных дел, в Казахстане – Министерством иностранных дел и Министерством внутренних дел, Управления внутренних дел областей, городов Астаны и Алматы на срок до 1 года.

При изменении места получения виз, указанного в визовой поддержке, виза выдается по месту обращения (за исключением консульских пунктов на территории Республики Казахстан) с последующим информированием Министерства иностранных дел Республики Казахстан.

На основании деловой визы совместно с иностранным гражданином в Казахстан не могут въезжать члены его семьи.

### **Визы на работу**

Виза на работу выдается иностранным гражданам, прибывающим в Казахстан с целью осуществления трудовой деятельности.

Для получения иностранным гражданином визы на работу требуется наличие у приглашающей стороны (работодателя) разрешения на привлечение иностранной рабочей силы. Исключения составляют отдельные категории иностранцев и лиц без гражданства (перечень устанавливается законодательством Республики Казахстан), для осуществления трудовой деятельности которых на территории Казахстана получения такого разрешения не требуется. В частности, к ним относятся лица, работающие первыми руководителями филиалов или представительств иностранных юридических лиц.

Визы на работу выдаются заграничными учреждениями Министерства иностранных дел (а в случае отсутствия таковых – специально уполномоченными представителями Республики Казахстан) сроком до 1 года с правом последующего продления (продление осуществляется путем выдачи Министерством иностранных дел или органами внутренних дел новой визы).

На основании визы на работу в Казахстан совместно с иностранцем, осуществляющим трудовую деятельность, могут также въезжать неработающие члены его семьи. Последующее трудоустройство указанных лиц на территории Казахстана возможно только при наличии разрешения на привлечение иностранной рабочей силы у работодателя (за исключением случаев, когда такое разрешение не требуется), и потребует получения ими новой визы этой же категории.

### **Постановка иностранных граждан на учет**

Постановка иностранных граждан на учет осуществляется путем регистрации паспортов.

Регистрация паспортов, в зависимости от категории и вида визы, субъекта, ее выдавшего, осуществляется заграничными учреждениями Министерства иностранных дел или подразделениями пограничного контроля Пограничной службы Комитета национальной безопасности. Регистрация осуществляется путем проставления отметок в визовой наклейке или выдачи миграционной карточки в момент выдачи визы или пересечения границы.

Регистрация оформляется на срок до 90 суток со дня выдачи визы, но не превышающий срока действия визы. Продление регистрации осуществляется в органах внутренних дел по месту временного пребывания иностранца.





## ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ

Законодательство Республики Казахстан определяет виды деятельности, занятие которыми требует получения и наличия лицензий. Основным нормативным правовым актом, регулирующим отношения в области лицензирования, является Закон Республики Казахстан № 214-III от 11 января 2007г. “О лицензировании”.

Под лицензией понимается выдаваемое компетентным государственным органом разрешение физическому или юридическому лицу на занятие отдельным видом деятельности.

Осуществление деятельности, требующей лицензирования, допускается лишь при наличии лицензии.

Выдача лицензий заявителю производится лицензиарами, определяемыми законодательными актами Республики Казахстан и (или) Правительством Республики Казахстан.

Государственный орган, осуществляющий координацию деятельности соответствующих уполномоченных государственных органов в области лицензирования, определяется Правительством Республики Казахстан (в настоящее время таким органом является Министерство экономического развития и торговли Республики Казахстан).

### **Сферы лицензирования**

Лицензированию подлежат отдельные виды деятельности в следующих сферах:

- 1) промышленности;
- 2) использования атомной энергии;
- 3) оборота ядовитых веществ;
- 4) технической безопасности;
- 5) транспорта;
- 6) оборота наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров;
- 7) обеспечения информационной безопасности;
- 8) специальных технических средств для проведения оперативно-розыскных мероприятий;

- 9) оборота вооружения, военной техники и отдельных видов оружия, взрывчатых веществ и изделий с их применением;
- 10) использования космического пространства;
- 11) информатизации и связи;
- 12) образования;
- 13) средств массовой информации;
- 14) сельского и лесного хозяйств, землеустройства, геодезии и картографии;
- 15) здравоохранения;
- 16) обслуживания физических и юридических лиц;
- 17) игорного бизнеса;
- 18) ветеринарии;
- 19) судебно-экспертной;
- 20) культуры;
- 21) финансовой сфере и деятельности, связанной с концентрацией финансовых ресурсов;
- 22) архитектуры, градостроительства и строительства;
- 23) изготовления государственных символов Республики Казахстан;
- 24) производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции, производства табачных изделий;
- 25) деятельности в сфере товарных бирж;
- 26) экспорта и импорта товаров.

Информацию по конкретным подвидам деятельности, подлежащим лицензированию, можно получить в любом из офисов нашей компании.

### **Лицензии различаются по следующим признакам:**

#### **1. По субъектам:**

- 1) выдаваемые гражданам и юридическим лицам Республики Казахстан;
- 2) выдаваемые иностранным юридическим лицам, иностранным гражданам, лицам без гражданства и международным организациям.

#### **2. По объему деятельности:**

- 1) генеральные - на занятие определенным видом деятельности, выдаваемые без ограничения срока;
- 2) разовые - на занятие определенной хозяйственной операцией в пределах разрешенного срока, объема, веса или количества (в натуральном либо денежном выражении), а также на занятие видами деятельности в сфере игорного бизнеса в пределах срока, установленного Законом Республики Казахстан «Об игорном бизнесе», и на занятие деятельностью по

организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков в пределах объема, установленного Законом Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве»;

- 3) операционные - на занятие отдельными операциями в банковской деятельности, классов в страховой деятельности (классов страхования).

**Для получения лицензии необходимы следующие документы:**

- 1) заявление;
- 2) нотариально заверенные копии Устава (за исключением экспортных и импортных операций) и свидетельства о государственной регистрации заявителя в качестве юридического лица - для юридического лица;
- 3) копия документа, удостоверяющего личность, - для физического лица;
- 4) нотариально заверенная копия свидетельства о государственной регистрации заявителя в качестве индивидуального предпринимателя - для индивидуального предпринимателя;
- 5) нотариально заверенная копия свидетельства о постановке заявителя на учет в налоговом органе;
- 6) документ, подтверждающий уплату в бюджет лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности;
- 7) сведения и документы в соответствии с квалификационными требованиями.

В законодательных актах по отдельным видам лицензируемой деятельности могут устанавливаться дополнительные и специальные требования к перечню документов.

В установленном законодательством порядке заявитель несет ответственность за правильность, полноту и своевременность представленной информации в документах.

Лицензии выдаются не позднее месячного срока, а для субъектов малого предпринимательства – не позднее 10-дневного срока со дня подачи заявления со всеми необходимыми документами, если иной срок не установлен законодательными актами.

В отдельных случаях в качестве условия действия лицензии лицензиаром может быть установлено обязательство лицензиата по подтверждению своего соответствия квалификационным требованиям в устанавливаемый лицензиаром срок.

**Лицензия не выдается, если:**

- 1) занятие видом деятельности запрещено законами Республики Казахстан для данной категории субъектов;
- 2) не представлены все документы, требуемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан. При устранении заявителем указанных препятствий заявление рассматривается на общих основаниях;
- 3) не внесен лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности в случае подачи заявления на выдачу лицензии на вид деятельности;
- 4) заявитель не соответствует квалификационным требованиям;
- 5) в отношении заявителя имеется вступивший в законную силу приговор суда, запрещающий ему заниматься отдельным видом деятельности;
- 6) судом на основании представления судебного исполнителя запрещено заявителю получать лицензии.

**Лицензия прекращает свое действие только в случаях:**

- 1) истечения срока, на который выдана лицензия;
- 2) совершение действий (операций) в полном объеме, на осуществление которых выдана лицензия;
- 3) лишения лицензии;
- 4) прекращения деятельности физического лица, ликвидации юридического лица, реорганизации юридического лица, за исключением реорганизации в форме слияния, присоединения, выделения или преобразования;
- 5) добровольного возврата лицензии и (или) приложения к лицензиару;
- 6) исключения отдельного вида деятельности и (или) подвида деятельности из перечня лицензируемых;
- 7) исключения лицензиата из числа субъектов, подлежащих лицензированию.

## **ИНВЕСТИЦИИ**

Инвестиционный климат в Республике Казахстан достаточно благоприятный, благодаря политической стабильности и экономическому росту. Конституцией Республики Казахстан и другими нормативными актами предусмотрены различные гарантии прав инвесторов, в частности, гарантии при национализации и реквизиции, гарантии гласности деятельности государственных органов в отношении инвесторов, гарантии использования доходов, гарантия правовой

защиты деятельности инвесторов на территории Республики Казахстан. Кроме того, Казахстан ратифицировал Сеульскую конвенцию об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций 1985 г., а также Московскую Конвенцию о защите прав инвестора 1997 г. Казахстан также присоединился к конвенции об урегулировании инвестиционных споров между государствами и физическими или юридическими лицами других государств (ICSID) 1965 г., которая учреждает Международный Центр Урегулирования инвестиционных споров. Данная конвенция применяется по соглашению сторон. Казахстан заключил двусторонние соглашения о взаимной защите инвестиций с рядом стран: США, Великобританией, Францией, Турцией, Таджикистаном, Болгарией, Кувейтом, Бельгийско-Люксембургским экономическим союзом, Россией, Индией, Швейцарией, Монголией, Польшей, Саудовской Аравией, Италией, Венгрией, Египтом и другими странами. Законодательством Республики Казахстан предусмотрен приоритет международного договора, ратифицированного Республикой Казахстан, над национальным законодательством. В случае если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в национальном законодательстве, то применяются правила международного договора.

Основным нормативным актом, регулирующим отношения, связанные с инвестициями в Республике Казахстан, является Закон Республики Казахстан от 8 января 2003 г. “Об инвестициях” (далее – “Закон об инвестициях”). Данный закон определяет правовые и экономические основы стимулирования инвестиций, гарантирует защиту прав инвесторов при осуществлении инвестиций в Казахстане, определяет меры государственной поддержки инвестиций, порядок разрешения споров с участием инвесторов.

#### Термины

Закон об инвестициях предусматривает следующее определение инвестиций:

*инвестиции* – все виды имущества (кроме товаров, предназначенных для личного потребления), включая предметы финансового лизинга с момента заключения договора лизинга, а также права на них, вкладываемые инвестором в уставный капитал юридического лица или увеличение фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, также произведенные и полученные фиксированные активы в рамках договора концессии концессионером (правопреемником).

Данное определение не отличается от определения, использованного в большинстве двусторонних соглашений о защите инвестиций, заключенных Республикой Казахстан с другими странами

Определение инвестиционной деятельности звучит следующим образом:

*инвестиционная деятельность* – деятельность физических и юридических лиц по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо по созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, а также по произведенным и полученным фиксированным активам в рамках договора концессии концессионером (правопреемником).

Закон об инвестициях не регулирует отношения, связанные с осуществлением инвестиций из средств государственного бюджета и вложением капитала в некоммерческие организации, в том числе для образовательных, благотворительных, научных или религиозных целей.

Закон об инвестициях дает следующее определение инвестора:

*инвестор* – физические и юридические лица, осуществляющие инвестиции в Республике Казахстан.

То есть законодательство Республики Казахстан предусматривает национальный режим для иностранных инвесторов, не проводя границы между иностранным и казахстанским инвестором. Новшеством законодательства явилось включение в состав понятий определения миноритарного инвестора.

При выполнении определенных условий, о которых подробнее будет сказано ниже, инвесторы могут рассчитывать на получение инвестиционных преференций:

*инвестиционные преференции* – преимущества адресного характера, предоставляемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан юридическим лицам Республики Казахстан, осуществляющим реализацию инвестиционного проекта или инвестиционного стратегического проекта

Одним из видов предоставляемых государством инвестиционных преференций являются государственные натурные гранты:

*государственные натурные гранты* – имущество, являющееся собственностью Республики Казахстан, передаваемое во временное безвозмездное пользование либо предоставляемое на праве временного безвозмездного землепользования юридическому лицу Республики Казахстан для реализации инвестиционного проекта или инвестиционного стратегического проекта с последующей безвозмездной передачей в собственность либо в землепользование

В Законе об инвестициях также используется такое понятие, как “юридическое лицо Республики Казахстан”:

*юридическое лицо Республики Казахстан* – юридическое лицо, в том числе юридическое лицо с иностранным участием, созданное в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

## Гарантии прав инвесторов

### *Гарантии прав инвесторов при национализации и реквизиции*

Гарантии прав инвесторов при национализации и реквизиции предусматриваются, в первую очередь, Конституцией Республики Казахстан: “Никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда. Принудительное отчуждение имущества для государственных нужд в исключительных случаях, предусмотренных законом, может быть произведено при условии равноценного его возмещения”.

Принудительное изъятие у собственника имущества не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, включая,

в частности, реквизицию собственности вследствие обстоятельств, носящих чрезвычайный характер, конфискации имущества в судебном порядке в виде санкции за совершение преступления или иного правонарушения, отчуждения недвижимого имущества вследствие приобретения государством прав на земельный участок, а также национализации вследствие принятия закона о национализации.

При национализации инвестору возмещаются Республикой Казахстан в полном объеме убытки, причиненные ему в результате издания законодательных актов Республики Казахстан о национализации.

Реквизиция имущества инвестора осуществляется с выплатой ему рыночной стоимости имущества. При прекращении действия обстоятельств, в связи с которыми произведена реквизиция, инвестор вправе требовать возврата сохранившегося имущества, но при этом обязан возратить полученную им сумму компенсации с учетом потерь от снижения стоимости имущества.

### *Гарантия правовой защиты деятельности инвесторов на территории Республики Казахстан*

Данная гарантия распространяется на издание государственными органами актов, не соответствующих законодательным актам Республики Казахстан, а также на осуществление незаконных действий (бездействия) должностных лиц этих органов. В таком случае инвестор имеет право на возмещение вреда. Инвестору предоставляется полная и безусловная защита прав и интересов, которая обеспечивается Конституцией Республики Казахстан, и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан. Республика Казахстан гарантирует стабильность условий договоров, заключенных между инвесторами и государственными органами Республики Казахстан, за исключением случаев, когда изменения в договоры вносятся по соглашению сторон.

Однако вышеперечисленные гарантии не распространяются на:

- изменения в законодательстве Республики Казахстан и (или) вступление в силу и (или) изменения международных договоров Республики Казахстан, которыми изменяются порядок и условия импорта, производства, реализации подакцизных товаров;
- изменения и дополнения, которые вносятся в законодательные акты Республики Казахстан в целях обеспечения национальной и экологической безопасности, здравоохранения и нравственности.

Гарантии стабильности также закреплены в других нормативно-правовых актах. Поэтому инвесторы могут использовать те или иные правовые акты, в которых закреплены гарантии стабильности, когда они применимы.

### *Гарантии использования доходов*

Инвесторы вправе по своему усмотрению использовать доходы, полученные от своей деятельности, после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также открывать в банках на территории Казахстана банковские счета в национальной валюте и (или) иностранной валюте в соответствии с банковским и валютным законодательством Республики Казахстан.



## *Разрешение споров*

При невозможности разрешения инвестиционных споров путем переговоров разрешение споров производится в соответствии с международными договорами и законодательными актами Казахстана в судах Казахстана, а также в международных арбитражах, определяемых соглашением сторон. Инвесторы стран, которые заключили с Казахстаном двусторонний договор о взаимной защите инвестиций или присоединились к Договору к Энергетической хартии, могут ссылаться на положения этих актов, позволяющие обращаться за разрешением инвестиционного спора в международный коммерческий арбитраж даже при отсутствии арбитражной оговорки.

## *Государственная поддержка инвестиций*

С целью создания благоприятного инвестиционного климата для развития экономики и стимулирования инвестиций в создание новых, расширение и обновление действующих производств с применением современных технологий, повышения квалификации казахстанских кадров, инвестору может быть оказана государственная поддержка инвестиций, которая заключается в предоставлении инвестиционных преференций.

Существуют следующие виды инвестиционных преференций:

- 1) освобождение от обложения таможенными пошлинами;
- 2) государственные натурные гранты.

Инвестиционные преференции на данный момент применимы только к казахстанским юридическим лицам. Вследствие чего, если иностранный инвестор стремится получить инвестиционные преференции согласно Закону об инвестициях, он должен учредить казахстанское юридическое лицо.

Уполномоченным органом по инвестициям является Комитет по инвестициям, при Министерстве индустрии и новых технологий Республики Казахстан (далее – «Комитет по инвестициям»). Комитет по инвестициям имеет широкие полномочия для принятия самостоятельного решения о предоставлении инвестиционных преференций. Кроме того, данный орган определяет выполнение инвестором всех требований, установленных в Законе об инвестициях для получения преференций.

Инвестиционные преференции предоставляются в приоритетных видах деятельности, перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан. С 2003 года действует следующий перечень:

### **Перечень приоритетных видов деятельности, по которым предоставляются инвестиционные преференции:**

1. Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях;
2. Рыболовство и аквакультура;
3. Производство продуктов питания;
4. Производство напитков;
5. Производство текстильных изделий;
6. Производство одежды;
7. Производство кожаной и относящейся к ней продукции;

8. Производство деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и материалов для плетения;
9. Производство бумаги и бумажной продукции;
10. Производство кокса и продуктов нефтепереработки;
11. Производство продуктов химической промышленности;
12. Производство основных фармацевтических продуктов;
13. Производство резиновых и пластмассовых изделий;
14. Производство прочей неметаллической минеральной продукции;
15. Metallургическая промышленность;
16. Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования;
17. Производство компьютеров, электронной и оптической продукции;
18. Производство электрического оборудования;
19. Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории;
20. Производство автотранспортных средств, грейдеров и полуприцепов;
21. Производство прочих транспортных средств;
22. Производство мебели;
23. Производство прочих готовых изделий;
24. Ремонт и установка машин и оборудования;
25. Электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование;
26. Сбор, обработка и распределение воды;
27. Сбор, обработка и удаление отходов; утилизация отходов;
28. Гражданское строительство;
29. Сухопутный транспорт и транспортирование по трубопроводам;
30. Водный транспорт;
31. Воздушный транспорт;
32. Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность;
33. Услуги по организации проживания;
34. Связь;
35. Операции с недвижимым имуществом;
36. Образование;
37. Деятельность в области здравоохранения;
38. Деятельность в области спорта, организации отдыха и развлечений. .

Приведенный перечень не включает в себя более подробное описание перечисленных видов деятельности.

Инвестиционные преференции предоставляются при условии:

- 1) соответствия предусматриваемой инвестиционной деятельности перечню приоритетных видов деятельности;
- 2) представления необходимых документов, подтверждающих наличие финансовых, технических и организационных возможностей юридического лица Республики Казахстан, подавшего заявку для реализации инвестиционного проекта.

#### *Освобождение от обложения таможенными пошлинами*

Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется при импорте оборудования и комплектующих к нему, ввозимых для реализации инвестиционного проекта. Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется на срок действия инвестиционного контракта, не более 5 лет с момента его регистрации.

#### ***Государственные натурные гранты***

Государственные натурные гранты предоставляются Комитетом по инвестициям по согласованию с соответствующими государственными органами в сфере управления государственным имуществом и (или) земельными ресурсами, а также местными исполнительными органами, во временное безвозмездное пользование либо на праве временного безвозмездного землепользования с последующей безвозмездной передачей в собственность либо в землепользование в случае выполнения инвестиционных обязательств в соответствии с контрактом.

В качестве государственных натуральных грантов могут передаваться земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, измерительные и регулирующие приборы и устройства, транспортные средства (за исключением легкового автотранспорта), производственный и хозяйственный инвентарь.. Максимальный размер государственного натурального гранта составляет не более тридцати процентов от объема инвестиций в фиксированные активы юридического лица Республики Казахстан.

## БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Уникальность реформ, проведенных в банковской системе Казахстана, прежде всего, заключается в глубокой консолидации банковского сектора (ранее действовало 230 банков) и полной приватизации Сберегательного Банка. По состоянию на 01 января 2011 года на финансовом рынке Республики Казахстан работают 39 банков. Суммарные активы казахстанских банков на 1 января 2011 года составили 12 031,5 млрд. тенге (около 82 млрд. долларов США).

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими банковскую деятельность в Республике Казахстан, являются:

- Закон РК от 31 августа 1995 г. “О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан”;
- Закон РК от 30 марта 1995 г. “О Национальном Банке Республики Казахстан”;
- Закон РК от 4 июля 2003 г. “О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций”;
- Закон РК от 25 апреля 2001 г. “О Банке развития Казахстана”.

Республика Казахстан имеет двухуровневую банковскую систему. Национальный Банк является центральным банком государства и представляет собой верхний (первый) уровень банковской системы. Все иные банки представляют собой нижний (второй) уровень банковской системы.

К особенностям казахстанской банковской системы можно отнести тот факт, что на рынке банковских услуг работают исключительно частные банки. Банк развития Казахстана и Жилищный строительный сберегательный банк, созданные с участием государства, имеют особый статус и выполняют в финансовом секторе специфические функции.

Центральная роль в системе государственного регулирования банковской деятельности принадлежит Национальному Банку Республики Казахстан и Агентству Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Основной целью Национального Банка Республики Казахстан является обеспечение стабильности цен в Республике Казахстан. Для реализации этой цели на Национальный Банк Республики Казахстан возлагаются следующие задачи:

- 1) разработка и проведение денежно-кредитной политики государства;
- 2) обеспечение функционирования платежных систем;
- 3) осуществление валютного регулирования и валютного контроля;
- 4) содействие обеспечению стабильности финансовой системы.

Образно говоря, с одной стороны Национальный Банк Республики Казахстан осуществляет банковское обслуживание своего основного клиента – государства в лице его центральных органов, осуществляя традиционные банковские операции. С другой стороны, исходя из своих специфических задач, Национальный Банк Республики Казахстан выступает в качестве органа управления в финансовой сфере (осуществляет валютный контроль, принимает нормативные правовые акты, выдает лицензии и т.д.) и несет ответственность за нормальное функционирование всей финансовой системы.

Основные контрольно-надзорные функции в отношении, как банков, так и иных финансовых организаций принадлежат специальному государственному органу, подчиненному непосредственно Президенту Республики Казахстан – Агентству Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Задачами Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций являются:

- 1) реализация мер по недопущению нарушений прав и законных интересов потребителей финансовых услуг;
- 2) создание равных условий для функционирования соответствующих видов финансовых организаций на принципах добросовестной конкуренции;
- 3) повышение уровня стандартов и методов регулирования и надзора за деятельностью финансовых организаций, использование мер по обеспечению своевременного и полного выполнения ими принятых обязательств.

В целях регулирования и надзора за банковской деятельностью, Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций осуществляет свою деятельность по следующим направлениям:

- лицензирование банковской деятельности;
- издание общеобязательных нормативных правовых актов в отношении банков;
- установление обязательных к соблюдению норм и лимитов в отношении финансовых показателей банков;
- контроль над соблюдением банками установленных финансовых лимитов и нормативов, а также требований законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- применение санкций и иных принудительных мер в отношении банков.

Развитие законодательства о банковской деятельности направлено на усовершенствование механизма регулирования деятельности банков, что, в конечном счете, способствует устойчивости всего финансового сектора Республики Казахстан. В частности, за последние годы приняты изменения в законодательство, связанные с повышением прозрачности структуры и управления банками. К примеру, введены понятия «банковского холдинга», «банковского конгломерата», установлены новые правила выдачи уполномоченным органом разрешений и согласований при приобретении статуса банковского холдинга, крупного участника банка, участия банков в деятельности дочерних и зависимых структур.

С точки зрения Закона РК «О банках и банковской деятельности» к операциям, осуществление которых возможно только банками, относятся:

- 1) прием депозитов, открытие и ведение банковских счетов юридических лиц;
- 2) прием депозитов, открытие и ведение банковских счетов физических лиц;
- 3) открытие и ведение корреспондентских счетов банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

- 4) открытие и ведение металлических счетов физических и юридических лиц, на которых отражается физическое количество аффинированных драгоценных металлов и монет из драгоценных металлов, принадлежащих данному лицу;
- 5) кассовые операции: прием и выдача банками и Национальным оператором почты наличных денег, включая их размен, обмен, пересчет, сортировку, упаковку и хранение;
- 6) переводные операции: выполнение поручений физических и юридических лиц по платежам и переводам денег;
- 7) учетные операции: учет (дисконт) векселей и иных долговых обязательств физических и юридических лиц;
- 8) банковские заемные операции: предоставление банком, ипотечной организацией, брокером и (или) дилером с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и юридическим лицом, контрольный пакет акций которого принадлежит государству или национальному холдингу либо национальной управляющей компании, кредитов в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- 9) организация обменных операций с иностранной валютой;
- 10) инкассация банкнот, монет и ценностей;
- 11) прием на инкассо платежных документов (за исключением векселей);
- 12) открытие (выставление) и подтверждение аккредитива и исполнение обязательств по нему;
- 13) выдача банками банковских гарантий, предусматривающих исполнение в денежной форме;
- 14) выдача банками банковских поручительств и иных обязательств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме.

Банк развития Казахстана занимает среди остальных банков второго уровня особое место. Приоритетным направлением его деятельности в отличие от обычных банков является финансирование и развитие значимых для государства проектов, присутствие в тех сферах, в которых не представлены или слабо представлены коммерческие банки. Закон РК “О Банке развития Казахстана” определяет следующие задачи Банка развития Казахстана:

- 1) среднесрочное (на срок 5 лет и более) и долгосрочное (на срок 10 лет и более - до 20 лет) кредитование инвестиционных проектов;
- 2) кредитование экспортных операций резидентов Республики Казахстан с целью стимулирования экспорта продукции, выпускаемой на территории Республики Казахстан;
- 3) стимулирование кредитования производственного сектора экономики Республики Казахстан путем выдачи гарантийных обязательств по займам и кредитам, предоставляемым другими кредитными институтами, а также софинансирования;
- 4) совершенствование механизмов финансирования инвестиционных проектов, реализуемых Правительством в целях предоставления населению более широких возможностей для улучшения своих жилищных условий, в Казахстане была внедрена система строительных сбережений. Основой этой системы послужила модель строительных сбережений, работающая в Германии с 1928 года. 7 декабря 2000 года

был принят специальный Закон РК “О жилищных строительных сбережениях в Республике Казахстан”.

В отличие от ипотечного кредитования, система строительных сбережений заключается в том, что физическое лицо может накопить определенную сумму предварительного взноса на приобретаемое жилье в Жилищном строительном сберегательном банке. Недостающая часть затем предоставляется такому лицу в кредит Жилищным строительным сберегательным банком по более низким, чем в обычных коммерческих банках, процентам. Также, система жилищных строительных сбережений предусматривает выплаты вкладчикам строительных сбережений премий государства из республиканского бюджета.

Таким образом, благодаря функционированию системы строительных сбережений, улучшение жилищных условий становится доступным для слоев населения с более низкими доходами, не позволяющими воспользоваться ипотечным кредитованием.

На настоящий момент в Казахстане помимо, так называемых традиционных банков, действуют исламские банки. Первым исламским банком в Казахстане является АО «Исламский банк «Al Hilal», в июле 2010 года между государственной финансовой группой Малайзии AmanahRayu, АО «Банк развития Казахстана» и АО «FATTAH FINANCE» было подписано соглашение о создании еще одного исламского банка на территории Республики Казахстан.

Предпосылки для открытия исламских банков в Казахстане появились в 2009 году, когда Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам организации и деятельности исламских банков и организации исламского финансирования» в Закон Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности» и некоторые другие законодательные акты были внесены изменения по вопросам организации и деятельности исламских банков и организации исламского финансирования.

В целях реализации требований данного закона разработаны и приняты соответствующие нормативные правовые акты Национального Банка Республики Казахстан и Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Так изменения и дополнения были внесены:

- 1) в Гражданский кодекс — с целью уточнения особенностей исламского финансирования;
- 2) Налоговый кодекс — в части порядка налогообложения исламских финансовых инструментов;
- 3) Закон «О банках и банковской деятельности» — по вопросам создания правовых основ функционирования исламских банков, устранения ограничений, препятствующих внедрению исламских банков, определения форм и методов государственного регулирования и надзора за деятельностью исламских банков.
- 4) Закон «О рынке ценных бумаг» — с целью уточнения понятия исламских ценных бумаг, порядка их выпуска и обращения;
- 5) в Закон «Об инвестиционных фондах» — в части требования к исламским инвестиционным фондам;
- 6) в Закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» — по порядку регистрации прав на недвижимое имущество,

приобретенное исламским банком в качестве доверительного управляющего за счет средств инвестиционных депозитов;

- 7) в Закон «Об обязательном гарантировании депозитов, размещенных в банках второго уровня Республики Казахстан» — в части нераспространения норм данного закона на беспроцентные депозиты до востребования и инвестиционные депозиты, размещенные в исламском банке.

Кроме того, доработана редакция статьи 52–8 Закона «О банках и банковской деятельности» о финансировании торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита. Данная поправка введена в целях приведения в соответствие с практикой исламского финансирования, запрещающей исламскому банку предоставлять коммерческий кредит с продажей товара, не являющегося собственностью банка.

Предложено пересмотреть концепцию originатора в законе «О рынке ценных бумаг», в качестве которого помимо исламского банка могут выступать национальный холдинг, национальный управляющий холдинг и юридические лица, сто процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат национальному управляющему холдингу (при наличии согласия национального управляющего холдинга). Кроме того, в Законе «О рынке ценных бумаг» исключено требование о необходимости создания совета по принципам исламского финансирования при каждой управляющей компании исламского инвестиционного фонда.

Таким образом, обозначенные изменения в законодательстве позволят внедрить альтернативные формы финансирования, и, возможно, будет способствовать снижению процентных ставок на банковские услуги в Казахстане.

Также в 2009 году в Закон Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности» была внесена Глава, посвященная вопросам реструктуризации банков.

Так, в частности, под реструктуризацией банка понимается комплекс административных, юридических, финансовых, организационно-технических и других мероприятий и процедур, реализуемых банком на основании плана реструктуризации банка (далее - план реструктуризации) для оздоровления его финансового положения и улучшения качества работы.

Реструктуризация банка может быть осуществлена в связи с неспособностью банка исполнять требования отдельных кредиторов по обязательствам в сроки, превышающие семь календарных дней с момента наступления даты их исполнения, в связи с отсутствием или недостаточностью денег банка.

Банк обращается в суд с заявлением о реструктуризации в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.

Дела о реструктуризации финансовых организаций рассматриваются специализированным финансовым судом.

Банк вправе с момента вступления в законную силу решения суда о проведении реструктуризации банка:

- 1) приостановить исполнение договоров купли-продажи, мены, дарения или иных сделок об отчуждении имущества банка, заключение договоров о



предоставлении займов и других видов финансирования, несущих кредитный риск;

2) приостановить полностью или частично исполнение обязательств банка.

Для получения одобрения плана реструктуризации требуется согласие кредиторов, на долю которых приходится не менее двух третей от объема обязательств банка перед кредиторами, обязательства перед которыми предполагается реструктурировать.

Реструктуризация банка проводится в отношении всех обязательств банка перед кредиторами, которые предполагается реструктурировать в соответствии с планом реструктуризации, при условии одобрения плана реструктуризации кредиторами банка в порядке, предусмотренном Законом.

Решение суда о прекращении реструктуризации финансовой организации принимается по заявлению уполномоченного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций по следующим основаниям:

- 1) истечение срока реструктуризации финансовой организации, предусмотренного решением суда о проведении реструктуризации;
- 2) осуществление комплекса мер, предусмотренных планом реструктуризации;
- 3) досрочное прекращение реструктуризации финансовой организации в случае:
  - наличия достаточных оснований полагать, что реструктуризация финансовой организации не приведет к улучшению финансовых результатов деятельности финансовой организации;
  - отсутствия одобрения кредиторов финансовой организации, полученного в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан;
  - неисполнения мероприятий, предусмотренных планом реструктуризации;
  - неисполнения предписаний уполномоченного органа, примененных в период реструктуризации.

Осуществление комплекса мер, предусмотренных планом реструктуризации, влечет прекращение обязательств, по которым ранее были приняты решения судов, арбитражных и третейских судов об удовлетворении требований по обязательствам, которые были реструктурированы, их исполнением.

В феврале 2011 года был принят Закон РК “О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам ипотечного кредитования и защиты прав потребителей финансовых услуг и инвесторов”. Данный Закон, кроме прочего, внес следующие основные изменения в банковское законодательство:

- 1) введение предельного размера годовой эффективной ставки вознаграждения, включающей вознаграждение, все виды комиссий и иные платежи, взимаемые банком в связи с выдачей и обслуживанием займа, и рассчитываемой в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;
- 2) запрет для банков на индексацию платежей в договорах банковского займа с привязкой к любому валютному эквиваленту;

- 3) запрет для банков на предоставление банковских займов лицам, зарегистрированным в оффшорных зонах;
- 4) введение запрета для банков на приостановление выдачи новых займов в одностороннем порядке в рамках заключенного (заключенных) договора (договоров) банковского займа, за исключением некоторых случаев;
- 5) введение запрета для банков на ограничение прав заемщика и залогодателя по выбору страховой организации и (или) оценщика;
- 6) введение запрета для банков на ограничение размера неустойки за неисполнение обязательств по договорам банковского займа;
- 7) установление нового перечня мер для банков по взысканию задолженности в отношении неплатежеспособных должников;
- 8) установление обязанности банка до заключения договора ипотечного жилищного займа предоставить физическому лицу для выбора метода погашения займа проекты графиков погашения займа, рассчитанных различными методами;
- 9) запрет для банков на введение новых комиссий;
- 10) дополнительные требования к банкам по раскрытию информации в договорах банковского займа (в частности, полный перечень комиссий и их размеры, подлежащие взиманию в связи с выдачей займа);
- 11) дополнительные требования к банкам по раскрытию информации на интернет-ресурсе;
- 12) запрет на взимание неустойки или иных видов штрафных санкций за досрочное погашение займов, за исключением случаев частичного досрочного погашения или полного досрочного погашения основного долга до одного года с даты получения займа;
- 13) запрет для банков на увеличение в одностороннем порядке ставки вознаграждения установленной на дату заключения договора банковского займа с юридическими лицами, за исключением некоторых случаев;
- 14) введение института банковского омбудсмана (независимое в своей деятельности физическое лицо, осуществляющее урегулирование разногласий, возникающих из договора ипотечного займа, между банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, и заемщиком - физическим лицом по его обращению с целью достижения согласия об удовлетворении прав и охраняемых законом интересов заемщика и банка, организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций);
- 15) запрет на внесудебную реализацию заложенного имущества при наличии соответствующего письменного отказа залогодателя – физического лица по ипотечному жилищному займу от такой реализации, зарегистрированного органом, где был зарегистрирован ипотечный договор, и представленного в установленный срок.

## ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ

Услуги финансового лизинга в Казахстане получают все большее распространение с момента принятия Закона РК от 5 июля 2000 г. “О финансовом лизинге” и внесения некоторых положительных изменений в налоговое и таможенное законодательство Республики Казахстан.

Обычно в договоре финансового лизинга участвуют три стороны – Лизингодатель, Лизингополучатель и Продавец. Лизингодатель приобретает в собственность у Продавца обусловленный договором предмет лизинга и передает его Лизингополучателю во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Срок договора лизинга должен быть не менее трех лет. При этом договор лизинга должен отвечать одному или нескольким из следующих условий:

- 1) передача предмета лизинга в собственность Лизингополучателю и (или) предоставление права Лизингополучателю на приобретение предмета лизинга по фиксированной цене определены договором лизинга;
- 2) срок лизинга превышает 75 % срока полезной службы предмета лизинга;
- 3) текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок лизинга превышает 90 % стоимости передаваемого предмета лизинга.

Закон РК “О финансовом лизинге” описывает различные формы и виды финансового лизинга.

Формы финансового лизинга:

- внутренний лизинг – Лизингодатель и Лизингополучатель являются резидентами Республики Казахстан;
- международный лизинг – Лизингодатель или Лизингополучатель являются нерезидентами Республики Казахстан.

Виды финансового лизинга:

- возвратный лизинг – разновидность лизинга, при котором Продавец продает предмет лизинга Лизингодателю с условием получения данного предмета лизинга в лизинг в качестве Лизингополучателя;
- банковский лизинг – разновидность лизинга, в котором в качестве Лизингодателя выступает банк;
- полный лизинг – разновидность лизинга, при котором техническое обслуживание предмета лизинга и его текущий ремонт осуществляются Лизингодателем;
- чистый лизинг – разновидность лизинга, при котором техническое обслуживание предмета лизинга и его текущий ремонт осуществляются Лизингополучателем;
- вторичный лизинг – разновидность лизинга, при котором предмет лизинга, оставшийся в собственности Лизингодателя в случае прекращения или расторжения договора лизинга, передается в лизинг другому Лизингополучателю;
- сублизинг – разновидность лизинга, при котором Лизингополучатель (Сублизингодатель) передает третьим лицам (Сублизингополучателям) во временное владение и пользование для предпринимательских целей

за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от Лизингодателя.

Предметом лизинга могут быть здания, сооружения, машины, оборудование, инвентарь, транспортные средства, земельные участки и любые другие непотребляемые вещи, за исключением ценных бумаг и природных ресурсов.

Лицензии для осуществления лизинговой деятельности необходимы только банкам и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

В целях налогового учета такая передача рассматривается как покупка имущества лизингополучателем. При этом лизингополучатель рассматривается как владелец предмета лизинга, а лизинговые платежи - как платежи по кредиту, предоставленному лизингополучателю.

В отношении передачи имущества в финансовый лизинг установлено освобождение от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем, при соблюдении следующих условий:

- 1) такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 78 Налогового Кодекса (основные из которых указаны выше);
- 2) лизингополучатель приобретает имущество в качестве основного средства, инвестиций в недвижимость, биологических активов;

До 01 января 2012 года передача имущества в финансовый лизинг подлежит освобождению от налога на добавленную стоимость при соблюдении вышеуказанных двух условий и нижеследующего условия:

- 3) передаваемое имущество приобретено без налога на добавленную стоимость (товары, соответствующие критериям, установленным Правительством Республики Казахстан, произведенные на территории свободного склада в таможенной процедуре свободного склада и реализуемые с данной территории на остальную часть территории Республики Казахстан) либо передаваемое имущество, импортированное до 1 января 2009 года без налога на добавленную стоимость (импорт имущества, ввезенного лизингодателем в целях передачи в финансовый лизинг по договорам финансового лизинга), входит в перечень товаров, указанных в пункте 1 статьи 250 действовавшего ранее Налогового кодекса.

Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на некоторые виды доходов, в том числе вознаграждение по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов.

Не подлежит обложению у источника выплаты вознаграждение по финансовому лизингу, выплачиваемое лизингодателю-резиденту. Доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга не подлежат обложению подоходным налогом у источника выплаты (применительно к доходам юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения).



## ФОНДОВЫЙ РЫНОК И ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Центральным нормативным правовым актом, регулирующим рынок ценных бумаг в Казахстане, является Закон РК от 2 июля 2003 г. «О рынке ценных бумаг». Данный закон регулирует такие вопросы, как:

- выпуск, размещение, обращение и погашение эмиссионных ценных бумаг и иных финансовых инструментов;
- особенности создания и деятельности субъектов рынка ценных бумаг;
- определение порядка регулирования и надзора за рынком ценных бумаг в целях обеспечения безопасного, открытого и эффективного функционирования рынка ценных бумаг, защиты прав инвесторов и держателей ценных бумаг, добросовестной конкуренции участников рынка ценных бумаг.

Рынок ценных бумаг Республики Казахстан состоит из двух основных сегментов:

### *организованный рынок ценных бумаг*

Это сфера обращения эмиссионных ценных бумаг и иных финансовых инструментов, сделки с которыми осуществляются в соответствии с внутренними документами (правилами, регламентами и т.д.) организатора торгов, т.е. фондовых бирж и котировочных организаций внебиржевого рынка ценных бумаг.

### *неорганизованный рынок ценных бумаг*

Это сфера обращения ценных бумаг, в которой сделки осуществляются без соблюдения требований внутренних документов организаторов торгов, т.е. вне рамок фондовых бирж и котировочных организаций.

Под обращением ценных бумаг, как и иных объектов гражданских прав, следует понимать совершение различных гражданско-правовых сделок с ценными бумагами.

Все сделки с эмиссионными ценными бумагами подлежат обязательной регистрации в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Значение регистрации сделок заключается в том, что регистрация сделки является законодательно закрепленным способом отражения перехода прав на ценную бумагу. Согласно Закону РК «О рынке ценных бумаг» права на ценную бумагу подтверждаются получением выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг, на котором отражаются все операции с ценными бумагами соответствующего владельца.

Субъекты рынка ценных бумаг подразделяются на две большие группы:

### *профессиональные участники рынка ценных бумаг*

Это участники, основной вид деятельности которых тесно связан с операциями по ценным бумагам. Закон РК «О рынке ценных бумаг» определяет следующие критерии отнесения субъекта к профессиональному участнику рынка ценных бумаг: наличие статуса юридического лица; осуществление деятельности на основании лицензии или в силу положений законодательных актов; функционирование в организационно-правовой форме акционерного общества (за исключением брокера и (или) дилера без права ведения счетов клиентов, регистратора, трансфер-агента).

Виды деятельности, которые могут осуществляться профессиональными участниками рынка ценных бумаг:

- брокерская;
- дилерская;
- ведение системы реестров держателей ценных бумаг;
- управление инвестиционным портфелем;
- инвестиционное управление пенсионными активами;
- кастодиальная;
- трансфер-агентская;
- организация торгов с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами.

#### *непрофессиональные участники рынка ценных бумаг*

К непрофессиональным участникам рынка ценных бумаг могут быть отнесены индивидуальные инвесторы (физические и юридические лица), институциональные инвесторы (инвестиционные и паевые фонды, пенсионные фонды и т.д.), эмитенты (лица, осуществляющие выпуск ценных бумаг), саморегулируемые организации (объединения профессиональных участников рынка ценных бумаг в форме ассоциаций (союзов)).

Для допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже лицо, осуществляющее выпуск ценных бумаг (эмитент), должно соответствовать особым критериям (листинговые требования). Общие требования к эмитентам установлены Постановлением Правления Агентства по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 26 мая 2008 года. Все эмиссионные ценные бумаги, допущенные к обращению на фондовой бирже, в зависимости от соответствия их эмитентов определенным критериям подразделяются на отдельные категории, характеризующие степень финансовых рисков. Общие требования к **эмитентам для включения в список специальной торговой площадки** регионального финансового центра города Алматы установлены Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы от 8 мая 2008 года № 04.2-09/119.

Отдельное внимание Закон РК «О рынке ценных бумаг» уделяет регулированию вопросов выпуска и обращения двух наиболее распространенных видов ценных бумаг – акций и облигаций.

Выпуск акций акционерными обществами подлежит регистрации в уполномоченном государственном органе после окончания процедуры государственной регистрации юридического лица. Акционерным обществам предоставлена возможность, после размещения акций среди своих учредителей,

осуществить дальнейшее размещение остальных акций среди неограниченного круга лиц.

Появление на фондовом рынке таких крупных инвесторов, как пенсионные фонды, дало толчок к быстрому развитию рынка негосударственных облигаций. Законодательство о ценных бумагах предусматривает регистрацию выпусков различных видов облигаций в зависимости от сферы заимствования и целевой направленности эмитентов. Например, в целях дальнейшего развития ипотечного кредитования законодательством прямо предусматриваются условия выпуска ипотечных облигаций.

В целях предоставления участникам фондового рынка более широких возможностей для инвестирования, законодательством определены виды и порядок обращения различных производных финансовых инструментов (опционов, свопов, фьючерсов и т.д.). При этом в основу регулирования их обращения положены принципы и понятия, используемые в международной практике.

Возникновение в Казахстане организованного рынка финансовых инструментов (биржи) было связано с введением 15 ноября 1993 года национальной валюты – тенге. 17 ноября 1993 года Национальным Банком Республики Казахстан и двадцатью тремя ведущими банками была создана Казахстанская Межбанковская Валютная Биржа. В дальнейшем по мере реформирования законодательства и становления рынка ценных бумаг Казахстанская фондовая биржа (KASE) стала полноценной торговой площадкой для всех финансовых инструментов. На сегодняшний день KASE насчитывает 86 членов, в число которых входят банки, брокерские и дилерские компании, инвестиционные компании и компании по управлению пенсионными активами.

Одним из стратегических направлений дальнейшего развития финансового сектора Казахстана является создание на территории г. Алматы регионального финансового центра. 5 июня 2006 года был принят специальный Закон РК «О региональном финансовом центре города Алматы». В соответствии с принятым Законом региональный финансовый центр города Алматы, представляет особый правовой режим, регулирующий взаимоотношения участников финансового центра и заинтересованных лиц, направленный на развитие финансового рынка Республики Казахстан. Целями создания финансового центра являются развитие рынка ценных бумаг, обеспечение его интеграции с международными рынками капитала, привлечение инвестиций в экономику Республики Казахстан, выход казахстанского капитала на зарубежные рынки ценных бумаг. Управление созданным финансовым центром осуществляется специальным государственным органом – Агентством Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы.

15 декабря 2006 года принят приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы, согласно которому Казахстанская фондовая биржа определена в качестве оператора специальной торговой площадки регионального финансового центра г. Алматы (РФЦА). Агентство косвенно (через владение 100% акций созданного Акционерного общества «Региональный финансовый центр города Алматы») является крупнейшим акционером KASE и активно участвует в управлении биржей.

РФЦА созданы условия по выводу новых видов ценных бумаг на рынок капитала. В рамках выполнения Стратегического плана на 2009-2011 годы ведется целенаправленная работа в части внедрения финансовых инструментов, для



чего разработаны и внедрены новые листинговые требования, стимулирующие активное привлечение новых отечественных и иностранных эмитентов. Согласно новым листинговым требованиям спектр негосударственных ценных бумаг, допущенных к обращению, разделен на две основные группы – акции и долговые ценные бумаги.

Сегодня KASE представляет собой универсальный финансовый рынок, который может быть условно разделен на четыре сектора: рынок иностранных валют, рынок государственных ценных бумаг, в том числе международных ценных бумаг Республики Казахстан, рынок акций и корпоративных облигаций, рынок деривативов и является оператором крупнейшего в Центральной Азии универсального организованного финансового рынка. На финансовом рынке KASE инвесторы со всего мира имеют возможность торговать финансовыми инструментами широкого спектра с минимальными расчетными рисками и в соответствии с наилучшей международной практикой, а также пользоваться многообразными и качественными сопутствующими биржевыми услугами.

Закон РК «О рынке ценных бумаг» предусматривает возможность размещения ценных бумаг эмитентов – резидентов Республики Казахстан на территории иностранных государств, при соблюдении определенных условий. Наиболее важным из этих условий является требование об одновременном предложении ценных бумаг на отечественном фондовом рынке как одной из мер, стимулирующей развитие казахстанского рынка ценных бумаг. Данная возможность позволяет резидентам Республики Казахстан получить прямой доступ к иностранным рынкам капитала и привлекать инвестиции по более низкой стоимости. Примером успешного такого публичного размещения ценных бумаг (IPO) может служить размещение акций таких крупных компаний, как АО «Казахтелеком» и АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз».

## **СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ**

### **Введение**

Ввиду комплексности предмета Слияний и Поглощений не существует ни отдельного законодательного акта по данному вопросу, ни соответствующей отрасли законодательства, либо отрасли науки, либо учебной дисциплины. Тем не менее, можно сказать, что в Республике Казахстан эти процессы регулируются следующими нормативными правовыми актами:

- Гражданский кодекс Республики Казахстан;
- закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах» (далее – «Закон об АО»);
- закон Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года № 220-І «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» (далее – «Закон о ТОО»);
- другие нормативные правовые акты, имеющие отношение к предмету сделки по Слияниям и Поглощениям и/или характеризующие его специфику.

Также необходимо понимать, что термин «Слияния и Поглощения» не является юридическим термином. Лишь в небольшом количестве проектов по Слияниям и Поглощениям можно встретиться с такими формами реорганизации, как слияние либо присоединение:

- при *слиянии* юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу;
- при *присоединении* юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица;
- термин *поглощение* не имеет юридического аналога.

### **Правовые процедуры при приобретении бизнеса**

Законодательство Республики Казахстан позволяет выделить следующие правовые процедуры при приобретении бизнеса:

- приобретение долей участия/акций в ТОО/АО;
- приобретение основного имущества у действующего юридического лица (промышленное оборудование, недвижимость и т. д.);
- заключение договора франчайзинга, приобретение прав на интеллектуальную собственность;
- продажа предприятия как имущественного комплекса.

### **Сравнение двух наиболее распространенных способов приобретения бизнеса**

<b>Критерий</b>	<b>Через компании</b>	<b>Через активы</b>
<b>Скорость приобретения</b>	Как правило, высокая	Как правило, ниже
<b>Сопутствующие расходы</b>	Низкие	Могут быть значительными
<b>«Исторические»</b>	Сохраняются	Минимизируются

<b>риски</b>		
<b>Специальные разрешения, лицензии</b>	Сохраняются	Не сохраняются
<b>Контракты с контрагентами</b>	Сохраняются	Не сохраняются
<b>Обязательства</b>	Сохраняются	Как правило, не сохраняются

### Случаи обязательности определенных организационно-правовых форм

Законодательством Республики Казахстан предусмотрены случаи, когда юридическое лицо может быть создано в определенной организационно-правовой форме. Представленная ниже таблица содержит список подобных случаев.

	<b>Случаи</b>	<b>Основание</b>
1.	Авиакомпания, выполняющая регулярные воздушные перевозки, создается в форме АО.	п. 3 ст. 74 Закона РК «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации»
2.	Инвестиционный фонд создается в форме АО.	п. 1 ст. 5 Закона РК «Об инвестиционных фондах»
3.	Профессиональный участник рынка ценных бумаг функционирует в организационно-правовой форме АО (за исключением брокера и (или) дилера без права ведения счетов клиентов, регистратора, трансфер-агента)	пп. 6) ст. 1 Закона РК «О рынке ценных бумаг»
4.	Котировочная организация внебиржевого рынка ценных бумаг создается в форме АО.	пп. 14) ст. 1 Закона РК «О рынке ценных бумаг»
5.	Финансовое агентство создается в форме АО.	пп. 39) ст. 1 Закона РК «О рынке ценных бумаг»
6.	Фондовая биржа создается в форме АО.	пп. 44) ст. 1 Закона РК «О рынке ценных бумаг»

7.	Саморегулируемая организация (юридическое лицо, созданное профессиональными участниками рынка ценных бумаг с целью установления единых правил и стандартов их деятельности на рынке ценных бумаг) создается в форме ассоциации (союза).	пп. 63) ст. 1 Закона РК «О рынке ценных бумаг»
8.	Страховая (перестраховочная) организация создается в форме АО.	п. 1 ст. 22 Закона РК «О страховой деятельности»
9.	Накопительный пенсионный фонд создается в форме АО.	ст. 34 Закона РК «О пенсионном обеспечении в РК»
10.	Банк создается в форме АО.	п. 1 ст. 15 Закона РК «О банках и банковской деятельности»
11.	Банк Развития Казахстана создается в форме АО.	ст.1 Закона РК «О Банке Развития Казахстана»
12.	Организация, осуществляющая обязательное гарантирование депозитов, создается в форме АО.	п. 1 ст. 4 Закона РК «Об обязательном гарантировании и депозитов, размещенных в банках второго уровня РК»
13.	Биржевой брокер создается в форме акционерного общества или товарищества с ограниченной ответственностью.	ст. 1 Закона РК «О товарных биржах»
14.	Специальная финансовая компания может быть создана в форме акционерного общества или товарищества с ограниченной ответственностью.	п. 1 ст. 4 Закона РК «О секьюритизаци и»
15.	Адвокатская контора является некоммерческой организацией в форме учреждения.	п. 1 ст. 33 Закона РК «Об адвокатской деятельности»

16.	Аудиторская организация создается в организационно-правовой форме ТОО.	п. 1 ст. 9 Закона РК «Об аудиторской деятельности»
17.	Квалификационная комиссия является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме учреждения.	п. 2 ст. 14 Закона РК «Об аудиторской деятельности»

### Особенности законодательства Республики Казахстан при осуществлении сделок по Слияниям и Поглощениям

При осуществлении сделок по Слияниям и Поглощениям необходимо учитывать некоторые особенности законодательства. Существуют случаи, когда Слияния и Поглощения / регистрация / перерегистрация / реорганизация сопровождаются «согласованиями» с государственными органами.

Представленная ниже таблица содержит резюме наиболее распространенных случаев:

	Перечень случаев	Основание
<b>В отношении финансовых организаций</b>		
1.	Приобретение статуса крупного участника банка / банковского холдинга.	п. 1 ст. 17-1 Закона РК от 31.08.1995 г. № 2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан»(далее – «Закон о Банках»)
2.	Получение банком разрешения АФН на создание, приобретение дочерней организации, значительное участие в уставном капитале организации.	п. 1 и п. 9 ст. 11-1 Закона о Банках
3.	Получения разрешения на открытие банка.	ст. 13 Закона о Банках
4.	Предварительное согласование с АФН изменений и дополнений, вносимых в учредительные документы банка, в том числе, требующих перерегистрации в органах юстиции.	п. 1 ст. 28 Закона о Банках
5.	Подача ходатайства о получении разрешения АФН на проведение добровольной реорганизации банка.	п. 1 ст. 60 Закона о Банках
6.	Подача ходатайства о получении разрешения на добровольную ликвидацию банка.	п. 1-1 ст. 69 Закона о Банках
7.	Получение согласия на приобретение статуса страхового холдинга, крупного участника страховой	п.1 ст. 26 Закона РК от

	(перестраховочной) организации.	18.12.2000 г. № 126-II «О страховой деятельности» (далее – «Закон о Страховании»).
8.	Получения разрешения на создание страховой (перестраховочной) организации.	п. 1 ст. 27 Закона о Страховании
9.	Изменения и дополнения, внесенные в учредительные документы страховой (перестраховочной) организации, подлежат обязательному согласованию с АФН до государственной регистрации (перерегистрации) либо уведомления органов юстиции.	п. 1 ст. 31 Закона о Страховании
10.	Получение страховой (перестраховочной) организацией разрешения на создание или приобретение дочерней организации, значительное участие в уставном капитале других юридических лиц.	п. 1 ст. 32 Закона о Страховании
11.	Получения разрешения АФН на добровольную реорганизацию страховой (перестраховочной) организации.	п. 2 ст. 62 Закона о Страховании
12.	Подача ходатайства о выдаче разрешения на добровольную ликвидацию страховой (перестраховочной) организации.	п. 1 ст. 67 Закона о Страховании
13.	Получение согласия АФН на приобретение статуса крупного участника открытого накопительного пенсионного фонда.	п. 1 ст. 36-1 Закона РК от 20.06.1997 г. № 136-I «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (далее – «Закон о Пенсионном обеспечении»)
14.	Получение разрешения АФН на государственную регистрацию накопительных пенсионных фондов, а также внесение изменений и дополнений в их учредительные документы.	ст. 37 Закона о Пенсионном обеспечении
15.	Получения разрешения АФН на создание или приобретение дочерней организации, значительное участие в уставном капитале других юридических лиц.	п. 1 ст. 41-1 Закона о Пенсионном обеспечении
16.	Подача ходатайства о получении разрешения на проведение реорганизации накопительного пенсионного фонда.	п. 1 ст. 43 Закона о Пенсионном

		обеспечении
17.	Подача ходатайства накопительного пенсионного фонда о получении разрешения на добровольную ликвидацию.	п. 1 ст. 45 Закона о Пенсионном обеспечении
<b>В отношении антимонопольного законодательства</b>		
18.	<p>Подача ходатайства в антимонопольный орган о предоставлении согласия на экономическую концентрацию в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) реорганизация субъекта рынка путем слияния или присоединения;</li> <li>2) приобретение лицом (группой лиц) голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале субъекта рынка, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем двадцатью пятью процентами указанных акций (долей участия, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось акциями (долями участия, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось двадцатью пятью или менее процентами голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале указанного субъекта рынка;</li> <li>3) получение в собственность, владение и пользование, в том числе в счет оплаты (передачи) уставного капитала, субъектом рынка (группой лиц) основных производственных средств и (или) нематериальных активов другого субъекта рынка, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки (взаимосвязанных сделок), превышает десять процентов балансовой стоимости основных производственных средств и нематериальных активов субъекта рынка, отчуждающего или передающего имущество;</li> <li>4) приобретение субъектом рынка прав (в том числе на основании договора о доверительном управлении, договора о совместной деятельности, договора поручения), позволяющих давать обязательные для исполнения указания другому субъекту рынка при ведении им предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа;</li> <li>5) участие одних и тех же физических лиц в исполнительных органах, советах директоров, наблюдательных советах или других органах управления двух и более субъектов рынка при условии определения указанными физическими лицами в данных субъектах условия ведения их предпринимательской деятельности.</li> </ol>	ст. 50 Закона РК от 25.12.2008 г. № 112-IV «О конкуренции»

<b>В отношении законодательства о естественных монополиях и регулируемых рынках</b>		
19.	<p>Подача ходатайства о даче согласия на осуществление следующих действий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) отчуждение и (или) совершение иных сделок с имуществом субъекта естественной монополии, если балансовая стоимость отчуждаемого имущества либо имущества субъекта естественной монополии, в отношении которого совершаются иные сделки, учтенная в бухгалтерском балансе на начало текущего года, превышает 0,05 процента от балансовой стоимости его активов в соответствии с бухгалтерским балансом на начало текущего года, при условии, что они не повлекут за собой повышения тарифов (цен, ставок сборов) или их предельных уровней на регулируемые услуги (товары, работы) субъекта естественной монополии, нарушения договоров с потребителями, нарушения неразрывно связанной технологической системы, прерывания либо существенного снижения объемов предоставляемых регулируемых услуг (производимых товаров, работ);</li> <li>2) приобретение субъектом естественной монополии не для собственного потребления товаров (работ, услуг), транспортируемых или передаваемых им;</li> <li>3) приобретение субъектом естественной монополии акций (долей участия), а также иными формами его участия в коммерческих организациях, осуществляющих деятельность, разрешенную для него Законом о Естественных монополиях;</li> <li>4) приобретение физическими или юридическими лицами (или группой лиц) более десяти процентов голосующих акций (долей участия) в уставном капитале субъекта естественной монополии;</li> <li>5) реорганизация и ликвидация субъекта естественной монополии.</li> </ol>	<p>п. 1 ст. 18-1 Закона РК от 09.07.1998 г. № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон о Естественных монополиях»)</p>
20.	<p>Получение предварительного согласия АРЕМ на государственную регистрацию и перерегистрацию юридического лица субъекта естественной монополии, а также регистрацию прекращения его деятельности.</p>	<p>п. 2 ст. 18-3 Закона о Естественных монополиях</p>
<b>В отношении законодательства о недрах и недропользовании</b>		
21.	<p>Соблюдение приоритетного права государства на приобретение отчуждаемого по возмездным и безвозмездным основаниям права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.</p>	<p>п. 2 ст. 12 Закона РК от 24.06.2010 г. № 291-ІV «О недрах и недропользовании» (далее – «Закон о</p>



		Недрах»)
22.	Подача заявления о выдаче разрешения об отчуждении права недропользования и связанных с ним прав.	п. 1 ст. 37 Закона о Недрах
<b>В отношении стратегических объектов</b>		
23.	Получение разрешения Правительства на обременение стратегических объектов либо их отчуждение.	п. 3 ст. 193-1 Гражданского кодекса РК (далее – «ГК РК»)
24.	Соблюдение приоритетного права покупки стратегического объекта по рыночной стоимости (право принадлежит Правительству РК, а также по его решению – национальному управляющему холдингу).	п. 4 ст. 193-1 ГК РК

### **Ограничения для иностранного участия в юридических лицах РК**

Несмотря на то, что законодательство Республики Казахстан предусматривает национальный режим для иностранных инвесторов, существуют некоторые ограничения для иностранного участия в юридических лицах Республики Казахстан. Приведенная ниже таблица содержит перечень подобных ограничений:

	<b>Ограничения, установленные законодательством</b>	<b>Основание</b>
1.	Доля участия иностранцев, лиц без гражданства и (или) иностранных юридических лиц в уставном капитале авиакомпания в форме акционерного общества не должна превышать 49%.	п. 4 ст. 74 Закона РК от 15.07.2010 «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации»
2.	Иностранным физическим и юридическим лицам запрещается прямо и (или) косвенно владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять более 20% акций (долей, паев) юридического лица - собственника средства массовой информации в РК или осуществляющего деятельность в этой сфере.	п.5 Ст. 22 Закона РК от 26.06.98 «О национальной безопасности», п. 2 ст. 5 Закона РК от 23.07 99 «О средствах массовой информации»
3.	Иностранные юридические лица и иностранцы не вправе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• управлять или осуществлять эксплуатацию магистральными линиями связи;</li> </ul>	п. 4 ст. 22-1 Закона РК от 26.06.1998 «О национальной

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прямо и (или) косвенно владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять в совокупности более чем 49% голосующих акций, а также долей, паев юридического лица, осуществляющего деятельность в области телекоммуникаций в качестве оператора междугородной и (или) международной связи, владеющего наземными (кабельными, в том числе волоконно-оптическими, радиорелейными) линиями связи.</li> </ul>	безопасности»
3.	<p>Иностранные юридические лица, юридические лица с иностранным участием, иностранцы не вправе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществлять все виды охранной деятельности;</li> <li>• учреждать или быть учредителями (участниками) частных охранных организаций;</li> <li>• иметь в доверительном управлении частную охранную организацию;</li> <li>• создавать охранные подразделения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.</li> </ul>	п. 4 ст. 5 Закона РК от 19.10.2000 «Об охранной деятельности»
4.	<p>Не вправе прямо или косвенно владеть и (или) пользоваться, и (или) распоряжаться голосующими акциями страховых (перестраховочных) организаций — резидентов РК следующие лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах;</li> <li>• юридические лица, имеющие аффилированных лиц, зарегистрированных в оффшорных зонах,</li> <li>• физические лица, являющиеся участниками (учредителями, акционерами) юридических лиц, зарегистрированных в оффшорных зонах. перечень которых устанавливается уполномоченным органом.</li> </ul>	п. 4 ст. 21 Закона РК от 18.12.2000 «О страховой деятельности»
5.	<p>Не вправе прямо или косвенно владеть и (или) пользоваться, и (или) распоряжаться голосующими акциями банков-резидентов РК следующие лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах;</li> <li>• юридические лица, имеющие аффилированных лиц, зарегистрированных в оффшорных зонах,</li> <li>• физические лица, являющиеся участниками (учредителями, акционерами) юридических лиц, зарегистрированных в оффшорных зонах, перечень которых устанавливается уполномоченным органом.</li> </ul>	п. 5 ст. 17 Закона РК от 31.08.1995 «О банках и банковской деятельности в РК»
6.	<p>Учредителем или акционером открытого накопительного пенсионного фонда может быть юридическое лицо-нерезидент РК, имеющий определенный рейтинг одного из</p>	ст. 36 Закона РК от 20.06.1997 г. № 136-І «О пенсионном

	<p>рейтинговых агентств.</p> <p>Юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах или имеющие аффилированных лиц, зарегистрированных в оффшорных зонах, или физические лица, являющиеся участниками (учредителями, акционерами) юридических лиц, зарегистрированных в оффшорных зонах, не вправе прямо или косвенно владеть и (или) пользоваться, и (или) распоряжаться голосующими акциями накопительных пенсионных фондов — резидентов РК.</p> <p>Суммарный уставный капитал открытых накопительных пенсионных фондов с иностранным участием не может превышать двадцать пять процентов совокупного объявленного уставного капитала всех открытых накопительных пенсионных фондов РК.</p>	обеспечении в РК»
7.	Учредителями или акционерами акционерного инвестиционного фонда не могут быть юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, перечень которых устанавливается уполномоченным органом.	п. 1 ст. 8 Закона РК от 07.07.2004 «Об инвестиционных фондах»

### **Внутрикорпоративные действия при осуществлении Слияний и Поглощений**

Следует отметить, что в рамках осуществления сделок Слияний и Поглощений необходимо выполнить определенные корпоративные действия. Таблица ниже указывает на некоторые из них.

*Крупная сделка – это:*

- сделка или совокупность взаимосвязанных между собой сделок, в результате которой (которых) акционерным обществом (далее – АО) приобретается или отчуждается имущество, стоимость которого составляет  $\geq 25\%$  от общего размера стоимости активов АО;
- сделка или совокупность взаимосвязанных между собой сделок, в результате которой (которых) АО могут быть выкуплены его размещенные ценные бумаги или проданы выкупленные им ценные бумаги АО в количестве  $\geq 25\%$  от общего количества размещенных ценных бумаг одного вида;
- иная сделка, признаваемая уставом АО в качестве крупной сделки.

*Лицами, заинтересованными в совершении АО сделки, признаются аффилированные лица АО, если они:*

- являются стороной сделки или участвуют в ней в качестве представителя или посредника;
- являются аффилированными лицами юридического лица, являющегося стороной сделки или участвующего в ней в качестве представителя или посредника.

	<b>Действия</b>	<b>Основание</b>
--	-----------------	------------------

1.	Лицо, самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами имеющее намерение приобрести на вторичном рынке ценных бумаг $\geq 30\%$ голосующих акций АО, обязано направить уведомление об этом в АО и в уполномоченный орган. В случае получения письменного согласия акционера о продаже принадлежащих ему акций лицо, опубликовавшее предложение о приобретении, обязано в течение 30 дней оплатить акции.	П. 1 ст. 25 Закона РК «Об акционерных обществах»
2.	Лицо, которое самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами приобрело на вторичном рынке ценных бумаг $\geq 30\%$ голосующих акций АО, в течение 30 дней со дня приобретения обязано опубликовать в СМИ предложение остальным акционерам продать принадлежащие им акции АО (предложение акционерам публичной компании должно быть опубликовано на корпоративном веб-сайте).	П. 3 ст. 25 Закона РК «Об акционерных обществах»
3.	Решение о заключении АО крупной сделки принимается советом директоров. АО обязано в течение 5 рабочих дней после принятия решения о заключении АО крупной сделки опубликовать на государственном и других языках в СМИ сообщение о сделке.	П. 1 ст. 70 Закона РК «Об акционерных обществах»
4.	Решение о заключении АО сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается простым большинством голосов членов совета директоров, не заинтересованных в ее совершении.	Ст. 73 Закона РК «Об акционерных обществах»
5.	Действия в ТОО при продаже доли участия (ее части) участником третьему лицу (для целей соблюдения преимущественного права участников).	Ст. 31 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»

### **Права и обязанности акционеров акционерного общества и участников товарищества с ограниченной ответственностью**

При планировании и реализации сделок Слияний и Поглощений очень важно иметь четкое представление о существующих правах и обязанностях акционеров и участников юридического лица. Ниже приведены результаты анализа применимого законодательства в отношении прав и обязанностей таких лиц в наиболее распространенных организационно-правовых формах юридических лиц – в акционерном обществе и товариществе с ограниченной ответственностью.

### **Права и обязанности акционеров акционерного общества**

*Голосующие акции* — размещенные простые акции, а также привилегированные акции, право голоса по которым предоставлено в случаях, предусмотренных

Законом об АО. В число голосующих акций не входят выкупленные акционерным обществом (далее – «АО») акции, а также акции, находящиеся в номинальном держании и принадлежащие собственнику, сведения о котором отсутствуют в системе учета центрального депозитария.

Голосование на общем собрании акционеров осуществляется по принципу «одна акция - один голос», за исключением следующих случаев:

- ограничения максимального количества голосов по акциям, предоставляемых одному акционеру в случаях, предусмотренных законодательными актами РК;
- кумулятивного голосования при избрании членов совета директоров;
- предоставления каждому лицу, имеющему право голосовать на общем собрании акционеров, по одному голосу по процедурным вопросам проведения общего собрания акционеров.

Помимо голосующих акций учредительным собранием (решением единственного учредителя) или общим собранием акционеров может быть введена одна «золотая акция», не участвующая в формировании уставного капитала и получении дивидендов. Владелец «золотой акции» обладает правом вето на решения общего собрания акционеров, совета директоров и исполнительного органа по вопросам, определенным уставом общества (п. 5 ст. 13 Закона об АО).

В зависимости от количества приобретенных голосующих акций акционеры делятся на *крупных акционеров* - акционер или несколько акционеров, действующих на основании заключенного между ними соглашения, которому (которым в совокупности) принадлежат десять и более процентов голосующих акций акционерного общества (ст. 1 Закона об АО) - и *миноритарных акционеров* - акционер, которому принадлежат менее десяти процентов голосующих акций акционерного общества (ст. 1 Закона об АО).

<b>Права акционера в АО</b>		<b>Основание (Закон РК «Об акционерных обществах»)</b>
<b>Акционер (вне зависимости от количества акций)</b>		
1.	Участвовать в управлении АО в порядке, предусмотренном Законом об АО и Уставом АО; получать дивиденды; получать информацию о деятельности АО, в том числе знакомиться с его финансовой отчетностью; получать выписки от регистратора АО или номинального держателя, подтверждающие его право собственности на ценные бумаги; предлагать общему собранию акционеров АО кандидатуры для избрания в совет директоров АО; оспаривать в судебном порядке принятые органами АО решения; обращаться в АО с письменными запросами о его	п. 1 ст. 14

	<p>деятельности и получать мотивированные ответы в течение тридцати дней с даты поступления запроса в АО;</p> <p>на часть АО при его ликвидации;</p> <p>преимущественной покупки акций или других ценных бумаг АО, конвертируемых в его акции, в порядке, установленном Законом об АО, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами.</p>	
2.	Право требовать выплаты неполученных дивидендов независимо от срока образования задолженности АО.	п. 6 ст. 22
3.	В случае если лицо, которое самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами приобрело на вторичном рынке ценных бумаг тридцать и более процентов голосующих акций АО, опубликовало в средствах массовой информации предложение остальным акционерам продать принадлежащие им акции АО – акционер АО, подавший заявление в ответ на предложение о продаже принадлежащих ему акций, вправе в судебном порядке обжаловать отказ лица, опубликовавшего это предложение, от покупки акций.	п. 4 ст. 25
4.	Требовать выкупа акций АО в определенных Законом об АО случаях.	п. 1 ст. 27
5.	Право голоса и на получение дивидендов по заложенной им акции, если иное не предусмотрено условиями залога.	п. 1 ст. 31
6.	Миноритарный акционер вправе обратиться к регистратору АО в целях объединения с другими акционерами при принятии решений по вопросам, указанным в повестке дня общего собрания акционеров.	п. 4 ст. 41
7.	Акционер имеет право участвовать в общем собрании акционеров и голосовать по рассматриваемым вопросам через представителя, обладающего правом представлять его интересы, без письменного указания в доверенности решения по каждому вопросу общего собрания.	п. 1 ст. 47
8.	При несоблюдении лицом надлежащего порядка приобретения акций неаффилированные с ним лица имеют право требовать отчуждения им части принадлежащих ему акций, превышающей 29% голосующих акций общества.	п. 3 ст. 25
9.	В любое время потребовать для ознакомления протокол общего собрания акционеров вкупе с иными связанными документами (протокол об итогах голосования, доверенности на право участия и голосования на общем собрании, а также подписания протокола и письменные объяснения причин отказа от подписания протокола), а также потребовать предоставления копии протокола общего собрания акционеров.	п. 5 ст. 52
10.	Оспаривать в суде решение совета директоров АО, принятое с нарушением требований Закона об АО и Устава АО, если указанным решением нарушены права и законные	п. 8 ст. 58

	интересы АО и (или) этого акционера.	
11	Получить от АО информацию о деятельности АО, затрагивающую интересы акционеров АО согласно Закону об АО и Уставу АО.	п. 1 и 3 ст. 79
12	Требовать предоставить ему копии документов АО, касающихся деятельности АО, в порядке, определенном уставом АО, при этом допускается введение ограничений на предоставление информации, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.  Документы, регламентирующие отдельные вопросы выпуска, размещения, обращения и конвертирования ценных бумаг АО, содержащие информацию, составляющую служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну, должны быть представлены для ознакомления акционеру по его требованию.	ст. 80

### **Акционер (в зависимости от вида акций)**

13	<p>Права собственника простой(-ых) акции(-й):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование;</li> <li>• право на получение дивидендов;</li> <li>• право на получение части имущества АО при его ликвидации.</li> </ul> <p>Собственники привилегированной(-ых) акции(-й) имеют преимущественное право перед акционерами - собственниками простых акций на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере, установленном уставом АО;</li> <li>• часть имущества при ликвидации АО.</li> </ul> <p>Собственник привилегированной(-ых) акции(-й) имеет право на участие в АО, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общее собрание акционеров АО рассматривает вопрос, решение по которому может ограничить права акционера, владеющего привилегированными акциями;</li> <li>• общее собрание акционеров АО рассматривает вопрос о реорганизации либо ликвидации АО;</li> <li>• дивиденд по привилегированной акции не выплачен в полном размере в течение трех месяцев со дня истечения срока, установленного для его выплаты.</li> </ul> <p>Акционер АО, являющийся собственником привилегированных акций, вправе присутствовать на общем собрании акционеров, проводимом в очном порядке, и участвовать в обсуждении рассматриваемых им вопросов.</p>	<p>п. 1 ст. 13,</p> <p>п. 4 ст. 13</p>
----	---	--

		п. 2 ст. 48
<b>Акционер(-ы), владеющий(-ие) менее 10 % голосующих акций</b>		
14	Представитель такого акционер(-ов), пакет акций которого(-ых) составляет менее десяти процентов акций АО, вправе представлять интересы акционера(-ов) без письменного указания в доверенности решения по каждому вопросу общего собрания.	п. 1 ст. 47
<b>Акционер, владеющий 10 и более % голосующих акций</b>		
15	Право требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров или обращаться в суд с требованием обязать АО провести внеочередное общее собрание акционеров в случае, если органы АО не исполнили его требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров; право предлагать совету директоров включение дополнительных вопросов в повестку дня общего собрания акционеров; право требовать созыва заседания совета директоров; право требовать проведения аудиторской организацией аудита АО за свой счет.	п. 2 ст. 14
16	Право дополнить повестку дня общего собрания акционеров при условии, что другие акционеры АО извещены о таких дополнениях не позднее чем за пятнадцать дней до даты проведения общего собрания или в ином порядке, установленном п. 4 ст. 43 Закона об АО.	п. 1 ст. 43
<b>Акционер(-ы)-собственники привилегированной(-ых) акции(-й), владеющий(-е) более 1/3 от общего количества размещенных (за вычетом выкупленных) привилегированных акций</b>		
17	Право «блокировать» возможность принятия решения об ограничении права акционера, владеющего привилегированными акциями; право «блокировать» возможность дополнения повестки дня общего собрания акционеров вопросом, решение по которому может ограничить права акционеров, владеющих привилегированными акциями.	пп. 1) п. 4 ст. 13  п. 4 ст. 43
<b>Акционер(-ы), владеющий(-е) 40 и более % голосующих акций</b>		
18	Право «кворума» в случае проведения повторного общего собрания акционеров, проводимого вместо несостоявшегося.	п. 2 ст. 45
<b>Акционер(-ы), владеющий(-е) 50 и более % голосующих акций</b>		
19	Право «кворума» при проведении общего собрания	п. 1 ст. 45



	акционеров.	
<b>Акционер(-ы), владеющий(-е) не менее чем 2/3 голосующих акций</b>		
20	Повестка дня может быть дополнена вопросом, решение по которому может ограничить права акционеров, владеющих привилегированными акциями, если за его внесение проголосовали не менее чем две трети от общего количества размещенных (за вычетом выкупленных) привилегированных акций.	п. 4 ст. 43
<b>Акционер(-ы), владеющий(-е) 95 и более % голосующих акций</b>		
21	В повестку дня могут вноситься изменения и (или) дополнения, если за их внесение проголосовало большинство акционеров (или их представителей), участвующих в общем собрании акционеров и владеющих в совокупности не менее чем девяноста пятью процентами голосующих акций АО.	п. 4 ст. 43
<b>Акционер, владеющий 100% голосующих акций</b>		
22	Право единолично принимать решения по всем вопросам, отнесенным Законом об АО и Уставом АО к компетенции общего собрания акционеров, без проведения общего собрания акционеров, при условии, что эти решения не ущемляют и не ограничивают права, удостоверенные привилегированными акциями.	п. 4 ст. 35

Помимо прав акционеров акционерного общества необходимо учитывать и их обязанности, отраженные в следующей таблице:

	<b>Обязанности акционера в АО</b>	<b>Основание (Закон РК «Об акционерн ых обществах »)</b>
1.	Оплатить акции; в течение десяти дней извещать регистратора АО и номинального держателя акций, принадлежащих данному акционеру, об изменении сведений, необходимых для ведения системы реестров держателей акций АО; не разглашать информацию об АО или его деятельности, составляющую служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.	п. 1 ст. 15
2.	Лицо, самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами имеющее намерение приобрести на вторичном рынке ценных бумаг тридцать и более	п. 1 ст. 25

	процентов голосующих акций АО, обязано направить уведомление об этом в АО и в уполномоченный орган в установленном им порядке.	
3.	Акционер, имеющий право принимать участие в общем собрании участников, обязан иметь документы, подтверждающие право собственности на акции.	п. 2 ст. 39
4.	Нести расходы за изготовление копий документов и доставку документов в случае направления таким акционером запроса по ознакомлению с материалами по вопросам повестки дня общего собрания акционеров, если иное не предусмотрено уставом.	п. 4 ст. 44
5.	Выдать доверенность своему представителю с письменным указанием по каждому вопросу общего собрания – в случае если в соответствии с законодательными актами РК предусмотрено получение согласия на приобретение статуса крупного участника либо иного статуса акционером, владеющим, пользующимся, распоряжающимся акциями в размере десяти и более процентов от общего количества размещенных (голосующих) акций АО.	п. 1 ст. 47

### **Права и обязанности участников товарищества с ограниченной ответственностью**

Доли всех участников в уставном капитале и соответственно их доли в стоимости имущества товарищества с ограниченной ответственности (доля в имуществе) пропорциональны их вкладам в уставный капитал, если иное не предусмотрено учредительными документами.

Каждый участник товарищества с ограниченной ответственностью (далее – «ТОО») при голосовании на общем собрании имеет число голосов, соответствующее его доле в уставном капитале ТОО, за исключением случаев, предусмотренных Законом о ТОО или уставом ТОО.

<b>Права участников ТОО</b>		<b>Основание (Закон РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»)</b>
<b>Участник (вне зависимости от размера доли)</b>		
1.	Право участвовать в управлении делами ТОО; право получать информацию о деятельности ТОО и знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией в порядке, предусмотренном уставом ТОО; право получать доход от деятельности ТОО;	п. 1 ст. 11

	<p>право получить в случае ликвидации ТОО стоимость части имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или, по соглашению всех участников ТОО, часть этого имущества в натуре;</p> <p>право прекратить участие в ТОО путем отчуждения своей доли;</p> <p>право оспаривать в судебном порядке решения органов ТОО, нарушающие их права.</p>	
2.	<p>Право продать или иным способом уступить свою долю в имуществе ТОО или ее часть одному или нескольким участникам данного ТОО по своему выбору. Равным образом участник ТОО вправе заложить долю в обеспечение своего обязательства перед другим участником ТОО. Согласия ТОО или других участников на совершение этих сделок не требуется.</p>	п. 2 ст. 29
3.	<p>Право получить от ТОО свидетельство, удостоверяющее его участие в ТОО, в случае если участник полностью внес свой вклад.</p>	п. 6 ст. 24
4.	<p>Право «блокировать» возможность принятия решения об увеличении уставного капитала путем внесения одним или несколькими участниками дополнительных вкладов.</p>	пп. 4) п. 2 ст. 26
5.	<p>Право отчуждения своей доли (ее части) третьим лицам или право залога доли (части доли) в обеспечение обязательства участника перед третьим лицом, если иное не предусмотрено учредительными документами.</p>	п. 1 ст. 30
6.	<p>Преимущественное перед третьими лицами право покупки доли участника или ее части при ее продаже кем-либо из участников, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами;</p> <p>право продажи доли (невыкупленной части доли) третьему лицу по цене не ниже той, какая была указана в извещении о предложении к продаже, если в течение месяца со дня направления исполнительному органу товарищества извещения доля или ее часть не будет выкуплена участниками товарищества в порядке осуществления преимущественного права;</p> <p>участники имеют право повторить процедуру реализации преимущественного права покупки доли с учетом фактической продажной цены доли или ее части, если доля будет отчуждена третьему лицу другим участником по более низкой цене нежели та, которая была указана в извещении, (и договор о купле-продаже доли признан недействительным);</p> <p>право потребовать в судебном порядке перевода на себя прав и обязанностей покупателя в течение трех месяцев в случае, если продажа доли или ее части другим участником была произведена с нарушением преимущественного права покупки.</p>	<p>п. 1 ст. 31,</p> <p>п. 5 ст. 31,</p> <p>п. 6 ст. 31,</p> <p>п. 7 ст. 31</p>

7.	Право получить часть распределяемого дохода, соответствующую его доле в уставном капитале – в случае принятия общим собранием ТОО решения о распределении дохода между участниками.	п. 2 ст. 40
8.	Право требовать от другого участника, причинившего вред ТОО или его участникам, возмещения вреда.	п. 1 ст. 34
9.	Право присутствовать на общем собрании, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.	п. 2 ст. 42
10.	Право участвовать в общем собрании через представителя.	п. 3 ст. 42
11.	Право вносить свои предложения по повестке дня общего собрания не позднее чем за десять дней до его открытия.	п. 2 ст. 46
12.	<p>Право требовать в суде возмещения ТОО членами исполнительного органа убытков, причиненных ТОО нарушением ими или их родственниками (супруг(-а), все прямые нисходящие и восходящие родственники, а также родные братья и сестры) следующих запретов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. без согласия общего собрания заключать с ТОО сделки, направленные на получение от него имущественных выгод (включая договоры дарения, займа, безвозмездного пользования, купли-продажи и др.);</li> <li>2. получать комиссионное вознаграждение как от самого ТОО, так и от третьих лиц за сделки, заключенные ТОО с третьими лицами;</li> <li>3. выступать от имени или в интересах третьих лиц в их отношениях с ТОО;</li> <li>4. осуществлять предпринимательскую деятельность, конкурирующую с деятельностью ТОО.</li> </ol>	п. 3 ст. 55
13.	Право требовать проведения за свой счет аудита финансовой отчетности ТОО.	п. 3 ст. 59
14.	Право требовать выкупа своих долей участниками, голосовавшими за реорганизацию ТОО, в случае если участник не присутствовал на общем собрании участников при решении им вопроса о реорганизации ТОО либо голосовал против такого решения.	п. 1 ст. 66
<b>Участник(-и), владеющий(-е) &gt;5% долей</b>		
15.	Право потребовать включения определенных им(-и) вопросов в повестку дня общего собрания.	п. 2 ст. 46
<b>Участник(-и), владеющий(-е) &gt;10% долей</b>		
16.	Право требовать проведения / созыва внеочередного общего собрания участников ТОО.	п. 2 ст. 45

<b>Участник(-и), владеющий(-е) <math>\geq 20\%</math> долей</b>		
17.	Право требовать принятия решений общего собрания путем тайного голосования.	п. 3 ст. 48
<b>Участник(и), владеющий <math>&gt;1/4</math> долей, а также участник(-и), владеющие <math>&gt;1/4</math> числа голосов присутствующих/представленных на общем собрании участников</b>		
18.	Право «блокировать» возможность принятия решений участником(-ами), владеющим(-и) $<3/4$ долей / $<3/4$ числа голосов.	п. 1 ст. 39 п. 1 ст. 49 п. 2 ст. 48
<b>Участник(-и), владеющий(-е) <math>\geq 1/3</math> долей</b>		
19.	Право «блокировать» возможность принятия решений участником(-ами), владеющим(-и) $\leq 2/3$ долей.	п. 4 ст. 47
<b>Участник(-и), владеющий(-е) <math>&gt;50\%</math> долей</b>		
20.	«Право кворума», за исключением случаев, когда решение должно приниматься квалифицированным большинством голосов или единогласно.	п. 4 ст. 47
<b>Участник(-и), владеющий(-е) большинством голосов присутствующих/представленных на общем собрании участников (например, <math>&gt;50\%</math> долей + 1 голосом)</b>		
21.	Право «обеспечить принятие решения» за исключением следующих вопросов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменение устава ТОО, включая изменение размера его уставного капитала, места нахождения и фирменного наименования, или утверждение устава ТОО в новой редакции;</li> <li>• решение о реорганизации или ликвидации ТОО;</li> <li>• решение о принудительном выкупе доли у участника ТОО;</li> <li>• решение о залоге всего имущества ТОО;</li> <li>• другие вопросы, определенные в уставе ТОО.</li> </ul>	п. 2 ст. 48
<b>Участник(-и), владеющий(-е) <math>&gt;2/3</math> долей</b>		
22.	«Право кворума» в случаях, когда решение должно приниматься квалифицированным большинством голосов или единогласно.	п. 4 ст. 47
<b>Участник(и), владеющий(-е) <math>\geq 3/4</math> долей</b>		
23.	Право «обеспечить принятие решения» о внесении участниками дополнительных взносов в имущество ТОО на общем собрании участников.	п. 1 ст. 39
24.	Право «утверждать» решение о проведении общего собрания заочно опросным путем с использованием доступных всем участникам средств связи,	п. 1 ст. 49

	обеспечивающих аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений.	
<b>Участник(и), владеющий(-е) <math>\geq 3/4</math> голосов присутствующих/представленных на общем собрании участников (квалифицированное большинство)</b>		
25.	<p>Право «обеспечить принятие решения» по следующим вопросам (если устав ТОО не требует для их принятия большего числа голосов или единогласия):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменение устава ТОО, включая изменение размера его уставного капитала, места нахождения и фирменного наименования, или утверждение устава ТОО в новой редакции;</li> <li>• решение о реорганизации или ликвидации ТОО;</li> <li>• решение о принудительном выкупе доли у участника ТОО;</li> <li>• решение о залоге всего имущества ТОО;</li> <li>• другие вопросы, определенные в уставе ТОО.</li> </ul>	п. 2 ст. 48
<b>Участник, владеющий 100% долей</b>		
26.	Право самостоятельно принимать решения по всем вопросам без проведения общего собрания участников.	п. 2 ст. 10

Помимо прав участников товарищества с ограниченной ответственностью необходимо учитывать и их обязанности, отраженные в следующей таблице:

<b>Обязанности участников ТОО</b>		<b>Основание (Закон РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»)</b>
<b>Участник (вне зависимости от размера доли)</b>		
1.	<p>Соблюдать требования учредительного договора;</p> <p>вносить вклады в уставный капитал ТОО в порядке, размерах и в сроки, предусмотренные учредительными документами (при первоначальном формировании уставного капитала срок не должен превышать одного года со дня регистрации ТОО);</p> <p>не разглашать сведения, которые ТОО объявлены коммерческой тайной;</p> <p>письменно извещать исполнительный орган, а также</p>	<p>п. 1 ст. 12,</p> <p>п. 2 ст. 24</p>

	регистратора в случае ведения реестра участников ТОО об изменении сведений в Уставе ТОО.	
2.	Нести солидарную ответственность по обязательствам ТОО в пределах стоимости невнесенной части вклада участника (в случае, если участник неполностью внес вклад в уставный капитал ТОО).	п. 4 ст. 2
3.	Нести риск случайной гибели или повреждения имущества при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в качестве вклада ТОО передается право пользования данным имуществом;</li> <li>• участник является собственником данного имущества;</li> <li>• иное не предусмотрено учредительными документами ТОО.</li> </ul>	п. 5 ст. 23
4.	Возместить ТОО убытки, а также, если иное не предусмотрено учредительным договором или уставом ТОО, уплатить ТОО неустойку в соответствии со статьей 353 ГК РК (если участник не внес в срок свою долю).	п. 3 ст. 24
5.	В течение 5 (пяти) рабочих дней осуществить перечисление денег со своего накопительного счета (открываемого для оплаты до создания ТОО его уставного капитала) на счет ТОО. При несвоевременном выполнении учредителем обязанности по перечислению денег он должен уплатить ТОО неустойку с суммы, задержанной на накопительном счете, в размере, установленном статьей 353 ГК РК, если учредителями не определены иные последствия такой просрочки.	п. 7 ст. 24
6.	Осуществлять управление имуществом, переданным в доверительное управление (в случае внесения учредителями ТОО в счет вкладов в уставный капитал ТОО не денег, а иного имущества), в интересах всех учредителей, а после создания ТОО – в интересах ТОО.	п. 8 ст. 24
7.	Субсидиарно нести перед кредиторами ТОО солидарную ответственность по его долгам в сумме, превышающей уставный капитал над собственным капиталом – при превышении заявленного уставного капитала ТОО над его фактическим уставным капиталом.	п. 3 ст. 25
8.	Письменно известить о своем намерении исполнительный орган ТОО с указанием предполагаемой цены продажи при желании продать свою долю или ее часть третьему лицу.	п. 2 ст. 31
9.	В 7-дневный срок уведомить исполнительный орган ТОО, в случае если участник ТОО желает осуществить преимущественное право покупки, указав при этом, что намерен приобрести предлагаемую к продаже долю	п. 3 ст. 31

	полностью или в определенной части.	
10.	Внести свои предложения по повестке дня общего собрания не позднее чем за десять дней до его открытия (при желании внесения таких предложений).	п. 2 ст. 46
11.	Оплачивать проведение аудита финансовой отчетности ТОО (в случае заявления таким участников требования по проведению аудита).	п. 3 ст. 59
<b>Участник(-и), владеющий(-е) &gt;5% долей</b>		
12.	Предъявить требование о включении определенных им(-и) вопросов в повестку дня общего собрания не позднее чем за десять дней до его открытия (при желании заявления такого требования).	п. 2 ст. 46

### **Корпоративные споры**

Корпоративные споры являются одним из наиболее сложных видов гражданско-правовых споров. До недавнего времени законодательством Республики Казахстан не было уделено достаточного внимания данному вопросу. Однако в январе 2011 года были внесены некоторые дополнения.

К корпоративным спорам относятся споры, стороной которых являются коммерческая организация, ассоциация (союз) коммерческих организаций, ассоциация (союз) коммерческих организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, некоммерческая организация, имеющая статус саморегулируемой организации в соответствии с законами Республики Казахстан, и (или) его акционеры (участники, члены):

- 1) связанные с созданием, реорганизацией и ликвидацией юридического лица;
- 2) связанные с принадлежностью акций акционерных обществ, долей участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паев членов кооперативов, установлением их обременении и реализацией вытекающих из них прав, за исключением споров, возникающих в связи с разделом наследственного имущества или разделом общего имущества супругов, включающего в себя акции акционерного общества, доли участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паи членов кооперативов;
- 3) по требованиям учредителей, акционеров, участников, членов юридического лица (далее – участники юридического лица) о возмещении убытков, причиненных юридическому лицу, признании недействительными сделок, совершенных юридическим лицом, и (или) применении последствий недействительности таких сделок;
- 4) связанные с назначением или избранием, прекращением, приостановлением полномочий и ответственностью лиц, входящих или входивших в состав органов управления юридического лица, а также споры, возникающие из гражданских правоотношений между такими лицами и юридическим лицом в связи с осуществлением, прекращением, приостановлением их полномочий;
- 5) связанные с эмиссией ценных бумаг;



- 6) возникающие в связи с ведением системы реестров держателей ценных бумаг, с учетом прав на акции и иные ценные бумаги, а также споры, связанные с размещением и (или) обращением ценных бумаг;
- 7) связанные с признанием недействительной государственной регистрации выпуска акций;
- 8) о созыве общего собрания участников юридического лица;
- 9) об оспаривании решений, действий (бездействия) органов управления юридического лица.

Дела по корпоративным спорам рассматриваются судами в порядке гражданского судопроизводства. Товарищество с ограниченной ответственностью/акционерное общество обязано информировать всех участников/акционеров о возбуждении в суде дела по корпоративному спору. Информация о возбуждении дела должна быть предоставлена не позднее семи рабочих дней с даты получения товариществом с ограниченной ответственностью/акционерным обществом соответствующего судебного извещения или вызова по гражданскому делу по корпоративному спору.

### **Противодействие неправомерному захвату бизнеса и собственности (рейдерство)**

В январе 2011 года были внесены изменения в законодательство Республики Казахстан, а именно в блок так называемого «корпоративного права». Изменения относятся к вопросам о противодействии неправомерному захвату бизнеса и собственности (рейдерству), а также к вопросам обеспечения защиты предпринимательства.

Так, законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам противодействия неправомерному захвату бизнеса и собственности (рейдерству)» от 11 января 2011 года вводится понятие рейдерства, что уже является инновацией и шагом к обеспечению четкого понимания природы этого правонарушения.

*Рейдерство* – это незаконное приобретение права собственности на долю участия в юридическом лице, а равно имущества и ценных бумаг юридического лица или установление контроля над юридическим лицом в результате умышленного искажения результатов голосования либо воспрепятствования свободной реализации права при принятии решения высшим органом путем внесения в протоколы собрания, заседания, в выписки из них заведомо недостоверных сведений о количестве голосовавших, кворуме или результатах голосования либо составления заведомо недостоверного подсчета голосов или учета бюллетеней для голосования, блокирования или ограничения фактического доступа акционера, участника, члена органа управления или члена исполнительного органа к голосованию, несообщения сведений о проведении собрания, заседания либо сообщения недостоверных сведений о времени и месте проведения собрания, заседания, голосования от имени акционера, участника или члена органа управления по заведомо подложной доверенности, путем нарушения, ограничения или ущемления права преимущественной покупки ценных бумаг, а равно умышленное создание препятствий при реализации права преимущественной покупки ценных бумаг либо иные незаконные способы, повлекшие существенное нарушение

прав и законных интересов физических и (или) юридических лиц, государства.

Указанным выше Законом были внесены также изменения в Уголовный кодекс Республики Казахстан, установившие уголовную ответственность за рейдерство.

На корпоративном сайте “Саят Жолши и Партнеры” Вы можете найти раздел, посвященный процессам Слияний и Поглощений в Казахстане. В данном разделе представлены последние новости о сделках, изменениях в законодательстве Республики Казахстан, а также аналитические материалы.

Кроме того, Вы можете найти информацию о процессах Слияний и Поглощений в Казахстане в социальных сетях:

LinkedIn: группа “M&A in Kazakhstan”

Twitter: mergers\_kz

Facebook: Mergers Kz

## **БАНКРОТСТВО**

По законодательству Казахстана банкротство – это признанная решением суда несостоятельность должника, являющаяся основанием для его ликвидации. Под несостоятельностью понимается установленная судом неспособность должника (индивидуального предпринимателя или юридического лица) – в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, произвести расчеты по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, обеспечить уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, а также обязательных пенсионных взносов.

### ***Признание банкротства***

Признание банкротства возможно в добровольном или принудительном порядке. Признание банкротства в добровольном порядке осуществляется на основании заявления должника в суд. Должник обязан обратиться в суд о признании его банкротом в случае, когда собственником его имущества, уполномоченным им органом, учредителями или компетентным органом юридического лица принято решение о его ликвидации, а имущества недостаточно для удовлетворения требований кредиторов в полном объеме. Неподача заявления должником в этом случае влечет применение к руководителю должника дополнительной (субсидиарной) ответственности по обязательствам должника перед кредиторами.

Признание банкротства в принудительном порядке осуществляется на основании заявления в суд кредитора, а в случаях, предусмотренных законодательными актами, и иных лиц. Основанием для обращения кредитора с заявлением в суд о признании должника банкротом является неплатежеспособность должника. Должник считается неплатежеспособным, если он не исполнил обязательство в течение трех месяцев с момента наступления срока его исполнения.

Дела о банкротстве рассматриваются судом, если требования

кредитора по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по налоговой задолженности, включая задолженность филиалов и представительств должника, составляют сумму не менее ста пятидесяти месячных расчетных показателей;

иных кредиторов к должнику в совокупности составляют сумму не менее трехсот месячных расчетных показателей -- для индивидуальных предпринимателей, не менее одной тысячи месячных расчетных показателей -- для юридических лиц.

Основанием для объявления должника банкротом в судебном порядке является его несостоятельность.

### ***Преднамеренное и ложное банкротство***

В законодательстве предусмотрены понятия преднамеренного и ложного банкротства. Преднамеренное банкротство – это умышленное создание или увеличение неплатежеспособности, совершенное руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем в личных интересах или в интересах иных лиц. Под ложным банкротством понимается заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности с целью введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов.

Собственник имущества должника (уполномоченный им орган), учредитель (участник) и (или) должностные лица юридического лица-должника несут дополнительную (субсидиарную) ответственность перед кредиторами несостоятельного должника принадлежащим им имуществом за преднамеренное приведение должника к неплатежеспособности (преднамеренное банкротство). Должностное лицо юридического лица-банкрота возмещает убытки собственнику его имущества за преднамеренное приведение должника к неплатежеспособности.

Если заявление о признании банкротом подано должником в суд при наличии возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме (ложное банкротство), кредиторы вправе потребовать от должника возмещения причиненных этим убытков.

В случае обнаружения конкурсным управляющим признаков преднамеренного или ложного банкротства он обязан обратиться в правоохранительные органы для привлечения должностных лиц к ответственности

### ***Последствия возбуждения производства по делу о банкротстве***

С момента возбуждения производства по делу о банкротстве:

1) собственник имущества должника (уполномоченный им орган), учредители (участники), все органы юридического лица лишаются права распоряжаться имуществом должника;

2) исполнение ранее принятых решений судов, третейских судов, налоговых органов, а также собственников (учредителей, участников) или органов должника в отношении его имущества приостанавливается, за исключением выплат гражданам, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью без учета требований о возмещении морального вреда;

3) любые требования кредиторов к должнику могут быть предъявлены только в пределах процедур банкротства;

4) не допускается взыскание денег с банковских счетов должника по требованиям кредиторов, налогового и иного уполномоченного государственного органа по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, в том числе подлежащих удовлетворению в бесспорном (безакцептном) порядке, а также обращение взыскания на имущество должника;

5) запрещается отчуждение акций, долей в имуществе должника.

По завершении предварительной подготовки дела, но не позднее одного месяца после его возбуждения, дело о банкротстве должно быть назначено к судебному разбирательству, о чем суд выносит определение. Дело о банкротстве должно быть рассмотрено на заседании суда в срок, не превышающий двух месяцев со дня поступления заявления в суд.

### ***Управление имуществом и делами должника***

Для достижения целей осуществления реабилитационной процедуры и конкурсного (ликвидационного) производства на период их проведения все органы несостоятельного должника отстраняются от управления им, и полномочия по управлению имуществом и делами должника передаются реабилитационному либо конкурсному управляющему (ликвидатору).

Реабилитационный и конкурсный управляющие (ликвидатор) выступают в качестве единственного уполномоченного органа управления должника.

В случаях, когда реабилитационная процедура инициирована самим должником, по ходатайству собственника имущества должника или уполномоченного им органа, реабилитационным управляющим может быть назначен руководитель должника с согласия комитета кредиторов. При этом на такого руководителя распространяются права и обязанности реабилитационного управляющего.

Реабилитационным, конкурсным управляющими назначается физическое лицо - индивидуальный предприниматель, имеющее на осуществление деятельности по управлению имуществом и делами неплатежеспособных должников в процедурах банкротства лицензию, выдаваемую уполномоченным органом.

Реабилитационным и конкурсным управляющими не могут быть назначены:

1) должностное лицо администрации должника или кредитора;

2) лицо, которое было отстранено от управления имуществом и делами неплатежеспособного должника на период приостановления действия лицензии;

3) лицо, являвшееся руководителем другого юридического лица более одного года до принятия решения о признании юридического лица банкротом. Указанное условие применяется в течение пяти лет после даты принятия данного решения;

4) участники хозяйственного товарищества, акционеры акционерного общества, члены кооператива, если такое товарищество, акционерное общество либо кооператив являются несостоятельным должником или его кредитором;

5) супруг, родственники по прямой нисходящей и восходящей линиям, а также родные братья и сестры должностных лиц администрации должника или кредитора;

6) лицо, имеющее непогашенную или неснятую в установленном законом порядке судимость.

В зависимости от процедуры банкротства помимо уже упомянутых конкурсного и реабилитационного управляющих в ней могут участвовать также участник санации и администратор внешнего наблюдения. Конкурсный и реабилитационный управляющие, участник санации по заявлению кредиторов или уполномоченного органа обязаны потребовать признания сделок недействительными и возврата имущества, переданного должником, в том числе и в аренду или в обеспечение исполнения по ранее заключенным сделкам, за период в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве, от лиц, получивших это имущество безвозмездно, по ценам значительно ниже рыночных либо без достаточных оснований в ущерб интересам кредиторов.

Конкурсный и реабилитационный управляющие, участник санации по заявлению кредиторов или уполномоченного органа обязаны потребовать возврата имущества должника, переданного им за период до трех лет до возбуждения дела о банкротстве, от кредиторов, обязательства перед которыми были исполнены до наступления срока их исполнения в ущерб интересам других кредиторов.

По основаниям, предусмотренным выше, может быть истребовано имущество, переданное в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве служащим (работникам), участникам хозяйственного товарищества, руководителю несостоятельного должника. Данные правила об истребовании имущества распространяются и на случаи передачи имущества супругу, родственникам по прямой нисходящей и восходящей линиям.

При осуществлении своих полномочий реабилитационный или конкурсный управляющий вправе предъявлять, помимо вышеупомянутых, иски по основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Казахстан об истребовании имущества должника у третьих лиц, о расторжении договоров, заключенных должником, и совершать иные действия, предусмотренные гражданским законодательством Республики Казахстан, направленные на возврат имущества должника.

При невозможности истребования имущества в случаях в связи с его утратой, порчей либо последующим его добросовестным приобретением третьими лицами первоначальные приобретатели истребуемого имущества несут ответственность перед должником по возмещению возникших в связи с этим убытков в пределах

стоимости утраченного, испорченного либо добросовестно приобретенного третьими лицами имущества.

### ***Ликвидация несостоятельного должника (конкурсное производство)***

В отношении несостоятельного должника возбуждается конкурсное производство. Срок проведения конкурсного производства процедуры ликвидации определяется решением суда и не может превышать девять месяцев. По заявлению конкурсного управляющего с согласия комитета кредиторов этот срок может быть продлен уполномоченным органом не более чем на 3 месяца. Срок конкурсного производства исчисляется со дня вступления решения суда о признании должника банкротом в законную силу.

С момента возбуждения конкурсного производства:

1) несостоятельному должнику запрещается отчуждение (кроме случаев, когда разрешение на отчуждение дано собранием кредиторов), передача имущества и погашение обязательств;

2) сроки всех долговых обязательств несостоятельного должника считаются истекшими;

3) прекращается начисление неустойки и вознаграждения (интереса) по всем видам задолженности несостоятельного должника;

4) снимаются все законодательные ограничения на обращение взыскания на имущество несостоятельного должника;

5) прекращаются споры имущественного характера с участием несостоятельного должника, рассматриваемые в суде, если принятые по ним решения не вступили в законную силу.

Все требования имущественного характера с этого момента могут быть предъявлены должнику только в рамках конкурсного производства.

Законом установлена очередность распределения конкурсной массы. В соответствии с ней административные и судебные расходы покрываются вне очереди за счет имущества должника. Далее, в первую очередь удовлетворяются требования по уплате удержанных из заработной платы и (или) иного дохода алиментов, а также требования граждан, перед которыми ликвидируемый банкрот несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей.

Во вторую очередь производятся расчеты по оплате труда и выплате компенсаций лицам, работавшим по трудовому договору, задолженностей по социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, по уплате удержанных из заработной платы обязательных пенсионных взносов, а также вознаграждений по авторским договорам.

В третью очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого банкрота, в пределах суммы обеспечения.

В четвертую очередь погашается задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

В пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами.

Оставшиеся после удовлетворения требований кредиторов деньги конкурсный управляющий передает собственнику имущества должника либо его учредителям (участникам) в соответствии с законодательством Республики Казахстан или учредительными документами должника.

### ***Внешнее наблюдение***

По заявлению кредитора либо уполномоченного органа судом выносится определение о возбуждении дела о введении процедуры внешнего наблюдения. Процедура внешнего наблюдения в отношении должника может быть введена на срок от трех месяцев до одного года при наличии:

1) кредитора по налогам и другим обязательным платежам в бюджет или не менее трех кредиторов, в том числе заявителя, выразивших согласие на применение процедуры внешнего наблюдения;

2) неплатежеспособности должника.

Эта процедура вводится в целях:

- обеспечения сохранности имущества должника;
- выявления признаков преднамеренного и ложного банкротства;
- проведения анализа финансового состояния, определения возможности или невозможности восстановления платежеспособности должника и действий (бездействия) по уклонению от исполнения обязательств перед кредиторами;
- контроля со стороны кредиторов за состоянием финансово-хозяйственной деятельности должника и проведением им реорганизации;
- контроля за совершением сделок по отчуждению основных средств, передаче имущества в залог или аренду, а также иных сделок по ценам значительно ниже рыночных либо без достаточных оснований, исполнение которых может повлечь убытки для должника.

Лицо, назначенное в установленном порядке для проведения процедуры внешнего наблюдения, называется администратор внешнего наблюдения. При введении внешнего наблюдения наступают следующие последствия:

1) любые требования кредиторов к должнику могут быть предъявлены только в пределах процедуры внешнего наблюдения;

2) должностным лицам должника запрещается отчуждение принадлежащих им акций, долей в имуществе должника;

3) запрещается обращение взыскания на заложенное имущество должника, в том числе во внесудебном порядке.

### ***Реабилитационная процедура по делам о банкротстве***

Реабилитационная процедура применяется лишь в отношении коммерческих организаций в судебном порядке при наличии ходатайства должника, согласия комитета кредиторов и уполномоченного органа. Управление имуществом в рамках реабилитационной процедуры осуществляет реабилитационный управляющий. Продолжительность осуществления реабилитационной процедуры не должна превышать трех лет. Суд вправе по ходатайству реабилитационного управляющего с согласия комитета кредиторов при наличии заключения

уполномоченного органа продлить срок его осуществления, но не более чем на 6 месяцев.

Реабилитационный управляющий вправе отказаться от исполнения заключенных должником до возбуждения дела о банкротстве договоров, не исполненных обеими сторонами полностью или частично, при наличии одного из следующих обстоятельств:

- 1) исполнение договора повлечет убытки для должника;
- 2) договор содержит обременительные для должника условия по сравнению с аналогичными договорами, заключаемыми при сравнимых обстоятельствах;
- 3) договор является долгосрочным (более одного года) либо рассчитан на получение результатов должником лишь на долгосрочную перспективу;
- 4) имеются иные основания полагать, что исполнение договора должником повлечет неблагоприятные последствия для остальных кредиторов.

При отказе от исполнения договора в вышеупомянутых случаях контрагент может в судебном порядке потребовать от должника возмещения убытков, вызванных расторжением договора, в размере реального ущерба либо оспорить основания отказа.

Реабилитационный управляющий обращается в суд с заявлением о завершении реабилитационной процедуры в отношении должника в случаях:

- 1) если цель реабилитационной процедуры в отношении должника достигнута;
- 2) если он убедился, что достижение этой цели невозможно.

## **Санация**

Санация – это реабилитационная мера, в ходе которой собственником имущества должника (уполномоченным им органом), кредиторами или иными лицами несостоятельному должнику оказывается финансовая помощь, а также реализуется иной комплекс мер по мобилизации резервов должника и улучшению его финансово-хозяйственного положения. Если план реабилитации несостоятельного должника в качестве реабилитационной меры содержит его санацию, к плану должно быть приложено письменное обязательство участника санации перечислить деньги должнику и(или) кредиторам в соответствии с планом реабилитации, с указанием суммы и сроков.

Участник санации может принять на себя обязательство обеспечить удовлетворение требований всех кредиторов в согласованные с ними сроки. В этом случае управление должником осуществляется участником санации или назначенным им лицом в пределах полномочий, предусмотренных для реабилитационного управляющего.

Участник санации, принявший на себя обязательство удовлетворить требований всех кредиторов, несет субсидиарную ответственность по непогашенным обязательствам должника после его ликвидации, если не докажет, что цели санации не были достигнуты в результате действия непреодолимой силы или действий кредиторов либо должника (собственника имущества должника).

Ответственность участника санации, не принявшего на себя обязательство обеспечить удовлетворение требований кредиторов несостоятельного должника, определяется утвержденным уполномоченным органом и комитетом кредиторов соглашением участника с реабилитационным управляющим.

## **Освобождение несостоятельного должника от долгов**



После продажи имущества и распределения вырученных от продажи денег между кредиторами несостоятельный должник освобождается от исполнения оставшихся обязательств и иных требований, предъявленных к исполнению и учтенных при признании юридического лица банкротом. Однако, несостоятельный должник не получает освобождение от обязательств в случае, если он скрыл или передал в целях сокрытия другому лицу в течение трех лет до начала ликвидационного производства часть своего имущества, утаил или сфальсифицировал необходимую отчетную информацию, включая бухгалтерские книги, счета и документы.

### ***Прекращение деятельности юридического лица-банкрота***

Признание судом юридического лица банкротом влечет его ликвидацию. Деятельность предприятия-банкрота считается прекращенной с момента исключения его из государственного регистра юридических лиц. Приказы об исключении должника из регистра юридических лиц органами, осуществляющими государственную регистрацию юридических лиц, направляются в суд и уполномоченный орган, а также в налоговый орган по месту нахождения должника.

## СТРАХОВАНИЕ

Законодательство, регулирующее страховые отношения в Республике Казахстан, можно условно поделить на две части: регулирующее условия создания и функционирования субъектов страховой деятельности и регулирующее взаимоотношения между субъектами страховой деятельности и их клиентами. Законодательство о взаимоотношениях на рынке услуг страхования, в первую очередь, базируется на Гражданском кодексе Республики Казахстан (Особенная часть) № 409-І от 01 июля 1999 года, Законе Республики Казахстан № 126-ІІ от 18 декабря 2000 г. «О страховой деятельности», а также на подзаконных актах, принятых Национальным Банком Республики Казахстан и Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. Обязательные виды страхования дополнительно регулируются отдельными законодательными актами.

Первая часть – законодательство, регулирующее создание, функционирование и прекращение деятельности участников страхового рынка (страховых компаний, страховых брокеров, актуариев и т.д.). Законодательство о страховой деятельности характеризуется жесткой регламентацией, высокими требованиями к финансовой устойчивости и значительным объемом полномочий Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций в части регулирования деятельности участников страхового рынка. Среди основных условий организации страховой деятельности можно отметить следующие:

- страховые компании могут действовать только в форме акционерного общества;
- иностранные страховые компании не могут осуществлять в Казахстане страховую деятельность;
- страховая компания должна получить лицензию на каждый вид страхования;
- деятельность страхового брокера и актуария является лицензируемой;
- помимо лицензирования, требуется разрешение Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций на создание страховой компании, назначение на руководящие должности, приобретение статуса крупного участника страховой организации, реорганизацию (ликвидацию) страховой компании;
- для вновь создаваемой страховой компании размер уставного капитала должен составлять от 1,1 миллиарда до 1,6 миллиарда

тенге в зависимости от отрасли и класса страхования (общее страхование, страхование жизни и так далее);

- страховые компании должны соблюдать пруденциальные нормативы, а также иные обязательные к соблюдению нормы и лимиты для страховой организации, включая минимальные размеры гарантийного фонда, маржи платежеспособности;
- установлен запрет на предоставление страховой организацией льготных условий своим аффилированным лицам;
- запрет на владение, пользование и распоряжение голосующими акциями страховой компании юридическими лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах, а также физическими лицами, являющимися учредителями (акционерами) таких юридических лиц (исключение - страховые (перестраховочные) организации, зарегистрированные в оффшорных зонах, имеющие международный кредитный рейтинг не ниже рейтинга «А» одного из рейтинговых агентств, перечень которых устанавливается уполномоченным органом).

Вторая часть – это законодательство, регулирующее непосредственно отношения страховой компании и ее клиента по страхованию рисков.

В Республике Казахстан существует разделение видов страхования на обязательное и добровольное.

Условия обязательных видов страхования детально закреплены в законодательстве и их изменение невозможно как со стороны страховой компании, так и со стороны клиента. В Республике Казахстан существуют следующие виды обязательного страхования:

- обязательное экологическое страхование;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика перед пассажирами;
- обязательное страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности туроператора и турагента;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности аудиторов и аудиторских организаций;

- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности частных нотариусов;
- обязательное страхование в растениеводстве;
- обязательное социальное страхование.

Условия добровольного страхования определяются по согласованию сторонами – страховой компанией и страховщиком. В целом, регулирование отношений в рамках добровольного страхования в Казахстане соответствует мировым тенденциям и содержит привычные для развитых стран правовые механизмы.

Добровольное страхование регулируется преимущественно диспозитивным методом, т.е. многие условия, закрепленные в законодательстве, могут быть изменены по соглашению сторон. Тем не менее, и здесь Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций имеет необходимые полномочия по надзору и контролю над заключением и исполнением договоров страхования, что не позволяет страховым компаниям злоупотреблять и нарушать интересы клиентов.

Существующий в настоящее время страховой рынок Казахстана позволяет эффективно застраховаться от большинства рисков, ежедневно сопровождающих ведение бизнеса. Такие виды страхования, предлагаемые казахстанскими страховыми компаниями, как страхование недвижимости, грузов, автотранспорта, иного имущества, различных видов ответственности, нефтяных операций, предпринимательских рисков и т.д. стали неременными атрибутами стабильного предпринимательства национальных и иностранных инвесторов.

## **ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

Основным законом, регулирующим валютные отношения, является Закон Республики Казахстан от 13 июня 2005 году «О валютном регулировании и валютном контроле». Данным законом регулируются общественные отношения, возникающие при реализации резидентами и нерезидентами прав на валютные ценности, определяются цели, задачи и порядок валютного регулирования и валютного контроля. За пределами закон распространяется на резидентов Республики Казахстан.

Для валютного регулирования важны понятия «резидент», «нерезидент», «валютные ценности», «коммерческий кредит» и «финансовые займы».

### **Резидентами признаются:**

- граждане Республики Казахстан, где бы они не находились;
- иностранцы и лица без гражданства, имеющие документ на право постоянного проживания в Республике Казахстан;
- все юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с местонахождением на территории Республики Казахстан, а также их филиалы и представительства с местонахождением в Республике Казахстан и за ее пределами;
- дипломатические, торговые и иные официальные представительства Республики Казахстан, находящиеся за пределами Республики Казахстан.

### **Нерезидентами признаются:**

- граждане Республики Казахстан, имеющие документ на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- иностранцы и лица без гражданства, не имеющие документ на право постоянного проживания в Республике Казахстан;

- все юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, их филиалы и представительства, где бы они не находились;
- международные организации, если международным (межгосударственным) соглашением об их учреждении не определено иное;
- дипломатические и иные официальные представительства иностранных государств.

**К валютным ценностям относятся:**

- иностранная валюта;
- ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в иностранной валюте;
- не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные нерезидентами;
- аффинированное золото в слитках;
- национальная валюта Республики Казахстан;
- ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в национальной валюте Республики Казахстан, в случае совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами;
- не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные резидентами, в случае совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами.

**Коммерческий кредит** – отсрочка платежа по экспорту или предварительная оплата (авансовый платеж) по экспорту или импорту, осуществляемая непосредственно между поставщиками (продавцами) и получателями (покупателями) товаров (работ, услуг).

**К финансовым займам относятся:**

- займы (за исключением коммерческих кредитов);
- вклады (депозиты) в банках, внесенные их дочерними организациями, созданными за рубежом в целях привлечения средств на международных рынках капитала;
- деньги, передаваемые в обеспечение исполнения обязательств должника;
- финансирование третьими лицами приобретения товаров (работ, услуг) и иных сделок, а также исполнение третьими лицами обязательств должника перед кредитором, в результате которых возникает обязанность лица, за которого исполнено обязательство, по возврату денег и иного имущества с вознаграждением или без такового лицу, предоставившему такое финансирование и (или) осуществившему такое исполнение;

- финансовый лизинг, а также аренда недвижимости (за исключением движимых вещей, приравненных либо отнесенных законодательными актами Республики Казахстан к недвижимости) с последующим выкупом

**Основным органом валютного регулирования в Республике Казахстан является Национальный Банк Республики Казахстан, который устанавливает:**

- порядок и требования к осуществлению деятельности по организации обменных операций с иностранной валютой;
- порядок осуществления резидентами и нерезидентами валютных операций, в том числе режимы валютного регулирования: регистрации, уведомления;
- порядок осуществления мониторинга валютных операций нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан;
- формы учета и отчетности по валютным операциям, обязательные для исполнения всеми резидентами и нерезидентами.

**Лицензированию** в Республике Казахстан подлежит деятельность по организации обменных операций с иностранной валютой уполномоченными организациями. Выдачей лицензий занимается Национальный банк Республики Казахстан.

**Регистрации** в Республике Казахстан подлежат следующие валютные операции:

- 1) платежи между резидентами и нерезидентами по коммерческим кредитам, связанным с экспортом (импортом) товаров, на срок более 180 дней;
- 2) финансовые займы между резидентами и нерезидентами на срок более 180 дней, а также на меньший срок, в случае если фактический срок возврата средств или иного исполнения обязательств превысил 180 дней;
- 3) прямые инвестиции (10% и более) нерезидентов в Республику Казахстан и резидентов за границу;
- 4) платежи между резидентами и нерезидентами, связанные с приобретением полностью исключительного права на объекты интеллектуальной собственности, а также передача и получение резидентами денег и иного имущества во исполнение обязательств участника совместной деятельности.

Регистрация указанных выше валютных операций, осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан и требуется только при наличии следующих условий:

- сумма валютной операции, предусматривающей поступление имущества (средств) в Республику Казахстан и (или) возникновение

обязательств у резидента по возврату имущества (средств) нерезиденту, превышает эквивалент 500 тысяч долларов США;

- сумма валютной операции, предусматривающей перевод средств (передачу имущества) из Республики Казахстан и (или) возникновение у резидента требований по возврату имущества (средств) нерезидентом, превышает эквивалент 100 тысяч долларов США.

Регистрация валютных операций подтверждается выдачей Национальным банком Республики Казахстан регистрационного свидетельства установленной формы.

Валютные операции, которые осуществляются в **режиме уведомления**:

- 1) платежи между резидентами и нерезидентами при осуществлении расчётов по экспорту (импорту) работ, услуг;
- 2) приобретение ценных бумаг, внесение, вкладов в целях обеспечения участия в уставном капитале, не являющиеся прямыми инвестициями, операции с производными финансовыми инструментами между резидентами и нерезидентами;
- 3) прямые инвестиции (10% и более), осуществляемые на основании договора об оказании брокерских услуг, заключенного с брокером-резидентом или на основании договора по управлению инвестиционным портфелем, заключенного с управляющей компанией-резидентом;
- 4) собственные операции банков, связанные с прямыми инвестициями за границу и прямыми инвестициями нерезидентов в банки;
- 5) платежи резидентов в пользу нерезидентов, платежи нерезидентов в пользу резидентов, связанные с приобретением права собственности на недвижимость, а также передача денег и иного имущества резидентами нерезидентам (нерезидентами резидентам) в доверительное управление;
- 6) открытие юридическими лицами-резидентами (кроме банков и Национального оператора почты) счетов в иностранных банках;
- 7) другие, предусмотренные нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан.

Уведомление Национального Банка Республики Казахстан об осуществлении указанных выше операциях осуществляется резидентами-участниками таких операций и требуется только при наличии следующих условий:

- сумма валютной операции, предусматривающей поступление имущества (средств) в Республику Казахстан и (или) возникновение обязательств у резидента по возврату имущества (средств) нерезиденту, превышает эквивалент 500 тысяч долларов США;
- сумма валютной операции, предусматривающей перевод средств (передачу имущества) из Республики Казахстан и (или) возникновение у резидента требований по возврату имущества (средств) нерезидентом, превышает эквивалент 100 тысяч долларов США;



- сумма платежа и (или) перевода резидентом нерезиденту и (или) нерезидентом резиденту по операциям с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении расчётов, связанных с экспортном (импортом) работ, услуг, превышает эквивалент 100 тысяч долларов США.

Подтверждением уведомления Национального банка Республики Казахстан о валютных операциях подтверждается выдачей свидетельства об уведомлении установленной формы.

Режимы валютного регулирования, установленные Законом Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле», не распространяются на валютные операции с нерезидентами, одной из сторон которых являются Национальный Банк Республики Казахстан и (или) Министерство финансов Республики Казахстан.

Валютные операции между резидентами, за некоторым исключением, запрещены.

Валютные операции между нерезидентами на территории Республики Казахстан осуществляются без ограничений, за исключением случая введения в Республике Казахстан специального валютного режима путём издания Президентом Республики Казахстан соответствующего акта. Специальный валютный режим вводится как крайняя мера в случаях угрозы экономической безопасности Республики Казахстан и стабильности её финансовой системы, если ситуация не может быть решена другими мерами экономической политики. Срок действия специального валютного режима не может превышать 1 год.

К ограничениям, которые могут быть введены в рамках специального валютного режима, относятся:

- требование размещения без уплаты вознаграждения депозита в размере, определяемом как процент от суммы валютной операции, на установленный срок в уполномоченном банке либо Национальном Банке Республики Казахстан;
- требование получения специального разрешения Национального Банка Республики Казахстан на проведение валютных операций;
- требование обязательной продажи полученной резидентами иностранной валюты;
- ограничения по использованию счетов в иностранных банках, установление срока возврата валютной выручки и лимитов на объёмы, количество и валюту расчёта по валютным операциям;
- иные временные валютные ограничения, введённые актом Президента Республики Казахстан.

Резиденты вправе совершать сделки с нерезидентами в национальной валюте Республики Казахстан и (или) иностранной валюте по соглашению сторон в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан.

Нерезиденты вправе без ограничений получать и переводить дивиденды, вознаграждения и иные доходы, полученные по вкладам (депозитам), ценным бумагам, заёмным и иным валютным операциям с резидентами, осуществлённом в порядке, предусмотренном Законом Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле».

Платежи и переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов за некоторым исключением осуществляются только через счета в уполномоченных банках.

Наличная иностранная валюта, полученная юридическими лицами-резидентами и нерезидентами при проведении валютных операций на территории Республики Казахстан, подлежит обязательному зачислению на счета в уполномоченных банках.

Платежи на территории Республики Казахстан по валютным операциям, в отношении которых Законом Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» определено требование регистрации, уведомления и (или) оформления паспорта сделки, осуществляются безналичным способом.

Физические лица-резиденты и нерезиденты в пределах суммы, эквивалентной 10 тысячам долларов США, вправе осуществлять без открытия счета в уполномоченных банках безвозмездные переводы денег на территории Республики Казахстан, из Республики Казахстан и в Республику Казахстан, и иные переводы денег, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности и в отношении которых не установлено требование оформления паспорта сделки, регистрации или уведомления.

Продажа и покупка иностранной валюты в Республике Казахстан производятся резидентами и нерезидентами исключительно у уполномоченных банков, имеющих право на организацию обменных операций с иностранной валютой, через обменные пункты таких уполномоченных банков, а также обменные пункты уполномоченных организаций.

Физические лица-резиденты и нерезиденты вправе вывозить из Республики Казахстан наличную иностранную валюту в размере, не превышающем эквивалента 10 тысяч долларов США, без представления документов, подтверждающих происхождение вывозимой наличной иностранной валюты. При вывозе наличной иностранной валюты из Республики Казахстан в размере, превышающем эквивалент 10 тысяч долларов США, необходимо представление в таможенные органы Республики Казахстан документов, подтверждающих легальность их происхождения, на сумму, превышающую эквивалент 10 тысяч долларов США.

Ввоз и вывоз из Республики Казахстан физическими лицами-резидентами и нерезидентами наличной иностранной валюты в размере, превышающем эквивалент 3 тысяч долларов США, и наличной национальной валюты в размере, превышающем эквивалент 3 тысяч долларов США, подлежит обязательному декларированию таможенному органу Республики Казахстан путём подачи

таможенной декларации на всю сумму ввозимой или вывозимой наличной иностранной и (или) национальной валюты Республики Казахстан.

Ввоз и вывоз из Республики Казахстан платежных документов (векселей, чеков, в том числе дорожных), номинальная стоимость (номинал) которых выражена в национальной и иностранной валюте, не подлежит письменному декларированию и осуществляется без ограничений.

### **Финансовый мониторинг**

8 марта 2010 года вступил в силу Закон Республики Казахстан от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма».

В соответствии с данным законом на субъектов финансового мониторинга будет возложена ответственность по надлежащей проверке своих клиентов в следующих случаях:

- 1) установления деловых отношений с клиентом;
- 2) осуществления операций с деньгами и (или) иным имуществом, подлежащих финансовому мониторингу;
- 3) наличия оснований для сомнения в достоверности в ранее полученных данных о физическом и юридическом лицах.

Субъектами финансового мониторинга являются:

- 1) банки, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций;
- 2) биржи;
- 3) страховые (перестраховочные) организации, страховые брокеры;
- 4) накопительные пенсионные фонды;
- 5) профессиональные участники рынка ценных бумаг, центральный депозитарий;
- 6) нотариусы, осуществляющие нотариальные действия с деньгами и (или) иным имуществом;
- 7) адвокаты, другие независимые специалисты по юридическим вопросам - в случаях, когда они от имени или по поручению клиента участвуют в операциях с деньгами и (или) иным имуществом в отношении следующей деятельности:
  - покупки и продажи недвижимости;
  - управления деньгами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;
  - управления банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
  - аккумуляирования средств для создания, обеспечения, функционирования или управления компанией;

- создания, функционирования или управления юридическими лицами либо образованиями и купли-продажи предприятий;
- 8) аудиторские организации;
- 9) организаторы игорного бизнеса и лотерей;
- 10) операторы почты, оказывающие услуги по переводу денег.

**Финансовому мониторингу подлежат** операции с деньгами и (или) иным имуществом, если по своему характеру они относятся к одному из следующих видов операций:

- 1) получение выигрыша, в том числе в электронной форме, по результатам проведения пари, азартной игры в игорных заведениях, а также лотереи;
- 2) покупка, продажа и обмен наличной иностранной валюты через обменные пункты;
- 3) получение денег по чеку или векселю как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение семи последовательных календарных дней;
- 4) обмен банкнот одного достоинства на банкноты другого достоинства, как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение семи последовательных календарных дней;
- 5) снятие с банковского счета или зачисление на банковский счет клиента денег, как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение семи последовательных календарных дней;
- 6) зачисление или перевод на банковский счет клиента денег, осуществляемые физическим или юридическим лицом, имеющим соответственно регистрацию, место жительства или место нахождения в оффшорной зоне, а равно владеющим счетом в банке, зарегистрированном в оффшорной зоне, либо перевод денег клиентом в пользу указанной категории лиц, как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение семи последовательных календарных дней;
- 7) переводы денег за границу на счета (во вклады), открытые на анонимного владельца, поступление денег из-за границы со счета (вклада), открытого на анонимного владельца, совершенные как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение семи последовательных календарных дней;
- 8) открытие сберегательного счета (вклада) в пользу третьего лица и (или) внесение денег на такой счет как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение семи последовательных календарных дней;
- 9) платежи и переводы денег, осуществляемые клиентом в пользу другого лица на безвозмездной основе;
- 10) приобретение (продажа), ввоз в Республику Казахстан либо вывоз из Республики Казахстан культурных ценностей;

- 11) операции, совершаемые юридическими лицами, с момента государственной регистрации которых прошло менее 3-х месяцев;
- 12) ввоз в Республику Казахстан либо вывоз из Республики Казахстан наличной валюты, за исключением ввоза или вывоза, осуществляемого Национальным Банком Республики Казахстан, банками и Национальным оператором почты;
- 13) осуществление страховой выплаты или получение страховой премии;
- 14) внесение, перечисление добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, а также осуществление пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов за счет добровольных пенсионных взносов;
- 15) получение или предоставление имущества по договору финансового лизинга;
- 16) сделки по оказанию услуг, в том числе подряда, перевозки, транспортной экспедиции, хранения, комиссии, доверительного управления имуществом;
- 17) купля-продажа и иные операции с драгоценными металлами, драгоценными камнями и изделиями из них;
- 18) сделки с недвижимым и иным имуществом, подлежащие обязательной государственной регистрации;
- 19) сделки с ценными бумагами.

Указанные выше виды операций подлежат финансовому мониторингу, если они совершаются в наличной форме (за исключением предусмотренных выше подпунктами 6), 7), 9), 11) и 18) операций) на сумму, которая равна или превышает:

- для операции, указанной в подпункте 1), - в сумме, равной или превышающей 1 млн.тенге либо равной сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 млн. тенге или превышающей ее;
- для операций, указанных в подпунктах 6), 7) и 9), - в сумме, равной или превышающей 2 млн.тенге либо равной сумме в иностранной валюте, эквивалентной 2 млн.тенге или превышающей ее;
- для операций, указанных в подпунктах 2)-5), 8), 10)-17), - в сумме, равной или превышающей 7 млн.тенге либо равной сумме в иностранной валюте, эквивалентной 7 млн.тенге или превышающей ее;
- для операций, указанных в подпунктах 18) и 19), - в сумме, равной или превышающей 45 млн.тенге либо равной сумме в иностранной валюте, эквивалентной 45 млн.тенге или превышающей ее.

При этом подозрительные операции подлежат финансовому мониторингу независимо от суммы, на которую они совершены или могут быть совершены. Критериями определения подозрительной операции являются:

- 1) совершение сделки, не имеющей очевидного экономического смысла;
- 2) совершение действий, направленных на уклонение от процедур финансового мониторинга;
- 3) совершение операции, по которой имеются основания полагать, что данная операция направлена на финансирование терроризма и (или) экстремизма.

Сведения и информация об операции, подлежащей финансовому мониторингу, предоставляются субъектами финансового мониторинга в уполномоченный орган в порядке, определяемом уполномоченным органом по согласованию с соответствующими государственными органами.

Сведения и информация об операции, подлежащей финансовому мониторингу, не предоставляются адвокатами в случае, если эти сведения и информация получены в связи с оказанием юридической помощи по вопросам представительства и защиты физических и юридических лиц в органах дознания, предварительного следствия, судах.

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие положения относительно государственного регулирования внешней торговли устанавливаются Законом Республики Казахстан от 12 апреля 2004 года № 544-II «О регулировании торговой деятельности».

Указанным законом установлен исчерпывающий перечень методов регулирования внешнеторговой деятельности, а именно:

- 1) таможенно-тарифное регулирование (применение таможенных пошлин, тарифных льгот, тарифных преференций, тарифных квот);
- 2) нетарифное регулирование (установление запретов и ограничений ввоза и (или) вывоза отдельных товаров, предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, лицензирование в сфере внешнеторговой деятельности, наблюдение за экспортом и (или) вывозом отдельных видов товаров, участие в выполнении международных экономических санкций, установление технических, фармацевтических, санитарных, ветеринарных, фитосанитарных, экологических стандартов, норм, требований, контроль за качеством ввозимых товаров);
- 3) приостановление продажи и (или) запрет на продажу товаров в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- 5) применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- 6) участие Республики Казахстан в международных экономических санкциях, принятых в отношении одного или ряда государств.

Основная роль в регулировании внешнеторговой деятельности отводится Правительству Республики Казахстан – к его компетенции относится принятие решений о применении указанных методов.

Особый порядок применяется в отношении регулирования производства и оборота алкогольной продукции, табачных изделий, отдельных видов нефтепродуктов.

### **Страхование экспортных кредитов**

В рамках поддержки развития внешнеторговой деятельности государство обеспечивает функционирование системы страхования экспортных кредитов (займов, предоставленных в целях осуществления экспорта товаров и услуг из Республики Казахстан).

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 мая 2003 года было создано Акционерное общество «Государственная страховая корпорация по страхованию экспортных кредитов и инвестиций» со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Данная организация осуществляет страхование рисков возникновения убытков, связанных с неисполнением финансовых обязательств покупателя по условиям контракта, которые могут наступить в результате наступления событий политического и/или коммерческого характера.

Страхователем при этом может выступить как сам экспортер, так и банк, предоставивший заем экспортеру, поскольку страхование экспортных кредитов является добровольным.

### **Экспортно-импортный валютный контроль**

Цель экспортно-импортного валютного контроля заключается в обеспечении соблюдения законодательства Республики Казахстан резидентами и нерезидентами Республики Казахстан при проведении ими валютных операций, в том числе требований по репатриации иностранной и национальной валюты Республики Казахстан.

Одним из основных инструментов осуществления экспортно-импортного валютного контроля является паспорт сделки (Правила осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан от 17 августа 2006 года № 86, утверждённые постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан).

Паспорт сделки оформляется экспортером/импортером отдельно на каждый внешнеэкономический контракт, если стоимость поставляемых по контракту товаров на дату его заключения превышает эквивалент 50 тысяч долларов США, в следующих случаях:

- 1) перемещения товаров через таможенную границу Республики Казахстан, оформленных в одном из таможенных режимов, учитываемых в таможенной статистике внешней торговли в качестве экспорта или импорта, по контрактам купли или продажи товаров, заключенным экспортером или импортером;
- 2) заявления таможенному органу товаров для экспорта (выпуска для свободного обращения) в связи с переходом права собственности на эти товары от резидента к нерезиденту (нерезидента к резиденту), ранее оформленных в таможенном режиме, отличном от экспорта (выпуска свободного обращения);
- 3) перемещения товаров через таможенную границу Республики Казахстан, оформленных в одном из таможенных режимов, учитываемых в таможенной статистике внешней торговли в качестве экспорта или импорта, по контрактам на выполнение работ, оказание услуг, в случае, если стоимость таких товаров превышает эквивалент 50 тысяч долларов США на дату заключения данного контракта;
- 4) перемещения товаров через таможенную границу Республики Казахстан по контрактам лизинга на срок свыше 1 календарного года,



предусматривающим переход права собственности на товар к лизингополучателю, в случае, если лизингодателем или лизингополучателем является нерезидент;

- 5) перехода на обслуживание в уполномоченный банк, не являющийся банком паспорта сделки, в случае приостановления либо лишения лицензии банка паспорта сделки на проведение банковских и иных операций, и отсутствия оснований для закрытия паспорта сделки;
- 6) уступки экспортером или импортером резиденту права требования к нерезиденту, если сумма требований к нерезиденту превышает эквивалент 50 тысяч долларов США.

Оформление паспорта сделки должно быть произведено в уполномоченном банке до начала проведения платежей и (или) переводов и до таможенного оформления товаров.

В случае, если оформляемая экспортно-импортная сделка предусматривает осуществление расчетов в сроки, превышающие 180 календарных дней, экспортер/импортер обязан до оформления паспорта сделки получить соответствующее регистрационное свидетельство и/или свидетельство об уведомлении о валютных операциях Национального Банка Республики Казахстан.

Оформленный паспорт сделки принимается за основу при производстве таможенного оформления товаров и составлении платежных документов для оплаты импортного контракта.

Открытие, закрытие паспорта сделки по экспортному/импортному контракту осуществляется экспортером/импортером в обслуживающем банке.

Основаниями для закрытия паспорта сделки являются:

- 1) исполнение обязательств сторонами по контрактам в полном объеме либо наличие остатка задолженности нерезидента либо резидента, не превышающего сумму эквивалента 50 тысяч долларов США, в том числе прекращения обязательств путем предоставления отступного, зачета, в случае совпадения должника и кредитора в одном лице, невозможности исполнения, вследствие издания акта государственного органа, при наличии подтверждающих документов и письменного подтверждения экспортера или импортера о прекращении обязательств сторон по контракту;
- 2) возврат нерезиденту ранее полученных товаров либо возврат импортеру неиспользованного аванса, при наличии письменного подтверждения импортера о прекращении действия данного контракта;
- 3) возврат экспортеру ранее отгруженных товаров в случае неисполнения обязательства нерезидента по оплате товара либо возврат нерезиденту валюты, полученной экспортером в оплату контракта по экспорту в случае неисполнения обязательства экспортера по поставке товара, при наличии

- письменного подтверждения экспортера о прекращении действия данного контракта;
- 4) предоставление документов, подтверждающих отсутствие претензий со стороны нерезидента, выполнившего свои обязательства перед экспортером или импортером в полном объеме, в случае неисполнения экспортером или импортером обязательств перед нерезидентом;
  - 5) подтверждение уполномоченного органа о выезде экспортера или импортера, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, за пределы Республики Казахстан на постоянное место жительства;
  - 6) истечение срока контракта и отсутствие по паспорту сделки движения денег и товаров в течение 1 календарного года с последней даты исполнения обязательств сторонами, при условии эквивалентного исполнения обязательств сторонами или наличия остатка задолженности нерезидента либо резидента, не превышающего сумму эквивалента 50 тысяч долларов США;
  - 7) наличие судебного решения либо документа иного уполномоченного государственного органа иностранного государства о ликвидации или о признании нерезидента банкротом;
  - 8) ликвидация экспортера или импортера в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, в случае отсутствия правопреемника;
  - 9) получение экспортером или импортером страховой выплаты при наступлении страхового случая по договорам страхования риска неисполнения нерезидентом обязательств;
  - 10) поступление денег на банковский счет экспортера или импортера в рамках договора на финансирование под уступку денежного требования (факторинга);
  - 11) приостановление либо лишение лицензии банка паспорта сделки на проведение банковских и иных операций;
  - 12) учет уполномоченным банком предъявленного нерезидентом векселя, выпущенного импортером для расчета по контракту, при исполнении обязательств сторонами по контрактам в полном объеме либо наличии остатка задолженности нерезидента, не превышающего сумму эквивалента 50 тысяч долларов США;
  - 13) перевод экспортером или импортером своего долга перед нерезидентом по контракту другому лицу на основании документов, подтверждающих согласие нерезидента, и при наличии письменного заявления экспортера или импортера о прекращении действия данного контракта, предоставленного в банк паспорта сделки;

- 14) уступка или перевод экспортером или импортером другому лицу права требования к нерезиденту при наличии подтверждающих документов (договор уступки прав требования, акт сверки по взаимным обязательствам, акт приема-передачи товаров, товаросопроводительные документы и другие) и письменного заявления экспортера или импортера о прекращении действия данного контракта;
- 15) смерть экспортера или импортера, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в случае отсутствия правопреемника;
- 16) изменение экспортером или импортером банка паспорта сделки, обслуживающего контракт, по которому оформлен паспорт сделки;
- 17) отсутствие по паспорту сделки движения денег и товаров в течение 3-х лет с даты оформления паспорта сделки;
- 18) в случае отнесения паспорта сделки на отдельный учёт в филиал Национального банка Республики Казахстан - получение обслуживающим банком от филиала Национального банка Республики Казахстан указаний о возможности закрытия паспорта сделки;
- 19) иные случаи, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

### **Экспортный контроль**

В целях обеспечения национальной безопасности, укрепления режима нераспространения оружия массового поражения, содействия формированию стабильной и безопасной системы международных отношений, укрепления международной безопасности и стабильности, предотвращения распространения оружия массового поражения и средств его доставки Республика Казахстан осуществляет экспортный контроль ряда продукции.

Согласно Закону Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 300-III «Об экспортном контроле», экспортный контроль применяется в отношении следующих видов продукции:

- 1) обычное вооружение и военная техника, сырье, материалы, специальное оборудование и технологии, работы и услуги, связанные с их производством;
- 2) ядерные и специальные неядерные материалы, оборудование, установки, технологии, источники ионизирующего излучения, оборудование и соответствующие товары и технологии двойного применения (назначения), работы и услуги, связанные с их производством;
- 3) химикаты, товары и технологии двойного применения (назначения), которые могут быть использованы при создании химического оружия, по спискам, перечням, устанавливаемым международными режимами экспортного контроля;
- 4) возбудители заболеваний, их генетически измененные формы и фрагменты генетического материала, которые могут быть использованы при создании

- бактериологического (биологического) и токсинного оружия, списки, перечни которых устанавливаются международными режимами экспортного контроля;
- 5) ракетная техника, двигатели, их компоненты, оборудование, материалы и технологии, применяющиеся при создании ракетной техники, списки, перечни которых устанавливаются международными режимами экспортного контроля;
  - 6) виды оружия массового поражения;
  - 7) научно-техническая информация, услуги и результаты интеллектуальной творческой деятельности, связанные с продукцией военного назначения, товарами и технологиями двойного применения (назначения).

Номенклатура (список) продукции, подлежащей экспортному контролю, утверждается Правительством Республики Казахстан.

## ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### Международное сотрудничество

Международное сотрудничество Казахстана в области таможенного дела в значительной части охватывается деятельностью Казахстана в рамках Содружества независимых государств (СНГ), Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) и Таможенного союза.

10 октября 2000 года в г. Астане между Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Российской Федерацией и Республикой Таджикистан был подписан Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС), основными целями создания которого являются эффективное продвижение процесса формирования договаривающимися сторонами Таможенного союза и Единого экономического пространства. Высшим органом ЕврАзЭС является Межгосударственный Совет, в состав которого входят главы государств и главы правительств сторон Договора.

6 октября 2007 года в г. Душанбе главами государств Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации был подписан Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза. В это же время была создана Комиссия таможенного союза, которая является единым постоянно действующим регулирующим органом Таможенного союза. О своём желании присоединиться к Договору о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза заявила Кыргызская Республика.

Цель Таможенного союза – установление беспрепятственного передвижения товаров в рамках единой таможенной территории, в пределах которой во взаимной торговле товарами, происходящими с единой таможенной территории, а также происходящих из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом стороны применяют единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами.

25 января 2008 года в г. Москве главами правительств Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации было подписано Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании, которым было установлено применение Единого таможенного тарифа на единой таможенной территории.

Сам **Единый таможенный тариф** (ЕТТ) был утверждён решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 18 и решением Комиссии таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 и вступил в силу с 1 января 2010 года. Этими же решениями со сроком вступления в силу с 1 января 2010 года были также утверждены:

- **Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС);**
- Перечень развивающихся стран – пользователей системы тарифных преференций таможенного союза;
- Перечень наименее развитых стран – пользователей системы тарифных преференций таможенного союза;
- Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции;
- Перечень товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода одним из государств – участников таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок Единого таможенного тарифа таможенного союза;
- Перечень чувствительных товаров, в отношении которых решение об изменении ставки ввозной таможенной пошлины Комиссия таможенного союза принимает консенсусом.

27 ноября 2009 года в г. Минске Межгосударственным Советом ЕврАзЭС на уровне глав государств было также принято решение № 17 о принятии Договора о **Таможенном кодексе таможенного союза**, который с учётом выполнения сторонами договора внутригосударственных процедур вступил в силу с 6 июля 2010 года. Однако ввиду подписания Договора о применении международных договоров в рамках формирования таможенного союза от 28 мая 2010 года для Казахстана и России Договор о Таможенном кодексе таможенного союза применяется с 1 июля 2010 года.

Формирование единой таможенной территории Таможенного союза происходит в 3 этапа:

- 1) предварительный этап (до 1 января 2010 года), на котором решались 2 основные задачи:
  - завершение подготовки нормативно-правовой базы Таможенного союза (в том числе, утверждение Единого таможенного тарифа Таможенного союза, разработка и подготовка к принятию Таможенного кодекса Таможенного союза);
  - организация поэтапного переноса согласованных видов государственного контроля, за исключением пограничного, на внешний контур единой таможенной территории (разработка и согласование с органами государственного контроля соответствующего плана).

Данный этап завершён полностью.
- 2) первый этап (с 1 января 2010 года до 1 июля 2010 года), В рамках первого этапа решались задачи в сфере таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешней торговли. В частности, с 1 января 2010 года были введены в действие Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единый таможенный тариф.

Данный этап завершён полностью.

з) второй этап (с 1 июля 2010 года до 1 июля 2011 года), На данном этапе продолжается работа по объединению таможенных территорий в Единую таможенную территорию. Второй этап в том числе предполагал с 1 июля 2010 года:

- введение в действие Таможенного кодекса Таможенного союза;
- отмену таможенного оформления товаров, перемещаемых в пределах таможенных территорий Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, перемещаемых между территориями государств-участников Таможенного союза;
- перенос всех видов государственного контроля с российско-белорусской границы на внешние границы Республики Беларусь и Российской Федерации;

А с 1 июля 2011 года:

- перенос согласованных видов государственного контроля с российско-казахстанской границы на внешние границы Республики Казахстан и Российской Федерации;
- отмену таможенного оформления в отношении товаров, происходящих из третьих стран (то есть не государств Таможенного союза) и выпущенных в свободное обращение на территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, перемещаемых в пределах таможенной территории данных государств.

Таможенный кодекс Таможенного союза содержит множество ссылок на национальные законодательства государств-участников Таможенного союза. В связи с чем 30 июня 2010 года взамен Таможенного кодекса Республики Казахстан был принят Кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 года № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан».

### **Таможенные процедуры**

Таможенное регулирование в Республике Казахстан осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, таможенным законодательством Республики Казахстан.

Таможенный кодекс Таможенного союза предусматривает 17 видов таможенных процедур:

- 1) Выпуск для внутреннего потребления (таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза);
- 2) Реимпорт (таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию Таможенного союза в

- установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);
- 3) Таможенный склад (таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);
  - 4) Беспшлинная торговля (таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспшлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);
  - 5) Переработка на таможенной территории (таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Таможенного союза);
  - 6) Переработка для внутреннего потребления (таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки);
  - 7) Переработка вне таможенной территории (таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся с таможенной территории Таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Таможенного союза);
  - 8) Временный ввоз (допуск) (таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на



- таможенной территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта);
- 9) Временный вывоз (таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории Таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта);
  - 10) Экспорт (таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории Таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами);
  - 11) Реэкспорт (таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);
  - 12) Таможенный транзит (таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования);
  - 13) Уничтожение (таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);
  - 14) Отказ в пользу государства (таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства - члена Таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования);
  - 15) Свободная таможенная зона;
  - 16) Свободный склад;
  - 17) Специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами).

Процедуры «свободная таможенная зона» и «свободный склад» устанавливаются международными договорами государств-членов Таможенного союза. В частности, в соответствии с Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (г. Санкт-Петербург, 18 июня 2010 года) установлено, что порядок создания, условия и срок функционирования свободной экономической зоны на территории государства-члена Таможенного союза определяется законодательством этого государства.

На территории Казахстана Указами Президента Республики Казахстан созданы следующие 6 **специальных экономических зон**:

- 1) Специальная экономическая зона “Морпорт Актау” (на территории морского торгового порта, а также на части территории в пределах административно-территориальных границ город Актау Мангистауской области) – действует до 1 января 2028 года;
- 2) Специальная экономическая зона “Парк информационных технологий” (на территории поселка Алатау Медеуского района города Алматы и прилегающих земель Алматинской области) – действует до 1 января 2028 года;
- 3) Специальная экономическая зона “Онтүстік” (на территории Сайрамского района Южно-Казахстанской области) – действует до 1 июля 2030 года;
- 4) Специальная экономическая зона “Астана – новый город” (в пределах территориальной границы г. Астаны) – действует до 2027 года.
- 5) Специальная экономическая зона “Национальный индустриальный нефтехимический технопарк” (на территории Атырауской области) – действует до 31 декабря 2032 года.
- 6) Специальная экономическая зона “Бурабай” (на территории Щучинского района Акмолинской области) – действует до 1 декабря 2017 года.

В свободной таможенной зоне товары размещаются и используются в её пределах без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза, подлежат обязательному таможенному оформлению с помещением их под одну из таможенных процедур, указанных выше. Как уже было ранее сказано, таможенное оформление товаров, перемещаемых в пределах таможенных территорий Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, не требуется.

## **Классификация товаров**

В Таможенном союзе при классификации товаров используется Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, которая основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности СНГ.

### **Таможенное декларирование**

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и других необходимых для этого документов и завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;
- 3) пассажирская таможенная декларация;
- 4) декларация на транспортное средство.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Декларантами могут быть:

- 1) лицо государства - члена Таможенного союза:
  - заключившее внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;
  - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами – при отсутствии внешнеэкономической сделки;
- 2) иностранные лица:
  - физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;
  - лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза;
  - организация, имеющая представительство, созданное на территории государства - члена Таможенного союза в установленном порядке, - при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

- лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства - члена Таможенного союза;
- 3) для заявления таможенной процедуры таможенного транзита - лица, указанные в подпунктах 1) и 2) выше, а также:
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
  - экспедитор, если он является лицом государства - члена Таможенного союза.

Таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, подается до истечения срока временного хранения товаров (2 месяца), если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории Таможенного союза, подается до их убытия с таможенной территории Таможенного союза, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза.

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, при соблюдении следующих условий:

- 1) таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) иными международными договорами государств - членов Таможенного союза, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;
- 2) лицами соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, международными договорами государств - членов Таможенного союза или законодательством государств - членов Таможенного союза;
- 3) в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Введение

10 декабря 2008 года в Республике Казахстан был принят новый Кодекс Республики Казахстан № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)», который вступил в силу с 1 января 2009 года. (далее – Налоговый Кодекс). Налогообложение в Казахстане регулируется Налоговым Кодексом и подзаконными нормативными правовыми актами, принятыми на основании и в соответствии с Налоговым Кодексом. Налоговый Кодекс устанавливает ставки налогов и других обязательных платежей, порядок их исчисления и уплаты, компетенцию органов налоговой службы по обеспечению исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и по принудительному взысканию налоговой задолженности, правила ведения налогоплательщиком налогового учета и представления налоговой отчетности, формы и порядок осуществления налогового контроля со стороны органов налоговой службы, способы обжалования их решений, а также действий (бездействия) их должностных лиц.

Все физические и юридические лица, являющиеся налогоплательщиками по налоговому законодательству Республики Казахстан, в том числе иностранные лица, должны зарегистрироваться в налоговых органах в порядке, установленном Налоговым Кодексом. Отсутствие государственной регистрации в качестве налогоплательщика и, как следствие, неуплата налогов могут повлечь административную и уголовную ответственность. Казахстанские юридические лица и иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан через постоянное учреждение, в случае признания их налогоплательщиками или налоговыми агентами несут обязанность по уплате и удержанию следующих налогов:

1. корпоративного подоходного налога;
2. индивидуального подоходного налога;
3. налога на добавленную стоимость;
4. акцизов;
5. рентного налога на экспорт;
6. специальных платежей и налогов недропользователей;
7. социального налога;
8. налога на транспортные средства;
9. земельного налога;
10. налога на имущество;
11. налога на игорный бизнес;

12. фиксированного налога;
13. единого земельного налога.

### **Корпоративный подоходный налог (КПН)**

Доход казахстанских юридических лиц и иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за минусом расходов, связанных с получением совокупного годового дохода, облагается корпоративным подоходным налогом по ставке 20 %.

В течение года налогоплательщики уплачивают корпоративный подоходный налог путем ежемесячного внесения авансовых платежей (равными долями). Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (до 31 марта года, следующего за отчетным), исчисляется в размере 1/4 от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере 3/4 от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период. Превышение суммы фактически исчисленного налога над суммой исчисленных авансовых платежей в размере более 20 % влечет административную ответственность в виде штрафа в размере 40 % от суммы превышения фактического налога. При этом налогоплательщики вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, за исключением дополнительного расчета суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

Налоговым Кодексом определяется также перечень лиц, которые вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу. В частности, такими лицами являются:

- 1) налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 01 января соответствующего финансового года (в 2011 году месячный расчетный показатель установлен в размере 1 512 тенге);
- 2) вновь созданные (возникшие) налогоплательщики (за исключением возникших в результате реорганизации путём разделения или выделения) – в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная

(учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;

- 3) вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщиков юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода;
- 4) некоммерческие организации и организациям, осуществляющие деятельность в социальной сфере;
- 5) автономные организации образования.

Налогообложение дохода иностранного юридического лица зависит от того, осуществляет оно деятельность с образованием постоянного учреждения в Республике Казахстан или без образования такового. Наиболее наглядным и часто встречающимся примером постоянного учреждения является филиал.

Исчисление и уплата корпоративного подоходного налога с дохода иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, производится в общем порядке, т.е. как для казахстанских юридических лиц, и также по ставке 20 %. К налогооблагаемому доходу относятся все виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения, с момента начала осуществления деятельности в Республике Казахстан. На вычеты относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Казахстан или за ее пределами, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом.

Необходимо отметить, что юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, обязано также уплачивать налог на чистый доход по ставке 15 %. Под чистым доходом понимается налогооблагаемый доход за минусом суммы корпоративного подоходного налога.

Корпоративный подоходный налог с налогооблагаемого дохода иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, удерживается у источника выплаты налоговым агентом, т.е. лицом, выплачивающим доход. Доходы указанных юридических лиц из источников в Республике Казахстан, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению по следующим ставкам:

1) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров независимо от места их фактического выполнения (оказания,	<b>20 %</b>
--	-------------

реализации), а также иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, получаемые указанным лицом от резидента Республики Казахстан или нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые работы, услуги, товары связаны с деятельностью такого постоянного учреждения	
2) страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования рисков	<b>10 %</b> (с 1 января 2012 года – 15 %)
3) страховые премии, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков	<b>5 %</b>
4) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	<b>5 %</b>
5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	<b>15 %</b>
6) иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан	<b>20 %</b>

Порядок уплаты и ставки корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, во многом зависят от действия между Республикой Казахстан и страной, резидентом которой является иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала). Так, при наличии определенных условий налоговый агент (казахстанская компания) вправе выплачивать доход иностранной компании, осуществляющей деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, без удержания корпоративного подоходного налога. Кроме того, международные договоры, могут устанавливать более низкие ставки подоходного налога, нежели национальные законодательства стран-участниц договора. Согласно Налоговому Кодексу, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в налоговом законодательстве, применяются правила указанного международного договора. Следует учитывать, что казахстанское налоговое законодательство устанавливает порядок администрирования и применения международных договоров. Несоблюдение этого порядка влечет незаконность применения международного договора.



По состоянию на 1 мая 2011 года международные конвенции об избежании двойного налогообложения на доход и капитал действуют с Австрией, Азербайджаном, Арменией, Белоруссией, Бельгией, Болгарией, Великобританией, Венгрией, Грузией, Индией, Ираном, Италией, Канадой, Китаем, Кореей, Кыргызстаном, Латвией, Литвой, Малайзией, Молдовой, Монголией, Нидерландами, Норвегией, Пакистаном, Польшей, Россией, Румынией, Сингапуром, Словакией, США, Таджикистаном, Туркменистаном, Турцией, Узбекистаном, Украиной, Финляндией, Францией, ФРГ, Чехией, Швейцарией, Швецией, Эстонией, Японией. Ратифицирована Республикой Казахстан, но ещё не вступила в силу по состоянию на 1 мая 2011 года конвенция с Испанией; подписаны, но ещё не ратифицированы конвенции с Люксембургом и ОАЭ. Правительством Республики Казахстан были также приняты постановления о подписании конвенций об избежании двойного налогообложения с Саудовской Аравией и Кувейтом.

### **Инвестиционные налоговые преференции (ИНП)**

В соответствии с Налоговым Кодексом применять инвестиционные налоговые преференции может любой налогоплательщик, являющийся казахстанским юридическим лицом, за исключением:

- 1) организаций, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон;
- 2) налогоплательщиков, осуществляющих производство и (или) реализацию спирта, алкогольной продукции и табачных изделий;
- 3) налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов.

Инвестиционные налоговые преференции применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с Налоговым Кодексом и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.

К объектам инвестиционных налоговых преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее 3-х налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:

- 1) являются активами сроком службы более 1-го года, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;

- 2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;
- 3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
- 4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.

Применение инвестиционных налоговых преференций осуществляется по одному из следующих методов:

- 1) методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию;
- 2) методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, определенной в соответствии с Налоговым Кодексом, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или одновременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.

Применение метода вычета до ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

### **Индивидуальный подоходный налог (ИПН)**

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физических лиц в виде:

- 1) доходов, облагаемых у источника выплаты:
  - а) дохода работника;
  - б) дохода физического лица от налогового агента;
  - в) пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов;
  - г) дохода в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
  - д) стипендий;
  - е) дохода по договорам накопительного страхования.
- 2) доходов, не облагаемых у источника выплаты:
  - а) имущественного дохода;
  - б) дохода индивидуального предпринимателя;

в) дохода частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов;

г) прочих доходов.

Вышеуказанные доходы подлежат обложению ИПН по ставке 10 %, кроме доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 5 %. Исчисление, удержание и уплата налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, производится налоговыми агентами. Исчисление, удержание и уплата налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты, производится налогоплательщиками самостоятельно.

Налоговый Кодекс содержит достаточно обширный перечень доходов физических лиц, которые не подлежат налогообложению в Республике Казахстан, а также не рассматриваются в качестве таковых (доходов).

Декларацию по индивидуальному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, должны представлять следующие налогоплательщики-резиденты:

- 1) индивидуальные предприниматели (за исключением применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, по доходам, включаемым в объект налогообложения таких индивидуальных предпринимателей);
- 2) частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты;
- 3) физические лица, получившие имущественный доход;
- 4) физические лица, получившие прочие доходы, в том числе доходы за пределами Республики Казахстан;
- 5) физические лица, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан.

### **Социальный налог**

В Казахстане работодатели, в том числе иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, являются плательщиками социального налога. Объектом налогообложения социальным налогом являются следующие расходы работодателя:

- 1) любые доходы работника, выплачиваемые в денежной или натуральной форме, в т.ч. полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным в соответствии с законодательством Республики Казахстан между работодателем и третьими лицами договорам гражданско-правового характера, по которым работником получены доходы в натуральной форме или в виде материальной выгоды;
- 2) доходы физических лиц-нерезидентов:

- от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;
  - гонорары руководителя и (или) иные выплаты членами органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
  - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;
  - от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные работодателем (резидентом или нерезидентом) на основании трудового договора (контракта) или иным лицом на основании договора на оказание услуг (выполнение работ). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;
- б) доходы иностранного персонала, предоставляемого нерезидентом резиденту Республики Казахстан или нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Социальный налог исчисляется по ставке 11 %. Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, частные судебные исполнители и адвокаты уплачивают социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете, и действующего на дату уплаты, за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника. Исчисление налога производится посредством применения ставок к объекту обложения за налоговый период. Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года № 405-ІІ «Об обязательном социальном страховании». Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан являются:

- 1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:
  - индивидуальные предприниматели;

- юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;
- доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Постановка на регистрационный учёт по налогу на добавленную стоимость может быть произведена как в обязательном, так и в добровольном порядке. Добровольный порядок заключается в подаче заинтересованным лицом в налоговый орган по месту нахождения заявления о регистрационном учёте по налогу на добавленную стоимость в явочном порядке.

При превышении минимум оборота, составляющего 30 000-кратный размер месячного расчётного показателя (в 2011 году 30 000 МРП = 45 360 000 тенге), казахстанские юридические лица и нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, и индивидуальные предприниматели обязаны подать заявление в налоговый орган по месту своего нахождения о регистрационном учете по НДС не позднее 10 рабочих дней со дня окончания месяца, в котором произошло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом:

- вновь созданными юридическими лицами-резидентами, филиалами, представительствами, через которые нерезидент осуществляет деятельность в Республике Казахстан, - с даты государственной (учетной) регистрации в органах юстиции;
- физическими лицами, вновь вставшими на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, - с даты постановки на регистрационный учет в налоговых органах;
- налогоплательщиками, снятыми с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в текущем календарном году, - с даты, следующей за датой снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа;
- другими налогоплательщиками - с первого января текущего календарного года.

Лица становятся плательщиками НДС в первый день месяца, следующего за месяцем, в котором они подали заявление о постановке на учет по НДС.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС:

- 1) по реализации товаров (работ, услуг) в Республике Казахстан за исключением оборота, освобожденного от НДС в соответствии с Налоговым Кодексом (например, операции с ценными бумагами, передача имущества в качестве вклада в уставный капитал и др.) и/или местом реализации которого не является Республика Казахстан;
- 2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

Налоговым Кодексом также определены обороты, облагаемые по нулевой ставке (экспорт товаров, международные перевозки и др.), по которым по заявлению плательщика НДС может быть произведен возврат налога.

Если работы были произведены и/или услуги оказаны нерезидентом, не являющимся плательщиком НДС в Республике Казахстан, и если местом их реализации является Республика Казахстан, то данные работы и/или услуги являются оборотом получившего их налогоплательщика Республики Казахстан, который обязан уплатить НДС за нерезидента в соответствии с Налоговым Кодексом. Сумма уплаченного НДС может быть отнесена в зачет.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезённые на территорию Таможенного союза и подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенного законодательства Республики Казахстан.

За некоторыми исключениями, а также, если соблюдены определенные Налоговым Кодексом условия, при определении суммы НДС, подлежащего взносу в бюджет, получатель товаров (работ, услуг) имеет право на зачет сумм НДС, подлежащего уплате за полученные товары, включая основные средства, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота. Превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой исчисленного налога за налоговый период зачитывается в счет предстоящих платежей по НДС. При этом для отнесения суммы налога в зачет требуется соблюдения ряда условий, определенных Налоговым Кодексом.

Ставка НДС равняется 12 %. Плательщик НДС обязан уплатить налог, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. НДС по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый

таможенным законодательством Республики Казахстан для уплаты таможенных платежей. Налоговым периодом по НДС является календарный квартал.

### **Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе**

С 1 июля 2010 года Налоговый кодекс был дополнен новой главой 37-1 «Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе», которая регулирует налогообложение в части НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, а также его налоговое администрирование во взаимной торговле государств - членов Таможенного союза.

Плательщиками НДС в Таможенном союзе, помимо лиц, по которым произведена постанова на регистрационный учет по НДС в Республике Казахстан, являются лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов Таможенного союза:

- юридическое лицо-резидент;
- структурное подразделение юридического лица-резидента в случае, если оно является стороной договора (контракта);
- структурное подразделение юридического лица-резидента в случае, если по условиям договора (контракта) между юридическим лицом-резидентом и налогоплательщиком государства - члена таможенного союза получателем товаров является структурное подразделение юридического лица-резидента;
- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, зарегистрированное в качестве налогоплательщика в налоговых органах Республики Казахстан;
- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;
- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения;
- доверительные управляющие, импортирующие товары в рамках осуществления деятельности по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления, либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;
- дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, лица, относящиеся к дипломатическому, административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними; консульское учреждение иностранного

государства, аккредитованное в Республике Казахстан, консульские должностные лица, консульские служащие, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

- частные нотариусы, адвокаты, импортирующие товары в целях осуществления нотариальной, адвокатской деятельности;
- физическое лицо, импортирующее товары в целях предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- физическое лицо, импортирующее транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в государственных органах Республики Казахстан.

При экспорте товаров в государства - члены Таможенного союза или выполнении работ по переработке давальческого сырья плательщик НДС обязан представить в налоговый орган одновременно с декларацией по НДС:

- 1) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное от налогоплательщика государства - члена Таможенного союза, импортировавшего товары (в том числе продукты переработки давальческого сырья).
- 2) реестр счетов-фактур по реализованным в государства - члены Таможенного союза в течение налогового периода товарам или выполненным работам по переработке давальческого сырья, являющийся приложением к декларации по НДС.

При импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов Таможенного союза налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам, не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Одновременно с указанной декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

- 1) заявление (заявления) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по установленной форме на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде.
- 2) выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, и (или) иной платежный документ, предусмотренный банковским законодательством Республики Казахстан, подтверждающий исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, выданный уполномоченным органом, подтверждающий предоставление налогоплательщику права на изменение срока уплаты налога, или документы, подтверждающие освобождение от НДС. При этом указанные документы не представляются при ином порядке уплаты НДС, а также в случае наличия переплаты на лицевых счетах по налогу на добавленную стоимость по импортированным товарам, которая подлежит зачету в счет предстоящих платежей по НДС по импортированным товарам при условии,



что налогоплательщиком не подано заявление на зачет указанных сумм переплаты по другим видам налогов и платежей или возврат на расчетный счет;

- 3) товаросопроводительные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории государства - члена Таможенного союза на территорию Республики Казахстан;
- 4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза при отгрузке товаров, в случае, если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства - члена Таможенного союз
- 5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию Республики Казахстан с территории государства - члена Таможенного союза;
- 6) информационное сообщение (в установленных Налоговым Кодексом случаях), представленное налогоплательщику Республики Казахстан налогоплательщиком другого государства - члена Таможенного союза, либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом Таможенного союза (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем), и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства - члена Таможенного союза;
- 7) договоры (контракты) комиссии или поручения (в случаях их заключения);
- 8) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена Таможенного союза, по договорам комиссии или поручения (в установленных Налоговым Кодексом случаях).

### **Акцизы**

Акцизами облагаются следующие товары, произведенные в Республике Казахстан и импортируемые в Республику Казахстан (подакцизные товары):

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) табачные изделия;
- 4) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 5) моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;  
автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3 000

кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);

моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров;

- 6) сырая нефть, газовый конденсат;
- 7) спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, в том числе юридические лица-нерезиденты и их структурные подразделения, которые:

- 1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
- 2) импортируют подакцизные товары на территорию Республики Казахстан;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров, указанных выше в подпунктах 4) – 6), если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 5) осуществляют реализацию конкурсной массы подакцизных товаров, указанных выше, если по данным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 6) осуществляют сборку (комплектацию) подакцизных товаров, предусмотренных выше в подпункте 5).

При этом объектом обложения акцизом являются:

- 1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) разлитыми им подакцизными товарами:
  - реализация подакцизных товаров;
  - передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
  - передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;
  - взнос в уставный капитал;
  - использование подакцизных товаров при натуральной оплате;

- отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;
  - использование производителем произведенных и (или) добытых, и (или) разлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;
  - перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства;
- 2) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
  - 3) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
  - 4) реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;
  - 5) порча, утрата подакцизных товаров;
  - 6) импорт подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан.

Ставки акцизов являются твердыми и устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении.

Алкогольная продукция, за исключением виноматериала и пива, подлежит маркировке учетно-контрольными марками, а табачные изделия подлежат маркировке акцизными марками в порядке и на условиях, определяемых Правительством Республики Казахстан.

Налоговым периодом по уплате акцизов является календарный месяц. По общему правилу налогоплательщик обязан уплатить в бюджет акциз не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, но имеются исключения из этого правила.

### **Рентный налог на экспорт**

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь, за исключением недропользователей, экспортирующих объемы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках контракта на недропользование. Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

Ставки рентного налога на экспорт сырой нефти и газового конденсата определены в Налоговом Кодексе и зависят от мировой цены сырой нефти, газового конденсата за один баррель: чем выше цена, тем выше ставка. Минимальная ставка составляет 0 %, максимальная – 32 %. При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 2,1 %.

Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является календарный квартал. Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет начисленную сумму рентного налога на экспорт не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

### **Налоги и специальные платежи недропользователей**

Налогам недропользователя являются налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль.

К специальным платежам недропользователей относятся:

- 1) подписной бонус;
- 2) бонус коммерческого обнаружения;
- 3) платеж по возмещению исторических затрат.

Ранее в Республике Казахстан недропользователи могли заключать с Правительством Республики Казахстан соглашения о разделе продукции, которые определяли, в том числе, налоговые режимы (порядок исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, включая их виды и ставки) недропользователей. Действующий Налоговый Кодекс в настоящее время не предусматривает такой возможности.

Тем не менее, Налоговый Кодекс определяет, что налоговый режим, определенный в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, а также в контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, сохраняется для налогов и других обязательных платежей в бюджет, в отношении которых в соответствии с положениями такого соглашения (контракта) прямо предусмотрена стабильность налогового режима, действует исключительно в отношении сторон такого соглашения (контракта), а также в отношении операторов в течение всего установленного срока его действия, не распространяется на лиц, не являющихся сторонами такого соглашения (контракта) или поверенными лицами (операторами), и может быть изменен по взаимному соглашению сторон.

### **Бонусы**

**Подписной бонус** является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории.

Плательщиками подписного бонуса является физическое и юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее в

порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:

- 1) контракт на разведку;
- 2) контракт на добычу полезных ископаемых (за исключением, недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на получение права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках контракта на разведку на соответствующей контрактной территории).

Стартовый размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование в размерах, определяемых Налоговым Кодексом, и может быть увеличен по решению конкурсной комиссии компетентного органа.

**Бонус коммерческого обнаружения** уплачивается недропользователем в рамках контрактов:

- 1) на добычу полезных ископаемых в следующих случаях:
  - за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, ранее объявленное данным недропользователем на соответствующей контрактной территории в рамках контракта на разведку;
  - за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождения, приводящее к увеличению первоначально установленных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан извлекаемых запасов полезных ископаемых;
- 2) на совмещенную разведку и добычу за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, в том числе за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящее к увеличению первоначально установленных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан извлекаемых запасов полезных ископаемых.

Плательщиками бонуса коммерческого обнаружения являются недропользователи, объявившие о коммерческом обнаружении полезных ископаемых на контрактной территории при проведении операций по недропользованию в рамках заключенных контрактов на недропользование.

Объектом обложения бонусом коммерческого обнаружения является физический объем извлекаемых запасов полезных ископаемых, который утвержден уполномоченным для этих целей государственным органом на данной контрактной территории.

Налоговой базой для исчисления бонуса коммерческого обнаружения является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых, утвержденного уполномоченным для этих целей государственным органом.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1 % от налоговой базы.

**Платеж по возмещению исторических затрат** является фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование.

Плательщиками платежа по возмещению исторических затрат являются недропользователи, заключившие контракты на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений до заключения контрактов.

Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и разведку месторождений, рассчитывается уполномоченным для этих целей государственным органом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, и уплачивается в бюджет в соответствии с положениями Налогового Кодекса.

#### ***Налог на добычу полезных ископаемых***

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается недропользователем в денежной форме отдельно по каждому виду добываемых на территории Республики Казахстан минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей. В ходе осуществления деятельности по контракту на недропользование денежная форма выплаты налога на добычу полезных ископаемых по решению Правительства Республики Казахстан может быть заменена натуральной формой в порядке, установленном дополнительным соглашением, заключаемым между уполномоченным государственным органом и недропользователем.

Налог на добычу полезных ископаемых по всем видам добываемых минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей вне зависимости от вида проводимой добычи уплачивается по ставкам и в порядке, которые установлены Налоговым Кодексом. В частности, ставки налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, включая газовый конденсат, устанавливаются в фиксированном выражении по возрастающей шкале (чем больше объем годовой добычи сырой нефти, газового конденсата, тем выше ставка налога. Ставки варьируют от 5 % для объема годовой добычи в размере до 250 тыс.тонн и до 18 % для объема годовой добычи свыше 10 млн.тонн). В случае реализации сырой нефти и газового конденсата на внутреннем рынке Республики Казахстан в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, к установленным ставкам применяется понижающий коэффициент 0,5.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из

техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является календарный квартал.

### ***Налог на сверхприбыль***

Плательщиками налога на сверхприбыль являются недропользователи по деятельности, осуществляемой по каждому отдельному контракту на недропользование, за исключением соглашений (контрактов) о разделе продукции, заключенных между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года, контрактов на недропользование, утвержденных Президентом Республики Казахстан, контрактов на разведку, разведку и добычу или добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей (при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых), а также по контрактам на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и добычей.

Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть чистого дохода недропользователя по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов недропользователя, определенных (чистый доход и вычеты) для целей исчисления налога на сверхприбыль в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

Налог на сверхприбыль уплачивается недропользователями по скользящей шкале (чем выше значение отношения совокупного годового дохода к вычетам, тем выше ставка. Ставка налога на сверхприбыль варьирует от 10 % до 60 %).

### **Земельный налог**

Физические и юридические лица, которые имеют земельные участки (при общей долевой собственности на земельный участок - земельную долю) на праве собственности, на праве постоянного землепользования или на праве первичного безвозмездного временного землепользования, являются плательщиками земельного налога. В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к категориям. Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка. Базовые ставки земельного налога установлены Налоговым Кодексом и дифференцируются по качеству почв, местонахождению, водоснабжению и от других параметров земельного участка.

В частной собственности иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных компаний могут находиться земельные участки, предоставленные (предоставляемые) под застройку или застроенные производственными и непромышленными, в том числе жилыми, зданиями (строениями, сооружениями) и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий (строений, сооружений) в соответствии с их назначением.

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты (по земельным участкам, используемым в своей деятельности) самостоятельно исчисляют суммы земельного налога, который уплачивается ими в течение налогового периода равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

Индивидуальные предприниматели и юридические лица, имеющие на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования, временного возмездного землепользования земельные участки, обязаны в течение 10 рабочих дней с даты возникновения таких прав представить налоговое заявление для постановки на регистрационный учет в налоговом органе по месту нахождения земельного участка.

Исчисление земельного налога, подлежащего уплате физическими лицами, производится налоговыми органами. Уплата земельного налога физическими лицами производится не позднее 1 октября текущего года.

### **Налог на транспортные средства**

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

Объектами налогообложения являются транспортные средства (включая летательные аппараты, железнодорожный тяговый подвижной состав и мотор-вагонный подвижной состав), за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Казахстане. Не являются объектами налогообложения карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше, а также специализированные медицинские транспортные средства.

Ставки налога на транспортные средства установлены в Налоговом Кодексе в месячных расчётных показателях и зависят от вида транспортного средства, назначения, объема его двигателя, года выпуска.

Налогоплательщики исчисляют сумму налога на транспортные средства за налоговый период (календарный год) самостоятельно.



Юридические лица производят уплату налога на транспортные средства в бюджет по месту их регистрации посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода. Физические лица уплачивают данный налог не позднее 31 декабря отчётного налогового периода.

## **Налог на имущество**

Плательщиками налога на имущество являются:

- 1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;
- 2) индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;
- 3) концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии;
- 4) физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности.

Объектом налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также здания, сооружения, являющиеся объектами концессии в соответствии с договором концессии.

Юридические лица, за некоторым исключением (некоммерческие организации и т.д.), исчисляют налог на имущество самостоятельно по ставке 1,5 % к налоговой базе (среднегодовой балансовой стоимости объектов налогообложения, определяемой по данным бухгалтерского учета).

Индивидуальные предприниматели, юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют налог на имущество по ставке 0,5 % к налоговой базе.

Налогоплательщики исчисляют сумму налога на транспортные средства за налоговый период (календарный год) самостоятельно. Суммы текущих платежей налога вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

Объектом налогообложения для физических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан жилые помещения, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве

собственности, а также объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

Налоговой базой по жилым помещениям, дачным постройкам или объектам незавершенного строительства для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, исходя из базовой стоимости 1 м<sup>2</sup> жилого помещения (в зависимости от вида населенного пункта), полезной площади помещения и иных различных коэффициентов.

Налог на имущество физических лиц исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения по прогрессивной шкале: начиная с 0,05 % для объектов стоимостью до 1 млн.тенге включительно, до 1 % для объектов стоимостью свыше 120 млн.тенге. Исчисление налога на имущество для физических лиц производится налоговыми органами не позднее 1 августа налогового периода по месту нахождения объекта налогообложения независимо от места жительства налогоплательщика. Физические лица уплачивают данный налог не позднее 1 октября отчетного налогового периода.

### **Специальные налоговые режимы**

Налогоплательщики вправе выбрать общеустановленный порядок налогообложения или специальный налоговый режим. Специальный налоговый режим представляет собой особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и обязательных платежей в бюджет, а также представления налоговой отчетности по ним.

В Республике Казахстан существуют следующие виды специальных налоговых режимов:

- 1) специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, который включает в себя:
  - специальный налоговый режим на основе разового талона (данный режим будет упразднен с 01 января 2013 года);
  - специальный налоговый режим на основе патента;
  - специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
- 2) специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- 3) специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов.

### ***Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса***

Не смотря на то, что Законом РК от 31 января 2006 года «О частном предпринимательстве» определено кто является субъектами малого предпринимательства, Налоговый Кодекс содержит свои критерия признания налогоплательщиков субъектами малого бизнеса.

В соответствии с Налоговым Кодексом специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса не вправе применять:

- 1) юридические лица, имеющие филиалы, представительства;
- 2) филиалы, представительства юридических лиц;
- 3) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах (за исключением осуществляющих деятельность по сдаче в аренду имущества);
- 4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 %;
- 5) юридические лица, у которых учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим.

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса согласно Налоговому Кодексу не распространяется на следующие виды деятельности:

- 1) производство подакцизных товаров;
- 2) хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;
- 3) реализация отдельных видов нефтепродуктов (бензина, дизельного топлива и мазута);
- 4) организация и проведение лотерей (кроме государственных (национальных));
- 5) сбор и прием стеклопосуды;
- 6) недропользование;
- 7) сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и чёрных металлов;
- 8) консультационные услуги;
- 9) деятельность в области бухгалтерского учёта или аудита;
- 10) финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента.

Государственная регистрация физических лиц, осуществляющих частное предпринимательство без образования юридического лица, носит явочный характер и заключается в постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя в территориальном налоговом органе по месту нахождения, заявленному при государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя не

требуется в случае применения налогоплательщиками специального налогового режима на основе разового талона.

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса устанавливает упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по другим налогам и обязательным платежам в бюджет производятся в общеустановленном порядке.

**Специальный налоговый режим на основе разового талона** будет упразднен с 1 января 2013 года, до этого времени его применяют:

- 1) граждане Республики Казахстан, оралманы, деятельность которых носит эпизодический характер (т.е. деятельность, осуществляемая в общей сложности не более 90 дней в календарном году), осуществляющие следующие виды деятельности:
  - реализация (за исключением деятельности, осуществляемой в стационарных помещениях) газет и журналов, семян, а также посадочного материала (саженцы, рассада), бахчевых культур, живых цветов, выращенных на дачных и придомовых участках, продуктов подсобного сельского хозяйства, садоводства, огородничества и дачных участков, кормов для животных и птиц, веников, метел, лесных ягод, меда, грибов и рыбы;
  - услуги владельцев личных тракторов по обработке земельных участков;
  - выпас домашних животных и птиц;
- 2) граждане Республики Казахстан, оралманы, индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг на рынках, за исключением реализации в киосках, стационарных помещениях (изолированных блоках) на территории рынка.

Разовым талоном является документ, удостоверяющий право применения специального налогового режима и подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты.

Разовые талоны выдаются органами, определёнными местными исполнительными органами (акиматами), до начала осуществления деятельности.

Стоимость разовых талонов устанавливается решением местных представительных органов (маслихатов) на основе среднесуточных данных хронометражных наблюдений и обследований, проведенных налоговым органом, с учетом месторасположения, вида, условий осуществления деятельности, качества и площади объекта извлечения дохода, а также других факторов, влияющих на эффективность занятия деятельностью.

**Специальный налоговый режим на основе патента** могут применять только индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- 1) не использующие труд работников;
- 2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;
- 3) доход которых за налоговый период не превышает 200-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (200-кратный минимальный размер заработной платы с 1 января 2011 года составляет 3 199 800 тенге).

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим на основе патента, является доход за налоговый период (календарный год), состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

Исчисление стоимости патента производится путем применения ставки в размере 2 % к объекту налогообложения. Стоимость патента подлежит уплате в бюджет в виде:

- 1) индивидуального подоходного налога - в размере 1/2 части стоимости патента;
- 2) социального налога - в размере 1/2 части стоимости патента за минусом социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании».

**Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации** применяют субъекты малого бизнеса, соответствующие следующим условиям:

- 1) для индивидуальных предпринимателей:
  - предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек (не более), включая самого индивидуального предпринимателя;
  - предельный доход за налоговый период (календарный квартал) составляет 10 млн.тенге;
- 2) для юридических лиц:
  - предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек (не более);
  - предельный доход за налоговый период (календарный квартал) составляет 25 млн.тенге.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период (календарный квартал) ставки в

размере 3 %. Исчисленная сумма налогов подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5 % от суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 2-кратного, юридических лиц - не менее 2,5-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

### ***Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств***

Данный налоговый режим предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность крестьянских или фермерских хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства), переработке сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) собственного производства и ее реализации, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским или фермерским хозяйствам при наличии земельных участков на праве частной собственности и (или) на праве землепользования (включая право вторичного землепользования).

Плательщики единого земельного налога не являются плательщиками следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

- 1) индивидуального подоходного налога с доходов от деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, в том числе доходов в виде сумм, полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов), связанных с деятельностью, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;
- 2) налога на добавленную стоимость - по оборотам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;
- 3) земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками - по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;
- 4) налога на транспортные средства - по объектам налогообложения, перечень которых установлен Налоговым Кодексом;
- 5) налога на имущество - по объектам налогообложения, имеющимся на праве собственности, непосредственно используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции.

Объектом налогообложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка.

Исчисление единого земельного налога по пашням производится путем применения установленных в Налоговом Кодексе ставок, исходя из совокупной площади земельных участков, к совокупной оценочной стоимости земельных участков (от 0,1% до 0,5%).

Исчисление единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим, производится путем применения ставки 0,1% к совокупной оценочной стоимости земельных участков.

Плательщики единого земельного налога ежемесячно исчисляют суммы социального налога по ставке 20 % от месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число месяца, за который производится исчисление социального налога, за каждого работника, а также за главу и совершеннолетних членов крестьянского или фермерского хозяйства.

### **Специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов**

Данный режим предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства. Он распространяется на:

- 1) деятельность юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) по:
  - производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) с использованием земли, переработке и реализации указанной продукции собственного производства;
  - производству продукции животноводства и птицеводства (в том числе племенного) с полным циклом (начиная с выращивания молодняка), пчеловодства, аквакультуры (рыболовства), а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства;
- 2) деятельность сельских потребительских кооперативов по:
  - реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства), произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов;
  - переработке сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства), произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов, и реализации продукции, полученной в результате переработки данной продукции.

Специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов не вправе применять:

- 1) юридическое лицо, имеющее дочерние организации, структурные подразделения;
- 2) юридическое лицо, являющееся аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим;
- 3) сельские потребительские кооперативы, членами (пайщиками) которых являются члены (пайщики) других сельских потребительских кооперативов;
- 4) юридическое лицо, в котором доля участия других юридических лиц составляет более 25 %;
- 5) юридическое лицо, у которого учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим.

Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов не распространяется на деятельность налогоплательщиков по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

При применении специального налогового режима для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов суммы корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства, исчисленные в общеустановленном порядке, подлежат уменьшению на 70 %.

### **Налоговые проверки**

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) документальные, которые делятся на комплексные, тематические и встречные;
- 2) хронометражное обследование.

И на следующие типы:

- 1) плановые (проводимые согласно ежегодно утверждаемому уполномоченным органом плану налоговых проверок);
- 2) внеплановые.

Следует особо отметить, что налоговое законодательство Республики Казахстан не запрещает проведение повторных проверок, т.е. проверок по одним и тем же налогам и другим обязательным платежам в бюджет, подлежащим уплате или



уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный период. Однако, если при проведении внеочередной документальной проверки, кроме дополнительной проверки, за один и тот же налоговый период по одному и тому же вопросу органом налоговой службы будет выявлен факт совершения налогоплательщиком нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, которое не было выявлено при проведении любой из предыдущих налоговых проверок, к налогоплательщику за такое нарушение административные штрафные санкции не будут применяться.

За 30 календарных дней до начала проведения плановой комплексной и (или) плановой тематической проверки органы налоговой службы обязаны направить или вручить налогоплательщику (налоговому агенту) соответствующее извещение установленной формы о проведении налоговой проверки.

Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, дата вручения которого считается началом её проведения. Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика. Срок проведения налоговых проверок, указываемый в выдаваемых предписаниях, не должен превышать 30 рабочих дней с момента вручения предписания. В определенных Налоговым Кодексом случаях указанный срок может быть продлен органами налоговой службы.

По окончании налоговой проверки составляется акт налоговой проверки, дата вручения которого налогоплательщику (налоговому агенту) считается её завершением.

По завершении налоговой проверки в случае выявления нарушений органом налоговой службы выносится уведомление о результатах налоговой проверки, которое не позднее 5 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику (налоговому агенту). Налогоплательщик вправе обжаловать уведомление в вышестоящий орган налоговой службы в течение 30 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления или в суд в течение 3-х месяцев со дня получения уведомления.

По жалобе налогоплательщика вышестоящим органом налоговой службы выносится мотивированное решение в срок не более 30 рабочих дней с момента регистрации жалобы налогоплательщика или в срок не более 45 рабочих дней с момента регистрации жалобы крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу.

Далее, налогоплательщик может подать жалобу на решение вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения его жалобы на уведомление, в уполномоченный государственный орган (Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан) в течение 30 рабочих дней с момента его получения либо отсутствия такого решения по истечении установленного Налоговым Кодексом срока либо в суд в течение 3-х месяцев со

дня, когда налогоплательщику стало известно об оставлении его жалобы вышестоящим налоговым органом без удовлетворения полностью или в части.

И подача жалобы налогоплательщика в вышестоящий орган налоговой службы, и подача последующей жалобы в уполномоченный государственный орган, и подача аналогичных жалоб в суд приостанавливает исполнение обжалуемого уведомления до вынесения письменного решения.

С исковых заявлений об оспаривании уведомлений по актам налоговых проверок подлежит уплате государственная пошлина: для индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств в размере 0,1 %, а для юридических лиц в размере 1 % от оспариваемой суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет (включая пени), указанных в уведомлении.

### **Ответственность за налоговые правонарушения и преступления**

Законодательством Республики Казахстан предусматривается административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.

На практике наиболее часто налогоплательщики и налоговые агенты привлекаются к административной ответственности за следующие правонарушения:

- непредоставление налоговой отчётности в срок;
- сокрытие объектов налогообложения;
- нарушение ведения налогового учёта;
- занижение сумм налогов и других обязательных платежей в декларации;
- превышение суммы фактически исчисленного КПН за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20%;
- неудержание или неполное удержание налоговыми агентами и иными уполномоченными органами (организациями) сумм налогов и других обязательных платежей, подлежащих удержанию и перечислению в бюджет;
- нарушение порядка и правил маркировки;
- нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин.

Уголовная ответственность предусмотрена за уклонение гражданина от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет, а также от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере. Под крупным размером понимается сумма, превышающая 500 МРП для физических лиц (500 МРП с 1 января 2011 года

составляет 756 000 тенге) и 5 000 МРП для организаций (2 000 МРП с 1 января 2011 года составляет 3 024 000 тенге).

Если по результатам налоговой проверки органы налоговой службы путем выставления уведомления начисляют организации налоги или другие обязательные платежи на сумму, превышающую 2 000 МРП, то они в обязательном порядке передают материалы дела в соответствующий департамент по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция) для рассмотрения вопроса о наличии в действиях работников признаков состава преступления и привлечении виновных лиц к уголовной ответственности.

## **ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**

С 1 января 2009 года вступил в силу Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании», призванный усовершенствовать законодательное регулирование общественных отношений, возникающих при трансфертном ценообразовании в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и связанных с ними сделках.

Трансфертная цена - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с указанным выше законом.

Уполномоченными органами по контролю над трансфертным ценообразованием являются органы налоговой службы и таможенные органы Республики Казахстан.

### **Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании**

Контроль при трансфертном ценообразовании осуществляется по следующим сделкам:

- 1) международным деловым операциям;
- 2) сделкам, совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:
  - по реализуемым полезным ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;
  - одна из сторон которых имеет льготы по налогам;
  - одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

Международными деловыми операциями признаются экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения; сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Контроль осуществляется посредством проведения уполномоченными органами:

- 1) мониторинга сделок;
- 2) проверок;
- 3) иных процедур, установленных законами Республики Казахстан.

Мониторингу сделок подлежат международные деловые операции по товарам (работам, услугам), перечень которых утверждается Правительством Республики

Казахстан (например, сырая нефть, золото, сахар, строительные работы, маркетинговые услуги и т.д.). Участники таких сделок должны вести документацию по мониторингу сделок и предоставлять отчетность в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным, в соответствии с порядком и формами, установленными уполномоченным органом. Отчетным периодом является календарный год.

Проверки по вопросам трансфертного ценообразования проводятся уполномоченными органами в следующих случаях:

- 1) при установлении отклонения цены сделки от рыночной цены;
- 2) на основании информации о фактах применения трансфертных цен, полученных от государственных органов;
- 3) при проведении проверок, осуществляемых уполномоченными органами по вопросам соблюдения налогового и таможенного законодательства Республики Казахстан и таможенного законодательства таможенного союза и (или) Республики Казахстан в случае отсутствия источников информации по рыночным ценам.

При осуществлении контроля за трансфертным ценообразованием уполномоченные органы вправе запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения мониторинга сделок.

При установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен в ходе проведения проверок уполномоченные органы производят корректировку объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан. Корректировка проводится только в том случае, если она приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Корректировка объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как среднее значение, указанное в источнике информации, по следующим сделкам с участниками:

- зарегистрированными в государстве с льготным налогообложением;
- осуществляющими товарообменные (бартерные) операции;
- имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;
- имеющими льготы по налогам;

- осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования).

На основании корректировки объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитанных таким образом, как если бы доходы или расходы от этих сделок и другие объекты налогообложения за отчетный период были определены исходя из рыночной цены с учетом диапазона цен, с применением штрафов и пени в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Новеллой Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» является установление возможности заключения письменного соглашения по применению трансфертного ценообразования между уполномоченными органами (органами налоговой службы, таможенными органами) и участником сделки, в соответствии с которым устанавливается метод определения рыночной цены и источник информации, применяемый для определения рыночной цены, на определённый период (не более 3-х лет).

### **Методы определения рыночной цены**

В целях определения рыночной цены используется один из следующих методов:

- 1) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- 2) метод «затраты плюс»;
- 3) метод цены последующей реализации;
- 4) метод распределения прибыли;
- 5) метод чистой прибыли.

Основным методом является **метод сопоставимой неконтролируемой цены**, который применяется путем сравнения цены сделки на товары (работы, услуги) с рыночной ценой с учётом диапазона цен по идентичным (при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в сопоставимых экономических условиях. При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о ценах на товары (работы, услуги) на момент реализации этого товара (работы, услуги).

Метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется для определения рыночной цены путем внешнего и (или) внутреннего сопоставления. При внешнем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между двумя и более независимыми сторонами. При внутреннем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между тем же участником сделки и независимой стороной.

При использовании **метода «затраты плюс»** рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как сумма произведенных затрат (расходов) и наценки.

Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности, который рассчитывается исходя из диапазона норм рентабельности в сопоставимых экономических условиях. Рентабельность для данной сферы деятельности определяется на основании данных органов государственной статистики Республики Казахстан, органов налоговой службы и других источников информации.

**Метод цены последующей реализации** - метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его маржой. Маржа должна соответствовать диапазону маржи.

**Метод распределения прибыли** определяет прибыль от сделки, которая должна быть распределена между участниками сделки. Такая прибыль распределяется между участниками сделки в соответствии с экономическим обоснованием, функциональным анализом, соглашениями, принятыми в соответствии с принципом «вытянутой руки» и на основе прибыли, которую получили бы эти компании, если бы они были независимыми.

**Метод чистой прибыли** основывается на определении чистого дохода, который получили бы от этой сделки независимые стороны в сопоставимых экономических условиях. Чистый доход определяется с учетом одного из следующих показателей, которые сформировались по данным бухгалтерского учета:

- остаточная стоимость активов;
- объем реализации;
- затраты.

#### **Источники информации, используемые для определения рыночной цены**

Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены, используются источники информации в установленной очередности, перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан:

- 1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;
- 2) источники информации о биржевых котировках;
- 3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;

- 4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации.

Законодательством Республики Казахстан предусмотрена административная ответственность за непредставление отчетности по мониторингу сделок, представляемой в целях контроля при трансфертном ценообразовании, документов, необходимых для проведения проверок по вопросам трансфертного ценообразования, а также в случае расхождений более 2000-кратного размера месячного расчетного показателя между данными отчетности по мониторингу сделок и данными, полученными в ходе проверки. Размер административного штрафа варьируется от 30 до 750 МРП (от 45 360 тенге до 1 134 000 тенге с 1 января 2011 года).



## **ТРУДОВОЕ ПРАВО**

### **Трудовое законодательство**

Основным нормативным правовым актом в области трудового права является Трудовой Кодекс Республики Казахстан № 251-III ЗРК от 22 мая 2007 г. Кроме того, те или иные трудовые вопросы затрагиваются также рядом законов и подзаконных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

### **Трудовой договор**

Трудовые отношения возникают, как правило, на основании трудового договора, заключаемого только в письменной форме. Вступать в трудовые отношения, по общему правилу, допускается с 16-летнего возраста. Вместе с тем, с письменного согласия одного из родителей, опекуна, попечителя или усыновителя допускается заключение трудового договора с:

- 1) гражданами, достигшими 15 лет, в случаях получения ими среднего образования в общеобразовательном учебном заведении;
- 2) учащимися, достигшими 14-летнего возраста, для выполнения в свободное от учебы время работы, не причиняющей вреда здоровью и не нарушающей процесса обучения;
- 3) с лицами, не достигшими 14-летнего возраста, в организациях кинематографии, театрах, театральных и концертных организациях, цирках для участия в создании и (или) исполнении произведений без ущерба здоровью и нравственному развитию, в свободное от учебы время работы, не причиняющей вреда здоровью и не нарушающей процесса обучения.

Не допускается заключать трудовой договор с иностранцами и лицами без гражданства, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы.

Законодательством предусмотрена возможность заключения трудового договора на следующие сроки:

- 1) на неопределенный срок;
- 2) на определенный срок не менее одного года. При повторном заключении (продлении) трудового договора он считается заключенным на неопределенный срок;
- 3) на время выполнения определенной работы;
- 4) на время замещения временно отсутствующего работника;
- 5) на время выполнения сезонной работы.

С руководителем исполнительного органа юридического лица (Директор, Председатель Правления и др.) и, как правило, другими членами исполнительного органа трудовой договор заключает собственник имущества юридического лица - работодателя либо уполномоченное им лицо. Такой трудовой договор, в отличие от трудовых договоров, заключенных с другими работниками, может быть прекращен по решению собственника имущества юридического лица - работодателя,

Допускается заключение трудового договора о работе по совместительству как с одним работодателем, с которым он уже состоит в трудовых отношениях (по месту основной работы), так и с несколькими работодателями.

Работодателю для расторжения трудового договора по своей инициативе обязательно необходимо наличие одного из предусмотренных оснований – ликвидация, сокращение, несоответствие работника занимаемой должности, совершение работником определенного проступка и др. Однако работнику законодатель позволяет расторгнуть трудовой договор по своей инициативе, письменно предупредив об этом работодателя не менее чем за 1 месяц.

Для регулирования социально-трудовых отношений в организациях предусмотрена возможность заключения коллективных трудовых договоров. По общему правилу, заключение коллективного трудового договора не является обязательным. Однако при наличии инициативы со стороны работников работодатель обязан принять меры по участию в разработке, обсуждении коллективного договора и его заключению. Коллективный договор заключается на срок, определяемый сторонами.

### **Рабочее время и время отдыха**

Рабочее время может быть нормальной, сокращенной продолжительности и неполным. Нормальная продолжительность рабочего времени – не более 40 часов в неделю. Сокращенная продолжительность рабочего времени предусмотрена для несовершеннолетних (от 14 до 16 лет) и лиц, занятых на тяжелых работах – 24 часа и 36 часов в неделю соответственно. Неполным рабочим временем считается время, которое меньше нормальной продолжительности, в том числе: неполный рабочий день, неполная рабочая неделя или одновременное уменьшение нормы продолжительности ежедневной работы (рабочей смены) и сокращение числа рабочих дней в рабочей неделе. Суммарная продолжительность ежедневной работы по месту основной работы и работы по совместительству не должна превышать установленную норму продолжительности ежедневной работы более чем на 4 часа.

По общему правилу, для работников устанавливается 5-дневная рабочая неделя с 2 выходными днями. В организациях, где по характеру производств и условиям работы введение 5-дневной рабочей недели нецелесообразно, устанавливается 6-дневная рабочая неделя с 1 выходным днем. Кроме того, трудовое законодательство допускает применение сменной работы, работы в режиме гибкого рабочего времени, суммированного учета рабочего времени и вахтового метода работы. К сожалению,

особенности специальных режимов работы урегулированы законодательством не достаточно подробно, что вызывает достаточно много вопросов на практике.

Работникам предоставляется оплачиваемый ежегодный трудовой и социальный отпуск. Продолжительность ежегодного трудового отпуска составляет не менее 24 календарных дней, для отдельных категорий законодательными актами может быть установлена иная продолжительность отпуска. Кроме того, работникам, занятым на тяжелых физических работах и работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда, предоставляются ежегодные оплачиваемые дополнительные трудовые отпуска. Социальный отпуск (отпуск без сохранения заработной платы, учебный отпуск, отпуск в связи с рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей)) освобождает работника от работы на определенный период в целях создания благоприятных условий для материнства, ухода за детьми, получения образования без отрыва от производства и для иных социальных целей.

### **Вахтовый метод**

Вахтовый метод применяется при удаленности места выполнения работы от места жительства работника. Работодатель обеспечивает доставку работника до места выполнения работы и обратно, жилье на месте выполнения работы и другие условия.

При вахтовом методе работы устанавливается суммированный учет рабочего времени за учетный период (от 1 месяца до 1 года). Продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать установленную норму.

Продолжительность вахты не может превышать 30 календарных дней. Оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск не может быть предоставлен в период межвахтового отдыха.

### **Оплата труда и другие выплаты**

Размер заработной платы устанавливается дифференцировано в зависимости от квалификации работника, сложности, количества и качества выполняемой работы, а также условий труда, но не может быть меньше минимального размера заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий год. С 1 января 2011 года минимальная заработная плата установлена в размере 15 999 тенге. Заработная плата выплачивается только в денежной форме не позднее первой декады месяца, следующего за расчетным.

В случае временной нетрудоспособности работнику выплачивается социальное пособие за счет средств работодателя. Величина пособия определяется из расчета среднемесячной заработной платы работника.

### **Материальная ответственность**

Работодатель несет материальную ответственность перед работником: за ущерб, причиненный незаконным лишением работника возможности трудиться на своем рабочем месте; за ущерб, причиненный имуществу работника; за вред, причиненный жизни и (или) здоровью работника.

Работник несет материальную ответственность перед работодателем: за ущерб, причиненный утратой или повреждением имущества работодателя и за ущерб, возникший в результате действия (бездействия) работника.

Работник несет материальную ответственность перед Работодателем, как правило, в пределах своей средней месячной заработной платы. Случаи привлечения работника к полной материальной ответственности регламентированы путем установления перечня оснований возникновения полной материальной ответственности: наличие с работником договора о полной материальной ответственности, причинение вреда работником в состоянии алкогольного/наркотического опьянения и другие.

### **Разрешение трудовых споров**

Индивидуальные трудовые споры рассматриваются согласительными комиссиями и судами. В связи с тем, что решения согласительной комиссии хотя и подлежат исполнению, но не обеспечены механизмом их принудительного исполнения, подавляющее большинство индивидуальных трудовых споров рассматриваются судами.

Для разрешения коллективных трудовых споров предусмотрены примирительные процедуры и судебный порядок. Примирительные процедуры предполагают рассмотрение спора первоначально в примирительной комиссии, а при недостижении согласия в ней – в трудовом арбитраже.

Кроме того, спорящие стороны вправе привлечь посредника. Институт посредничества является самостоятельным от примирительных процедур и может идти параллельно с ними.

### **Другие положения**

Работодатель обязан обеспечивать безопасность и охрану труда работника. Так, обязательно страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей.

Работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников или иных лиц, не состоящих с ним в трудовых отношениях, на основании договора обучения.

По завершении профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации обучаемый обязан отработать у работодателя срок, согласованный сторонами в договоре обучения. В случае расторжения трудового договора до срока, установленного договором обучения, по инициативе работника или по инициативе работодателя вследствие вины работника работник возмещает работодателю затраты, связанные с его обучением, пропорционально недоработанному сроку отработки.

## **АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НЕДОБРОСОВЕСТНОЙ КОНКУРЕНЦИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ**

Отношения в области защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции, а также в сфере естественных монополий регулируются такими нормативными правовыми актами как:

- законом РК от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках»;
- законом РК от 25 декабря 2008 года № 112-IV «О конкуренции»;
- законом РК от 31 января 2006 года № 124-III «О частном предпринимательстве»,

а также рядом других законодательных и подзаконных актов.

Антимонопольным органом является Агентство Республики Казахстан по защите конкуренции. Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, ранее выполнявшее функции антимонопольного органа, в настоящее время, несмотря на свое название, является межотраслевым регулятором, выполняющим функции лицензирования и тарифного регулирования как в отношении субъектов естественных монополий, так и иных субъектов рынка.

### **Естественные монополии.**

Согласно Закону РК “О естественных монополиях” естественная монополия – это состояние рынка услуг (товаров, работ), при котором создание конкурентных условий для удовлетворения спроса на определенный вид услуг (товаров, работ) невозможно или экономически нецелесообразно в силу технологических особенностей производства и предоставления данного вида услуг (товаров, работ). Указанным законом к сферам естественных монополий отнесены следующие услуги (товары, работы):

- 1) по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
- 2) по хранению, транспортировке газа или газового конденсата по магистральным и (или) распределительным трубопроводам, эксплуатации газораспределительных установок и связанных с ними газораспределительных газопроводов;
- 3) по передаче и (или) распределению электрической энергии;
- 4) по производству, передаче, распределению и (или) снабжению тепловой энергией;
- 5) по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии;

- 6) по организации балансирования производства-потребления электрической энергии;
- 7) магистральных железнодорожных сетей;
- 8) услуги железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта по договорам концессии;
- 9) подъездных путей;
- 10) аэронавигации;
- 11) портов, аэропортов;
- 12) телекоммуникаций при условии отсутствия конкурентного оператора связи по причине технологической невозможности либо экономической нецелесообразности предоставления данных видов услуг, за исключением универсальных услуг телекоммуникаций;
- 13) по предоставлению в имущественный найм (аренду) или пользование кабельной канализации и иных основных средств, технологически связанных с присоединением сетей телекоммуникаций к сети телекоммуникаций общего пользования;
- 14) водохозяйственной и (или) канализационной систем;
- 15) общедоступные услуги почтовой связи.

Свобода деятельности субъектов естественной монополии существенно ограничена рядом запретов, в том числе: запретами на осуществление деятельности, не относящейся к сферам естественной монополии, на обладание на праве собственности и (или) хозяйственного ведения имуществом, не связанным с производством и предоставлением регулируемых услуг.

Контроль за деятельностью субъектов естественной монополии осуществляют уполномоченные государственные органы, которые наделены, в том числе, правами по регулированию цен на товары, работы и услуг естественным монополистами, привлечению к административной ответственности в случае установления фактов нарушений при деятельности субъектов естественных монополий и подаче исковых заявлений в судебные органы против нарушителей антимонопольного законодательства, осуществлению контроля за реорганизацией и ликвидацией субъектов естественной монополии, осуществлением ими закупок, приобретением в отдельных случаях юридическими или физическими лицами участия в уставном капитале субъектов естественной монополии.

#### **Монополистическая деятельность.**

К монополистической деятельности, ограниченной Законом о конкуренции, относятся:

- 1) антиконкурентные соглашения субъектов рынка;

- 2) антиконкурентные согласованные действия субъектов рынка;
- 3) злоупотребление доминирующим или монопольным положением.

За монополистическую деятельность предусматривается уголовная, гражданская и административная ответственности. Административная ответственность устанавливается как в виде фиксированного штрафа, так и штрафа в процентах от полученного монопольного дохода, а также в виде конфискации монопольного дохода. Помимо вышеуказанного, в случае, если субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение, дважды в течение одного календарного года привлекался к административной ответственности за монополистическую деятельность и продолжает совершать действия, ограничивающие конкуренцию, антимонопольный орган в целях развития конкуренции вправе обратиться в суд с иском о принудительном разделении данного субъекта рынка или выделении из его состава на базе его структурных подразделений одного или нескольких юридических лиц.

Основным квалифицирующим признаком антиконкурентных соглашений и антиконкурентных согласованных действий является угроза ограничения ими конкуренции. Перечень указанных в законе о конкуренции видов нарушений не является исчерпывающим. Субъектом правонарушений в форме антиконкурентных соглашений и антиконкурентных согласованных действий являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также иностранные юридические лица (их филиалы и представительства).

Для состава же правонарушения в форме злоупотребления доминирующим или монопольным положением помимо вероятности наступления результата в виде ограничения конкуренции достаточным является угроза ущемления законных прав потребителей. В законе о конкуренции содержится неисчерпывающий перечень видов злоупотреблении доминирующим или монопольным положением. Субъектом данного правонарушения являются субъекты, занимающие доминирующее или монопольное положение.

Монопольным положением считается положение субъектов естественной монополии, государственной монополии, а также субъектов рынка, занимающих стопроцентную долю на соответствующем товарном рынке.

Доминирующим или монопольным положением признается положение субъекта рынка или нескольких субъектов рынка на соответствующем товарном рынке, дающее субъекту рынка или нескольким субъектам рынка возможность контролировать соответствующий товарный рынок, в том числе оказывать значительное влияние на общие условия обращения товара. При этом факт признания субъекта рынка, занимающим доминирующее или монопольное положение, в законе о конкуренции сведен исключительно к размеру доли субъекта на товарном рынке. Так в соответствии со статьей 12 закона о конкуренции доминирующим признается положение субъекта рынка:

- 1) доля которого на соответствующем товарном рынке составляет 35 и более процентов;
- 2) совокупная доля не более чем трех субъектов рынка, которым принадлежат наибольшие доли этого рынка, составляет 50 и более процентов;
- 3) совокупная доля не более чем четырех субъектов рынка, которым принадлежат наибольшие доли, составляет 70 и более процентов;

а также доминирующим признается положение финансовых организаций, если:

- 1) совокупная доля не более чем двух финансовых организаций, которым принадлежат наибольшие доли на соответствующем рынке финансовых услуг, составляет пятьдесят и более процентов;
- 2) совокупная доля не более чем трех финансовых организаций, которым принадлежат наибольшие доли на соответствующем рынке финансовых услуг, составляет семьдесят и более процентов.

С целью установления доли того или иного субъекта на соответствующем товарном рынке антимонопольный орган производит анализ товарного рынка на основании данных, представляемых государственными органами, субъектами рынка и их объединениями.

Все субъекты, чье положение на соответствующем товарном рынке признано доминирующим или монопольным, подлежат включению в государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке. Нахождение в указанном реестре налагает на включенных в него лиц определенные обязательства по предоставлению в адрес антимонопольного органа информации, по установленному законодательством перечню. Кроме того, цены на товары, работы и услуги субъектов, занимающих доминирующее или монопольное положение на регулируемых товарных рынках (а именно в области: железнодорожного транспорта, электро- и теплоэнергетики, нефтепродуктов и газа, транспортировки нефти, гражданской авиации, портовой деятельности, телекоммуникаций и почтовой связи) подлежат государственному регулированию. Правительство Республики Казахстан по предложению антимонопольного и уполномоченного органов также устанавливает номенклатуру продукции, товаров и услуг, на которые применяются регулируемые государством цены на иных товарных рынках.

### **Недобросовестная конкуренция.**

Закон о конкуренции регулирует также вопросы предупреждения, выявления и пресечения недобросовестной конкуренции. К недобросовестной конкуренции относятся любые действия в конкуренции, направленные на достижение или предоставление неправомерных преимуществ, а также нарушающие законные права потребителей. Субъектом данного правонарушения являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую



деятельность, а также иностранные юридические лица (их филиалы и представительства).

### **Контроль за экономической концентрацией.**

Помимо указанного выше, антимонопольный орган уполномочен осуществлять контроль за экономической концентрацией, под которой понимается установление тем или иным лицом (или группой лиц) прямого или косвенного контроля за предпринимательской деятельностью субъекта рынка.

### **Действующее законодательство в качестве экономической концентрации признаёт:**

- 1) реорганизацию субъекта рынка путем слияния или присоединения;
- 2) приобретение лицом (группой лиц) голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале субъекта рынка, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем двадцатью пятью процентами указанных акций (долей участия, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось акциями (долями участия, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось двадцатью пятью или менее процентами голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале указанного субъекта рынка;
- 3) получение в собственность, владение и пользование, в том числе в счет оплаты (передачи) уставного капитала, субъектом рынка (группой лиц) основных производственных средств и (или) нематериальных активов другого субъекта рынка, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки (взаимосвязанных сделок), превышает десять процентов балансовой стоимости основных производственных средств и нематериальных активов субъекта рынка, отчуждающего или передающего имущество;
- 4) приобретение субъектом рынка прав (в том числе на основании договора о доверительном управлении, договора о совместной деятельности, договора поручения), позволяющих давать обязательные для исполнения указания другому субъекту рынка при ведении им предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа;
- 5) участие одних и тех же физических лиц в исполнительных органах, советах директоров, наблюдательных советах или других органах управления двух и более субъектов рынка при условии определения указанными физическими лицами в данных субъектах условия ведения их предпринимательской деятельности.

Согласие антимонопольного органа на осуществление вышеуказанных сделок, требуется в случаях, если совокупная балансовая стоимость активов реорганизуемых субъектов рынка (группы лиц) или приобретателя (группы лиц), а также субъекта рынка, акции (доли участия, паи) с правом голоса, в уставном

капитале которого приобретаются или их совокупный объем реализации товаров за последний финансовый год превышает двухмиллионнократный размер месячного расчетного показателя, действующего на дату подачи ходатайства, или одним из лиц, участвующих в сделке, является субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке.

Согласие на экономическую концентрацию с участием финансовых организаций может осуществляться, если стоимость активов, либо величина собственного капитала финансовой организации превышает размеры, установленные антимонопольным органом совместно с государственным органом, осуществляющим регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций.

Необходимость соблюдения требования антимонопольного законодательства в части получения предварительного согласия на экономическую концентрацию имеет особую актуальность для лиц, рассматривающих возможность приобретения того или иного бизнеса на территории Республики Казахстан или установления контроля над юридическими лицами, осуществляющими поставки товаров (работ, услуг) на товарные рынки Республики Казахстан, поскольку, в случае установления антимонопольным органом факта незаконной экономической концентрации, последний помимо привлечения к соответствующей административной ответственности вправе требовать признания в установленном порядке недействительной совершенной без согласия антимонопольного органа экономической концентрации, которая привела к установлению или усилению доминирующего или монопольного положения субъекта рынка или группы лиц и (или) ограничению конкуренции.

Следует отметить, что хотя и норма, устанавливающая необходимость согласования с антимонопольными органами экономической концентрации, не является новой для законодательства Республики Казахстан, но представители казахстанского бизнеса (не говоря об иностранных компаниях) зачастую проявляют неосведомленность в этом вопросе, следствием которой может быть риск утраты приобретенного бизнеса и/или потери инвестированных средств.

#### **Иные полномочия антимонопольного органа.**

Антимонопольный орган помимо предупреждения, выявления и пресечения монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции и контроля за экономической концентрацией также осуществляет контроль за предоставлением государственной помощи, пресекает антиконкурентные действия государственных органов РК, а также контроль за участием государства в предпринимательской деятельности. Осуществление данных видов контроля реализуется путем предварительного согласования с антимонопольным органом предоставления государственной помощи и создания государственных предприятий, а также юридических лиц, более

пятидесяти процентов акций (долей) которых принадлежат государству, и аффилированных с ними лиц.

## **Общие положения о защите прав интеллектуальной собственности**

Право интеллектуальной собственности в Казахстане активно развивается.

В Гражданском кодексе Республики Казахстан закреплено деление права интеллектуальной собственности на группы: (1) авторское право, (2) смежные права, (3) права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, (4) права на селекционные достижения, (5) права на топологии интегральных микросхем, (6) права на защиту нераскрытой информации, (7) права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров и услуг.

Условно право интеллектуальной собственности делится на две части: (1) авторское право, к которому обычно относят и смежные права, и (2) право промышленной собственности (патентное право), охватывающее остальные группы.

Государственным органом, занимающимся регистрацией объектов интеллектуальной собственности и имущественных прав на них, в Республике Казахстан является Комитет по правам интеллектуальной собственности Министерства юстиции Республики Казахстан (КПИС).

Казахстан является участником Конвенции, учредившей Всемирную организацию интеллектуальной собственности, Парижской конвенции по защите промышленной собственности, Мадридского соглашения о международной регистрации товарных знаков и Договора о патентном сотрудничестве. 18 июля 1998 года Казахстан ратифицировал Евразийскую патентную конвенцию, 10 ноября 1998 года стал членом Бернской конвенции по защите авторских прав, 7 июня 2000 года республика присоединилась к Конвенции по защите производителей фонограмм от незаконного копирования их фонограмм.

Основными законодательными актами Республики Казахстан в области интеллектуальной собственности, помимо Гражданского кодекса, являются:

- Закон РК от 10 июня 1996 года «Об авторском праве и смежных правах»;
- Закон РК от 16 июля 1999 года «Патентный закон Республики Казахстан»;
- Закон РК от 26 июля 1999 года «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»;
- Закон РК от 29 июня 2001 года «О правовой охране топологий интегральных микросхем»;
- Закон РК от 13 июля 1999 года «Об охране селекционных достижений».

Права на объекты интеллектуальной собственности возникают в силу факта их создания либо вследствие предоставления правовой охраны уполномоченным государственным органом.

### **Авторские и смежные права**

Закон «Об авторском праве и смежных правах» защищает произведения науки, литературы и искусства (авторское право), постановки, исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания (смежные права). Защита авторского права предоставляется автору вне зависимости от факта регистрации. Автор может передать права на использование работ, защищенных авторским правом. Авторское право действует в течение всей жизни автора и семидесяти лет после его смерти.

Защита компьютерных программ и баз данных осуществляется в соответствии с Законом «Об авторском праве и смежных правах». Создание компьютерных программ, изменяющих существующие программы, и незаконный доступ к

защищенной компьютерной информации влекут уголовную, гражданскую и административную ответственность.

### **Изобретения, полезные модели, промышленные образцы и селекционные достижения**

Патентная защита предоставляется изобретению, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо. Инновационный патент и патент удостоверяют приоритет, авторство и исключительное право на объект промышленной собственности. Инновационный патент на изобретение действует в течение трех лет с даты подачи заявки с возможным продлением срока его действия по ходатайству патентообладателя, но не более чем на два года. Патент на изобретение действует в течение двадцати лет с даты подачи заявки.

Заявления на получение предварительных патентов и патентов подаются в РГКП «Национальный институт интеллектуальной собственности Комитета по правам интеллектуальной собственности Министерства юстиции Республики Казахстан» (далее - НИИС).

Патентная защита предоставляется в отношении полезной модели, если она является новой и промышленно применимой. Патент на полезную модель действует в течение пяти лет с даты подачи заявки с возможным продлением срока его действия по ходатайству патентообладателя, но не более чем на три года.

Промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если он является новым, оригинальным и промышленно применимым. Патент на промышленный образец действует в течение десяти лет с даты подачи заявки с возможным продлением срока его действия по ходатайству патентообладателя, но не более чем на пять лет.

Правовая охрана предоставляется в отношении селекционного достижения, которое обладает новизной, отличимостью, однородностью и стабильностью.

Патенты могут быть уступлены авторами или в отношении них может быть выдана лицензия физическим и/или юридическим лицам. Для вступления в силу договор уступки или лицензионный договор должен быть зарегистрирован в НИИС. Нарушения прав патентообладателей влекут гражданскую, уголовную и административную ответственность.

### **Товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров**

Право на товарный знак/знак обслуживания основывается на факте его регистрации в НИИС, а также может защищаться без регистрации в соответствии с применимыми международными договорами, участником которых является Республика Казахстан.

Срок действия свидетельства о регистрации товарного знака/знака обслуживания составляет 10 лет, с правом продления каждые 10 лет. Уступка или выдача лицензии на право использования товарного знака должна быть зарегистрирована в НИИС.

Правовая охрана в отношении наименований мест происхождения товаров предоставляется после регистрации в НИИС. Владелец свидетельства о регистрации наименования места происхождения товаров не имеет права

выдавать лицензии на использование наименования места происхождения товаров.

Нарушение прав владельцев товарных знаков и наименований мест происхождения товаров влечет гражданскую, уголовную и административную ответственность.

### **Условия правовой охраны топологий интегральных микросхем**

Правовая охрана распространяется только на оригинальную топологию. Оригинальной является топология, созданная в результате творческой деятельности автора. Топология признается оригинальной до тех пор, пока не доказано обратное.

Автором топологии признается физическое лицо, творческим трудом которого она создана.

Автор топологии или иной правообладатель вправе зарегистрировать топологию путем подачи заявки на регистрацию в уполномоченный орган. Подача заявки на регистрацию может быть осуществлена в срок, не превышающий двух лет с даты первого использования топологии, если оно имело место.

Исключительное право на топологию действует в течение десяти лет, начиная с даты регистрации топологии.

## **НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И НЕФТЯНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

По оценке учёных ведущих стран мира Казахстан занимает 6-е место в мире по запасам природных ресурсов, разведанные недра Казахстана оцениваются примерно в 10 трлн. долларов США.

На сегодняшний день, по информации из разных источников, подтвержденные запасы нефти в республике составляют около 4,8 млрд. тонн нефти. По подтверждённым запасам нефти Казахстан входит в число 15 ведущих стран мира. Прогнозные запасы нефти только по месторождениям, расположенным в казахстанском секторе Каспийского моря, составляют более 124,3 млрд. баррелей, или 17 млрд. тонн, из которых более 70% приходится на казахстанский сектор Каспийского моря. По состоянию на конец 2010 года действует чуть более 200 контрактов на недропользование по углеводородному сырью.

В Казахстане правовое регулирование отношений, связанных с разработкой месторождений полезных ископаемых, берет свое начало с момента получения страной независимости, в 1991 году.

В настоящее время отношения в сфере недропользования регулируются Законом Республики Казахстан 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании». Указанный закон заменил собой действовавшие ранее Закон Республики Казахстан от 27 января 1996 года № 2828 «О недрах и недропользовании» и Закон Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 2350 «О нефти»..

### **Право недропользования**

Право недропользования предоставляется для ведения следующих операций:

- 1) государственное геологическое изучение недр;
- 2) разведка;
- 3) добыча;
- 4) совмещённая разведка и добыча;
- 5) строительство и (или) эксплуатация подземных сооружений, не связанных с разведкой или добычей.

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан право недропользования возникает путём:

- предоставления (наделение лица правом недропользования непосредственно государством);
- передачи (наделение лица правом недропользования другим недропользователем);
- перехода в порядке правопреемства (возникновение права недропользования у правопреемника при реорганизации юридического лица или в случае смерти физического лица, обладающего правом недропользования).

Право недропользования может быть постоянным или временным, отчуждаемым или неотчуждаемым, возмездным или безвозмездным. Практически все виды операций по недропользованию осуществляются на основе временного и возмездного недропользования.

### **Порядок предоставления права недропользования**

По общему правилу, право недропользования в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан предоставляется государством путём заключения контракта на основе результатов проведения конкурса.

Исключение из этого правила составляет заключение контрактов на недропользование на основе прямых переговоров, в следующих случаях:

- проведения операций по добыче с лицом, имеющим исключительное право на получение права недропользования на добычу в связи с коммерческим обнаружением на основании контракта на разведку;
- проведения операций по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей;
- проведения операций по разведке и (или) добыче с национальной компанией;
- на проведение операций по разведке или добыче общераспространенных полезных ископаемых при строительстве (реконструкции, ремонте) железных и автомобильных дорог и мостов общего пользования;
- в случае признания повторного конкурса на получение права недропользования несостоявшимся по причине наличия только одного не отклоненного конкурсного предложения, и принятия компетентным органом или местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы решения о заключении контракта с участником конкурса, подавшим конкурсное предложение;
- при проведении операций по добыче подземных вод с объемом свыше 2000 м<sup>3</sup> в сутки для питьевого или хозяйственно-бытового водоснабжения населения с собственником или землепользователем земельного участка.



Конкурс на предоставление права недропользования проводит компетентный орган (Министерство нефти и газа Республики Казахстан, Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан, по общераспространённым полезным ископаемым – местные исполнительные органы области, города республиканского значения, столицы).

Победитель конкурса на предоставление права недропользования определяется по итогам рассмотрения конкурсных предложений на основе следующих критериев:

- размера подписного бонуса;
- размера расходов на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры

Итоги конкурса подлежат обязательному опубликованию в официальном печатном издании, а также на официальном Интернет-ресурсе компетентного органа, проводившего конкурс. По итогам проведения конкурса с его победителем заключается контракт.

### **Контракты на недропользование**

В августе 1999 года Казахстан ввел новую систему, в силу которой права инвестора стали определяться соглашением о недропользовании между инвестором и компетентным органом. Таким образом, была заменена предыдущая система, по которой лицензия, выданная Правительством, являлась основным правовым инструментом, из которого возникали права инвестора, и необходимо было заключение контракта на недропользование, но контракт рассматривался как производный от лицензии.

Деятельность по заключению и исполнению контрактов в настоящее время осуществляет компетентный орган, который обеспечивает соблюдение интересов Республики Казахстан.

Вступление контракта на недропользование в силу обусловлено его регистрацией в компетентном органе.

Действующим Законом Республики Казахстан 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании» предусматриваются следующие виды контрактов на недропользование, привязанные к видам операций по недропользованию:

- контракт на разведку;
- контракт на добычу;
- контракт на совмещённую разведку и добычу;
- контракт на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных разведкой или добычей;
- контракт (договор) на государственное геологическое изучение недр.

Контракт на совмещенную разведку и добычу заключается по решению Правительства Республики Казахстан только в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение и (или) сложное геологическое строение. На период разведки к такому контракту применяются положения, предусмотренные законами Республики Казахстан для контракта на разведку, а после обнаружения, оценки месторождения, утверждения соответствующих проектных документов и внесения в контракт связанных с этапом добычи изменений – для контракта на добычу.

Контракт на разведку заключается на срок до 6-ти лет. Срок данного контракта может быть продлен в случае обнаружения месторождения на период, необходимый для его оценки. Кроме того, предусмотрена возможность продления до 2-х лет срока контракта на разведку при проведении нефтяных операций на море.

Контракт на добычу заключается на срок, определённый проектом на проведение работ по добыче, с возможностью его дальнейшего продления при условии отсутствия нарушений контрактных обязательств недропользователем.

Недропользователь, обнаруживший и оценивший месторождение на основании контракта на разведку, имеет исключительное право на заключение контракта на добычу без проведения конкурса на основе прямых переговоров.

Условия контрактов в обязательном порядке должны предусматривать, что применимым правом по контрактам является право Республики Казахстан.

### **Досрочное прекращение контракта на недропользование и признание его недействительным**

Компетентный орган вправе в одностороннем порядке досрочно прекратить действие контракта на недропользование в следующих случаях:

- 1) при неустранении недропользователем в указанный в уведомлении компетентного органа срок более 2-х нарушений обязательств, установленных контрактом на недропользование либо проектными документами;
- 2) при передаче недропользователем права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, без разрешения компетентного органа, за исключением случаев, когда такое разрешение не требуется;
- 3) если действия недропользователя при проведении операций по недропользованию в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение, приводят к изменению экономических интересов Республики Казахстан, создающему угрозу национальной безопасности.

В последнем случае компетентный орган вправе досрочно в одностороннем порядке прекратить действие контракта, если:

- 1) в срок до 2-х месяцев со дня получения уведомления от компетентного органа об изменении и (или) дополнении условий контракта недропользователь письменно не подтвердит свое согласие на ведение переговоров по изменению и (или) дополнению условий контракта либо откажется от их ведения;
- 2) в срок до 4-х месяцев с даты получения согласия недропользователя на ведение переговоров по изменению и (или) дополнению условий контракта стороны не достигнут соглашения по изменению и (или) дополнению условий контракта;
- 3) в срок до 6-ти месяцев с даты достижения согласованного решения по восстановлению экономических интересов Республики Казахстан стороны не подпишут изменения и (или) дополнения в условия контракта.

Соблюдение указанных выше условий для прекращения контракта на недропользование в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение, не требуется, если решение о прекращении контракта принято Правительством Республики Казахстан.

Недропользователь вправе требовать досрочного расторжения контракта в судебном порядке или в одностороннем порядке отказаться от исполнения контракта по основаниям, установленным контрактом.

Основаниями для признания контракта недействительным являются:

- 1) признание конкурса на предоставление права недропользования недействительным;
- 2) отсутствие в контракте обязательных условий, установленных Законом Республики Казахстан 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании»;
- 3) установление предоставления компетентному органу или местному исполнительному органу области, города республиканского значения, столицы заведомо недостоверной информации, оказавшей влияние на его решение заключить контракт с данным лицом;
- 4) иные основания, предусмотренные законами Республики Казахстан.

### **Преимущественное право государства в сфере недропользования**

Республика Казахстан имеет преимущественное перед другими лицами право на приобретение полезных ископаемых недропользователя по ценам, не превышающим цены, применяемые недропользователем при совершении сделок с соответствующими полезными ископаемыми, сложившиеся на дату совершения сделки, за вычетом транспортных расходов и затрат на реализацию (в случае отсутствия информации о применяемых недропользователем ценах – цены, не превышающие сложившиеся на мировых рынках на дату совершения сделки по приобретению государством полезных ископаемых).

Порядок реализации преимущественного права Республики Казахстан на приобретение полезных ископаемых определяется Правительством Республики Казахстан. Соответствующее постановление уже было принято Правительством Республики Казахстан ещё в конце января 2011 года, однако по состоянию на 1 мая 2011 года оно ещё не вступило в силу.

### **Приоритетное право государства в сфере недропользования**

Для сохранения и укрепления ресурсно-энергетической основы экономики страны во вновь заключаемых, а также ранее заключенных контрактах на недропользование, за исключением контрактов по подземным водам и общераспространенным полезным ископаемым, государство имеет приоритетное право перед другой стороной контракта или участниками юридического лица, обладающего правом недропользования, и другими лицами на приобретение отчуждаемого по возмездным и безвозмездным основаниям права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

Объектами, связанными с правом недропользования, являются доли участия (пакеты акций) в юридическом лице, обладающем правом недропользования, а также в юридическом лице, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан.

Указанное выше приоритетное право государства не распространяется на следующие случаи:

- 1) совершения сделок по отчуждению акций или иных ценных бумаг, подтверждающих право собственности на акции, либо ценных бумаг, конвертируемых в акции, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг юридического лица, обладающего правом недропользования, юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан;
- 2) передачи всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования:
  - в пользу дочерней организации, в которой не менее 99 % доли участия (пакета акций) прямо или косвенно принадлежит недропользователю, при условии, что такая дочерняя организация не зарегистрирована в государстве с льготным налогообложением;
  - между юридическими лицами, в каждом из которых не менее 99 % долей участия (пакетов акций) прямо или косвенно принадлежат одному и тому же лицу, при условии, что приобретатель всего или части права

недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением;

- 3) передачи акций (долей участия) в юридическом лице, являющемся недропользователем, если в результате такой передачи лицо приобретает право прямо или косвенно (через третьих лиц) распоряжаться менее чем 0,1 % доли участия (пакета акций) в уставном капитале юридического лица-недропользователя, и (или) юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность в Республике Казахстан связана с недропользованием.

Лицо, имеющее намерение произвести отчуждение принадлежащего ему права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, должно направить в компетентный орган заявление о выдаче разрешения на передачу права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

Сделки по отчуждению права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, совершённые без получения соответствующего разрешения, считаются недействительными с момента их совершения.

### **Передача прав недропользования**

Передача права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, осуществляется путем:

- 1) отчуждения права недропользования частично или полностью другому лицу на основании возмездных либо безвозмездных гражданско-правовых сделок;
- 2) отчуждения объектов, связанных с правом недропользования, на основании возмездных либо безвозмездных гражданско-правовых сделок;
- 3) передачи права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, в уставный капитал другого юридического лица;
- 4) отчуждения права недропользования, осуществляемого в процессе приватизации имущественных комплексов государственных предприятий, обладающих правом недропользования;
- 5) отчуждения права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, в процессе конкурсного производства при банкротстве;
- 6) обращения взыскания на право недропользования, объекты, связанные с правом недропользования, в том числе при залоге;
- 7) возникновения права на долю в юридическом лице, обладающем правом недропользования, в юридическом лице, которое имеет возможность прямо

и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан, в результате увеличения уставного капитала путем внесения одним или несколькими участниками дополнительных вкладов, а также путем принятия нового участника в состав участников юридического лица.

Первичный выпуск в обращение на организованном рынке ценных бумаг акций или иных ценных бумаг, подтверждающих право собственности на акции, либо ценных бумаг, конвертируемых в акции, юридического лица, являющегося недропользователем, юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан, в том числе первичное размещение на организованном рынке ценных бумаг таких ценных бумаг, выпущенных в рамках дополнительной эмиссии, осуществляется с разрешения компетентного органа.

Переход в порядке правопреемства права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, на основании передаточного акта или разделительного баланса в случае реорганизации юридического лица, обладающего правом недропользования, или юридического лица, являющегося участником (акционером) юридического лица, обладающего правом недропользования, также допускается только на основании разрешения компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых).

Право недропользования не может быть передано в течение 2-х лет с момента вступления контракта в силу. Данное ограничение не применяется в случаях:

- 1) передачи или приобретения права недропользования национальным управляющим холдингом, национальной компанией или их дочерними организациями;
- 2) обращения взыскания на право недропользования как предмет залога;
- 3) передачи или приобретения права недропользования в рамках реорганизации юридического лица, обладающего правом недропользования;
- 4) передачи всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования:
  - в пользу дочерней организации, в которой не менее 99 % доли участия (пакета акций) прямо или косвенно принадлежит недропользователю, при условии, что такая дочерняя организация не зарегистрирована в государстве с льготным налогообложением;

- между юридическими лицами, в каждом из которых не менее 99 % долей участия (пакетов акций) прямо или косвенно принадлежат одному и тому же лицу, при условии, что приобретатель всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением;
- 5) передачи акций (долей участия) в юридическом лице, являющемся недропользователем, если в результате такой передачи лицо приобретает право прямо или косвенно (через третьих лиц) распоряжаться менее чем 0,1 % доли участия (пакета акций) в уставном капитале юридического лица - недропользователя, и (или) юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность в Республике Казахстан связана с недропользованием.

### **Залог права недропользования**

Передача в залог права недропользования (его части), объектов, связанных с правом недропользования, осуществляется с разрешения компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых).

При этом полученный под залог права недропользования кредит должен быть использован на цели недропользования либо организации последующих переделов на территории Республики Казахстан, предусмотренных контрактом на недропользование, самим недропользователем или дочерней организацией со стопроцентной долей участия недропользователя в ее уставном капитале.

В случаях обращения взыскания на право недропользования (его части) и (или) объекты, связанные с правом недропользования, в том числе при залоге, соответствующая реализация (продажа) права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, производится путем проведения публичных торгов. К участию в таких торгах допускаются лица, получившие разрешение компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых) на участие в торгах по реализации (продаже) права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

При объявлении торгов по реализации заложенного права недропользования (его части), объектов, связанных с правом недропользования, несостоявшимся, залогодержатель с разрешения компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых) вправе обратить заложенное имущество в свою собственность (стать обладателем права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования), либо требовать назначения новых торгов.

Удовлетворение требования залогодержателя из стоимости заложенного права недропользования (его части), объектов, связанных с правом недропользования, производится в судебном порядке.

### **Приоритет казахстанских товаров и казахстанского содержания.**

Недропользователям при проведении операций по недропользованию вменены в обязанности:

- использования оборудования, материалов и готовой продукции, произведённых в Республике Казахстан при условии их соответствия требованиям конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании;
- привлечение казахстанских организаций для выполнения работ и услуг, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами;
- отдача предпочтения казахстанским кадрам.

Контролирующие органы при проверке деятельности недропользователей уделяют большое внимание вопросу соблюдения недропользователями требований по казахстанскому содержанию.

### **Запрет на сжигание газа**

В соответствии с Законом Республики Казахстан 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании» при проведении нефтяных операций сжигание в факелах попутного и (или) природного газа запрещено, за исключением следующих случаев:

- 1) при угрозе или возникновении аварийных ситуаций, угрозе жизни персоналу или здоровью населения и окружающей среде;
- 2) при испытании объектов скважин, пробной эксплуатации месторождения;
- 3) при технологически неизбежном сжигании газа (при пусконаладке технологического оборудования, эксплуатации технологического оборудования, техническом обслуживании и ремонтных работах технологического оборудования).

Во втором и третьем случае сжигание допускается по разрешению уполномоченного органа в области нефти и газа, согласованному с уполномоченными органами по изучению и использованию недр, в области охраны окружающей среды и промышленной безопасности, при условии соблюдения недропользователем проектных документов в пределах нормативов и объемов, рассчитанных по утвержденной Правительством Республики Казахстан методике.



Запрет не распространяется на недропользователей, осуществляющих нефтяные операции по контрактам на недропользование, заключенным по состоянию на 1 декабря 2004 года, до завершения сроков реализации программ по утилизации попутного и (или) природного газа, если они были утверждены (согласованы) в государственном органе до 1 декабря 2004 года или согласованы в компетентном органе и в уполномоченном органе в области охраны окружающей среды до 1 июля 2006 года.

### **Экспорт нефти и газа**

Казахстан опирается на внутреннюю и российскую инфраструктуру транспортировки для осуществления экспорта нефти и газа. В настоящее время существует четыре операционных экспортных нефтепровода: трубопровод Атырау-Самара соединяет Казахстан с российской экспортной сетью, Тенгиз-Новороссийск трубопровод соединяет месторождение Тенгиз с российским портом на Черном море, в направлении северного Китая экспорт нефти обеспечивают 2 нефтепровода: Атасу – Алашанькоу и Кенкияк – Кумколь.

Планируется значительно увеличить объем нефтяного экспорта за счет реализации Казахстанской Каспийской Системы Транспортировки (ККСТ), в состав которой войдут нефтепровод Ескене – Курык и Транскаспийская Система. ККСТ предназначена для экспорта нефти через Каспийское море на международные рынки посредством системы Баку-Тбилиси-Джейхан и других нефтетранспортных систем. Кроме того, предлагается увеличить нефтяного экспорта путем расширения существующих нефтепроводов Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь, Кумколь-Атасу, Атасу – Алашанькоу.

Значительный поток экспорта проходит через морской порт Актау. Основными действующими маршрутами морской транспортировки являются:

- Актау - Баку (далее – железной дорогой до Батуми),
- Актау - Махачкала (далее – нефтепроводом до Новороссийска),
- Актау - Нека (СВОП операции в Персидском заливе).

## **ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ И ИНОЕ НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО**

### **Земельные участки**

Основным законодательным актом, регулирующим отношения, объектом которых являются земельные участки, является Земельный кодекс Республики Казахстан от 20 июня 2003 г. (далее – «ЗК РК»).

Земля в Республике Казахстан может находиться в государственной и частной собственности. Вся земля, не находящаяся в частной собственности, является собственностью государства, права которого осуществляют государственные органы в соответствии с их компетенцией.

Право землепользования может быть постоянным или временным, отчуждаемым или неотчуждаемым, приобретаемым возмездно или безвозмездно.

Землепользователи подразделяются на лица:

- 1) государственные и негосударственные;
- 2) национальные и иностранные;
- 3) физические и юридические лица;
- 4) постоянные и временные;
- 5) первичные и вторичные.

Право частной собственности на земельный участок и право землепользования возникают путем:

- 1) предоставления права собственности/землепользования от государства;

- 2) передачи права собственности/землепользования (путем совершения гражданско-правовых сделок);
- 3) перехода права собственности/землепользования в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица).

В частной собственности граждан Республики Казахстан могут находиться земельные участки для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, личного подсобного хозяйства, лесоразведения, садоводства, индивидуального жилищного и дачного строительства, а также предоставленные под застройку или застроенные производственными и непроизводственными, в том числе жилыми, зданиями, сооружениями и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий, строений в соответствии с их назначением.

Предоставление земельных участков из государственной собственности в частную производится на возмездной основе путем продажи единовременно либо в рассрочку по решению местного исполнительного органа.

При выходе гражданина, являющегося собственником земельного участка сельскохозяйственного назначения из гражданства Республики Казахстан, земельный участок подлежит возврату в собственность государства либо право на земельный участок должно быть в течение 1 года переоформлено в право временного землепользования на условиях аренды сроком до 10 лет. При возврате земельного участка в государственную собственность собственнику выплачивается цена земельного участка, по которой этот участок был приобретен у государства, за счет средств, поступающих от продажи земельных участков.

В частной собственности негосударственных юридических лиц Республики Казахстан могут находиться земельные участки, предоставленные для ведения товарного сельскохозяйственного производства, лесоразведения, под застройку или застроенные производственными и непроизводственными, в том числе жилыми, зданиями, сооружениями и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий, строений в соответствии с их назначением.

Граждане Республики Казахстан и негосударственные юридические лица Республики Казахстан, заинтересованные в предоставлении права частной собственности на земельный участок для ведения крестьянского хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства, могут:

- 1) приобрести право частной собственности на земельный участок по цене, равной кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка, определяемой в соответствии с ЗК РК. В этом случае лицо, полностью внесшее плату за земельный участок, имеет право совершать любые, не запрещенные законодательством сделки с земельным участком;
- 2) приобрести право частной собственности на земельный участок по льготной цене, определяемой от его кадастровой (оценочной) стоимости. В этом случае лицо, полностью внесшее плату за земельный участок, имеет право совершать любые, не запрещенные законодательством сделки с земельным участком по истечении срока ограничения на совершение сделок с земельным участком, приобретенным по льготной цене, который составляет два года за каждые десять процентов снижения кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка. Передача в залог земельного участка указанными лицами допускается при оплате не менее пятидесяти процентов от его выкупной цены. При этом предметом залога может быть только та часть земельного участка, за который оплачена выкупная цена.

В частной собственности иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц (негосударственных) могут находиться земельные участки, предоставленные под застройку или застроенные производственными и непроизводственными, в том числе жилыми, зданиями, сооружениями и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий, строений в соответствии с их назначением.

Право постоянного землепользования предоставляется государственным землепользователям:

- 1) юридическим лицам, владеющим зданиями (строениями, сооружениями), помещениями в объектах кондоминиума на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления;
- 2) юридическим лицам, осуществляющим сельскохозяйственное и лесохозяйственное производство, а также для научно-исследовательских, опытных и учебных целей;
- 3) юридическим лицам, осуществляющим землепользование на землях особо охраняемых природных территорий, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Право постоянного землепользования не может принадлежать иностранным землепользователям.

Гражданам Республики Казахстан и юридическим лицам Республики Казахстан земельный участок может быть предоставлен на праве временного возмездного землепользования (аренды) сроком до 49 лет (иностранцам и лицам без гражданства для ведения крестьянского хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства сроком до 10 лет), а также на праве временного безвозмездного землепользования (на срок до 5 лет).

За земельные участки, предоставленные государством во временное возмездное землепользование (аренду), взимается плата за пользование земельными участками.

Передачу и отчуждение права землепользования могут производить только лица, выкупившие право временного возмездного долгосрочного (от 5 до 49 лет) землепользования, за исключением лиц, которым предоставлено право временного землепользования для ведения крестьянского или фермерского хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства.

Не допускается совершение сделок землепользователями в отношении права землепользования, включая его отчуждение на землях:

- 1) общего пользования;
- 2) предоставленных для нужд обороны;
- 3) лесного фонда
- 4) особо охраняемых природных территорий, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- 5) служебного земельного надела;
- 6) земельных участков, предоставленных на праве временного безвозмездного и временного краткосрочного возмездного землепользования;
- 7) земельных участков, предоставленных на праве временного землепользования для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства, за исключением передачи в залог, а также в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного товарищества, в оплату акций акционерного общества или в качестве взноса в производственный кооператив;

8) водного фонда.

Указанные ограничения не распространяются на сделки, в том числе на залог, совершаемые землепользователями в отношении права землепользования на земельный участок, который занят отчуждаемыми зданиями (строениями, сооружениями), а также предназначен для их эксплуатации, находящийся в составе земель лесного и водного фондов, особо охраняемых природных территорий, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения.

Земельный участок на праве собственности/землепользования может быть предметом залога.

Залог не допускается в случаях, когда совершение сделок с земельным участком запрещено законодательством. Не допускается залог части земельного участка, если эта часть не может быть в соответствии с целевым назначением использована в качестве самостоятельного участка. Не допускается залог всего делимого земельного участка или его части без одновременного залога здания, сооружения, находящегося на предоставляемом в залог земельном участке. Залог права временного долгосрочного землепользования в форме аренды земельного участка допускается на срок действия договора аренды. Залог права краткосрочного временного возмездного и временного безвозмездного землепользования не допускается.

Порядок предоставления земельных участков государством, а также порядок передачи земельных участков в залог регулируется нормами ЗК РК.

Право частной собственности/землепользования на земельный участок прекращается при:

- 1) отчуждении земельного участка другому лицу;
- 2) отказе собственника/землепользователя от своего права;
- 3) утрате права собственности/землепользования в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Изъятие земельного участка у собственника/землепользователя допускается в случаях:

- 1) обращения взыскания на земельный участок по обязательствам;
- 2) принудительного отчуждения, в том числе путем выкупа, земельного участка для государственных нужд;
- 3) принудительного изъятия земельного участка, не используемого по назначению или используемого с нарушением законодательства Республики Казахстан, в случаях, предусмотренных ЗК РК;
- 4) принудительного отчуждения у собственника или землепользователя земельного участка, подвергшегося радиоактивному загрязнению, с предоставлением равноценного земельного участка;
- 5) конфискации.

Кроме того, право землепользования может прекращаться по следующим основаниям:

- 1) истечение срока, на который был предоставлен участок;
- 2) досрочное прекращение договора аренды земельного участка или договора временного безвозмездного землепользования, за исключением случаев, когда земельный участок находится в залоге;
- 3) прекращение трудовых отношений, в связи с которыми землепользователю был предоставлен служебный земельный надел.

## Жилище

Физическое или юридическое лицо может иметь в частной собственности законно приобретенное жилище, независимо от его местонахождения на территории Республики Казахстан, если иное не предусмотрено законодательными актами. Количество и размеры жилищ, находящихся в собственности одного физического или юридического лица, не ограничиваются.

Право собственности на жилище или его часть возникает по следующим основаниям:

- 1) строительство дома (части дома);
- 2) совершение сделок купли-продажи, обмена, дарения, отчуждения с условием пожизненного содержания и других гражданско-правовых сделок, не противоречащих законодательству;
- 3) получение жилища по наследству или в порядке универсального правопреемства;
- 4) приобретение в собственность нанимателем занимаемого им жилища или жилого помещения в доме государственного жилищного фонда путем его приватизации (выкупа или безвозмездной передачи). Приватизированное жилище переходит в общую совместную собственность нанимателя и всех постоянно проживающих с ним членов семьи.
- 5) внесение членом жилищного (жилищно-строительного) кооператива всей суммы паевого взноса за жилое помещение. Право собственности на такое жилище приобретают и члены его семьи, имеющие право на часть паенакопления.
- 6) предоставление жилого помещения в собственность в силу договорного обязательства, в том числе договора об участии гражданина своими средствами или трудом в строительстве дома;
- 7) предоставление жилища юридическими лицами, основанными на негосударственной форме собственности, в собственность своему работнику или иному лицу путем продажи либо безвозмездной передачи;
- 8) предоставление жилища государством или юридическим лицом, основанным на государственной форме собственности, в собственность своему работнику либо иному лицу на условиях, установленных законодательством;
- 9) предоставление жилища в качестве компенсации за утрату жилища, находившегося в частной собственности, вследствие сноса или реквизиции. При сносе жилого дома в связи с изъятием (выкупом) земельных участков для государственных надобностей собственнику до сноса его жилища по его выбору предоставляется в собственность благоустроенное жилище или выплачивается компенсация в размере рыночной стоимости жилища. Если стоимость предоставляемого жилища окажется выше стоимости сносимого жилища, то разница в их стоимости с собственника не взимается. Если стоимость сносимого жилища окажется выше стоимости предоставляемого жилища, то разница в их стоимости возмещается собственнику;
- 10) по другим основаниям, не запрещенным законодательными актами Республики Казахстан.

Собственник жилища, а также недостроенного жилого дома вправе свободно, по своему усмотрению, продавать его, определяя условия продажи, дарить, обменивать, завещать другим лицам, отдавать в залог, распоряжаться иным образом, не запрещенным законодательными актами. Продажа, дарение, переход по наследству, реализация залога жилого дома, а также недостроенного жилого дома, влекут за собой переход права собственности (землепользования) на

земельный участок к новому собственнику жилого дома в таком же объеме правомочий, каким обладал прежний собственник жилого дома.

Использование собственником жилища по нежилому назначению не требует разрешения на это государственных органов, однако обязывает собственника соблюдать строительные, санитарные, противопожарные и другие обязательные нормы и правила.

Право собственности на жилище прекращается при отчуждении собственником жилища другому лицу, в случае смерти собственника либо в случае уничтожения (разрушения) жилища, а также в иных случаях, предусмотренных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Принудительное прекращение права собственности на жилище допускается в случаях:

- 1) обращения взыскания на жилище вместе с земельным участком по долгам собственника;
- 2) реквизиции;
- 3) конфискации;
- 4) изъятия (выкупа) земельного участка, на котором расположен дом, для государственных надобностей.

### **Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним**

В Казахстане права на недвижимое имущество и сделки с ним подлежат обязательной государственной регистрации в соответствии Гражданским кодексом Республики Казахстан и нормами Закона РК от 26 июля 2007 г. «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – «**Закон о государственной регистрации**»).

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат следующие права на недвижимое имущество:

- 1) право собственности;
- 2) право хозяйственного ведения;
- 3) право оперативного управления;
- 4) право землепользования на срок не менее 1 года;
- 5) сервитут в пользу господствующего земельного участка или иного объекта недвижимости на срок не менее одного года.

Иные права могут быть зарегистрированы по желанию правообладателей.

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат сделки в соответствии с законами Республики Казахстан.

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат следующие обременения прав на недвижимое имущество:

- 1) право пользования на срок не менее 1 года, в том числе аренда, безвозмездное пользование, сервитуты, право пожизненного содержания с иждивением;
- 2) право доверительного управления, в том числе при опеке, попечительстве, в наследственных правоотношениях, банкротстве и другие;
- 3) залог;
- 4) арест;

5) ограничения (запрещения) на пользование, распоряжение недвижимым имуществом или на выполнение определенных работ, налагаемые государственными органами в пределах их компетенции;

6) иные обременения прав на недвижимое имущество, предусмотренные законами Республики Казахстан, за исключением преимущественных интересов.

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат:

1) изменение идентификационных характеристик объекта недвижимости, необходимых для ведения правового кадастра, за исключением некоторых случаев;

2) изменение сведений о правообладателе, содержащихся в регистрационном листе правового кадастра;

3) изменение вида права, за исключением случая изменения вида права на основании законодательного акта;

4) изменение условий договоров, если они касаются сведений, содержащихся в регистрационном листе, влияют на объем прав, устанавливаемых на объект недвижимости, или если они должны быть зарегистрированы по соглашению сторон;

5) иные изменения подлежат государственной регистрации в правовом кадастре, если это предусмотрено законодательными актами или соглашением сторон.

Не подлежат государственной регистрации так называемые «преимущественные интересы». Преимущественные интересы – это права (обременения прав) на недвижимое имущество, которые в соответствии с законодательными актами не подлежат обязательной государственной регистрации в правовом кадастре и признаются действительными без государственной регистрации.

Преимущественными интересами, не подлежащими обязательной государственной регистрации в правовом кадастре, являются:

1) обременения, выступающие как общие правила и запреты, установленные законодательными актами Республики Казахстан;

2) права (обременения прав), которые возникают на основании нормативных правовых актов, в том числе право нахождения на не закрытых для общего доступа земельных участках и проходов через них, публичные сервитуты;

3) право землепользования на срок менее 1 года;

4) право пользования чужим недвижимым имуществом на срок менее 1 года, в том числе право аренды, безвозмездного пользования, сервитута менее 1 года;

5) право доступа людей и проезда транспорта к линиям электропередач, телефонным и телеграфным линиям и столбам, трубопроводам, геодезическим точкам и другим коммуникационным линиям, обусловленные общественными нуждами;

6) фактическое владение недвижимым имуществом лиц, не являющихся правообладателями, до признания в установленном порядке за фактическим владельцем права собственности на недвижимость в силу приобретательной давности;

7) право пользования жилыми помещениями, находящимися в государственном жилищном фонде, или право пользования жилыми помещениями, арендованными местными исполнительными органами в частном жилищном фонде.

Порядок регистрации прав (обременении) на гражданские воздушные суда, морские суда, суда внутреннего водного плавания, суда плавания «река-море»,



как объектов, приравненных к недвижимости, регулируется законами Республики Казахстан в сфере гражданской авиации, торгового мореплавания, внутреннего водного транспорта.

Государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним осуществляет Министерство юстиции Республики Казахстан. За государственную регистрацию взимается сбор, размер которого определяется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Права (обременения прав) на недвижимое имущество, подлежащие обязательной государственной регистрации в правовом кадастре в соответствии с Законом о государственной регистрации, возникают с момента их государственной регистрации, если иное не установлено законодательными актами.

Если в регистрации не будет отказано, моментом государственной регистрации признается момент подачи заявления.

Права (обременения прав) на недвижимое имущество, не подлежащие обязательной государственной регистрации в правовом кадастре, возникают в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, регулирующими соответствующие отношения, если иное не установлено соглашением сторон.

Сделки, подлежащие в соответствии с законами Республики Казахстан государственной регистрации, считаются совершенными после их регистрации, если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан.

Ранее возникшие права подлежат учетной регистрации в правовом кадастре.

При государственной регистрации прав на земельный участок одновременно считаются зарегистрированными права на недвижимое имущество, прочно связанное с земельным участком, за исключением прав на первичные и вторичные объекты, которые регистрируются отдельно или вместе с государственной регистрацией прав на земельные участки.

При установлении приоритетов между несколькими правами (обременениями прав) на один и тот же объект недвижимости необходимо исходить из следующих положений:

- 1) зарегистрированные в правовом кадастре права (обременения прав) на недвижимое имущество, которые подлежат государственной регистрации, имеют приоритет над незарегистрированными;
- 2) приоритет ранее возникших прав (обременений прав) на недвижимое имущество устанавливается по дате возникновения права в соответствии с гражданским законодательством.

С момента введения государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним правовой кадастр и правоустанавливающий документ являются единственными источниками информации, подтверждающими зарегистрированные права (обременения прав) на недвижимое имущество и сделки с ним.

Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним осуществляется на основании заявления правообладателя, сторон (участников) сделки, государственного органа (его уполномоченного представителя) или иных уполномоченных лиц, поданного в регистрирующий орган.

Для государственной регистрации заявитель (уполномоченный представитель заявителя) должен предъявить документ, удостоверяющий его личность, и предоставить следующие документы:

- 1) заявление о государственной регистрации установленного образца;

- 2) правоустанавливающие и иные документы, подтверждающие объект регистрации с приложением технического паспорта недвижимости и (или) идентификационного документа на земельный участок;
- 3) копию документа, удостоверяющего личность заявителя (физического лица) и уполномоченного представителя заявителя;
- 4) документ, подтверждающий оплату сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- 5) юридические лица представляют учредительные документы;
- 6) протоколы собраний (выписки из них) учредителей (участников, совета директоров, совета акционеров) на приобретение или отчуждение объектов недвижимости, в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан либо учредительными документами;
- 7) иностранные юридические лица предоставляют легализованную выписку из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что иностранное юридическое лицо является юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки.

В случае, если в заявлении на регистрацию содержатся сведения о том, что совокупная балансовая стоимость приобретаемых или продаваемых активов превышает размеры, установленные антимонопольным законодательством Республики Казахстан, то заявителем помимо вышеуказанных документов предоставляется предварительное письменное согласие антимонопольного органа.

Если сделка нотариально не удостоверена, то регистрирующий орган обязан проверить подлинность подписи лиц, совершивших сделку (уполномоченных их представителей), их дееспособность (правоспособность), а также соответствие их воли волеизъявлению.

Лицо обязано обратиться с заявлением о государственной регистрации не позднее 6 месяцев с момента наступления юридического факта, являющегося основанием для возникновения права (обременения права), в том числе нотариального удостоверения договора, вступления в силу решения суда, выдачи иных правоустанавливающих документов. Нарушение физическими и (или) юридическими лицами данного 6 месячного срока влечет за собой ответственность, предусмотренную законом Республики Казахстан.

При передаче части недвижимого имущества в залог, аренду или безвозмездное пользование документация, сданная на регистрацию, должна включать карту (схему) или общий план, на котором показана сданная в залог, аренду, безвозмездное пользование часть недвижимого имущества.

Регистрация производится в течение 15 рабочих дней с момента поступления заявления в регистрирующий орган. Регистрация обременений, налагаемых государственными органами и иными уполномоченными лицами, а также юридических притязаний должна быть произведена немедленно с момента поступления заявления в регистрирующий орган. Государственная регистрация прав (обременения прав) на недвижимое имущество и сделок с ним в ускоренном порядке производится не позднее дня, следующего за днем поступления заявления в регистрирующий орган, при условии уплаты в бюджет суммы сбора, предусмотренного налоговым законодательством Республики Казахстан.

Отказ в приеме документов, поступающих на государственную регистрацию, допускается по следующим основаниям:

- 1) обращение ненадлежащего лица либо в связи с отсутствием документов, удостоверяющих личность заявителя или его уполномоченного представителя;
- 2) наличие в документах подчисток, приписок, зачеркнутых слов и иных неоговоренных исправлений;
- 3) неправильное заполнение форм заявлений, подаваемых на регистрацию;
- 4) предоставление заявителем неполного пакета документов, необходимых для государственной регистрации в соответствии с требованиями Закона о государственной регистрации;
- 5) предоставление документов, форма и содержание которых не соответствуют законодательству Республики Казахстан.

В государственной регистрации может быть отказано в следующих случаях:

- 1) при несоответствии субъектов и объектов правоотношений, вида права или обременения права на недвижимое имущество и иных объектов регистрации либо оснований их возникновения, изменения или прекращения требованиям законодательства;
- 2) при предоставлении заявителем неполного пакета документов, необходимых для государственной регистрации, если отсутствие необходимых документов не явилось основанием для приостановления регистрации;
- 3) при предоставлении на регистрацию документов, по форме и содержанию не соответствующих требованиям законодательства;
- 4) при наличии обременений, которые исключают государственную регистрацию права или иного объекта государственной регистрации;
- 5) на основании судебного акта, вступившего в законную силу;
- 6) если в течение сроков приостановления регистрации не были устранены обстоятельства, явившиеся основаниями для приостановления;
- 7) при несоответствии ранее возникшего права законодательству, действовавшему в момент его возникновения, если объектом регистрации являются переход, изменение, прекращение или установление обременения в отношении такого права.

Заявитель может обратиться в регистрирующий орган с заявлением о временном прекращении регистрации прав (обременении прав) на принадлежащее ему недвижимое имущество на срок не более 15 рабочих дней с момента подачи заявления в следующих случаях:

- 1) в целях предоставления своему контрагенту гарантии, что до момента регистрации соответствующих прав последнего на объект недвижимости не будут зарегистрированы права других лиц или новые обременения, возникающие по волеизъявлению любой из сторон;
- 2) при утрате правообладателем правоустанавливающего документа или в иных случаях, когда для него возникают необоснованные риски утраты прав на недвижимость помимо его воли, кроме случаев принудительного прекращения прав на такое имущество по основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Казахстан.

## **СТРОИТЕЛЬСТВО**

В настоящее время строительство в Казахстане является одной из отраслей, которой уделяется значительное внимание со стороны государства.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере строительства, являются:

- Закон РК от 16 июля 2001 года № 242-II «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»;
- Постановление Правительства РК от 6 мая 2008 г. № 425 «Об утверждении Правил прохождения разрешительных процедур на строительство новых и изменение существующих объектов» (далее - Правила прохождения разрешительных процедур на строительство новых и изменение существующих объектов);
- Постановление Правительства РК от 19 августа 2002 г. № 918 «О Правилах проведения экспертизы предпроектной (технико-экономических обоснований) и проектной (проектно-сметной) документации на строительство независимо от источников финансирования, а также утверждения проектов, строящихся за счет государственных инвестиций»;
- Постановление Правительства РК от 30 июня 2007 г. № 555 «Об утверждении Правил лицензирования деятельности и квалификационных требований в сфере архитектуры, градостроительства и строительства»;
- СН РК 1.04-03-2002 «Приемка в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом жилых, общественных зданий и объектов коммунального назначения».

Регулирование государством деятельности в области строительства осуществляется по следующим направлениям:

- 1) установление обязательных для всех субъектов архитектурной, градостроительной и строительной деятельности системы государственных нормативов;
- 2) лицензирование деятельности по выполнению проектно-изыскательских, экспертных, строительного-монтажных работ и работ по производству строительных материалов, изделий и конструкций;
- 3) градостроительное планирование;
- 4) установление порядка разработки, согласования, утверждения проектно-сметной документации;
- 5) осуществление архитектурно-строительного контроля и надзорной деятельности ряда государственных органов;
- 6) обязательная приемка некоторых категорий построенных объектов в эксплуатацию государственной приемочной комиссией.

Органами государственного управления, осуществляющими регулирование, а также выполняющими контрольно-надзорные функции в области архитектуры, градостроительства и строительства, являются:

- 1) Правительство Республики Казахстан;
- 2) уполномоченный государственный орган по делам архитектуры, градостроительства и строительства – Агентство Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства;
- 3) иные центральные исполнительные органы в пределах их специальных полномочий по вопросам, являющимся смежными с архитектурной, градостроительной и строительной деятельностью;
- 4) местные представительные и исполнительные органы областей (города республиканского значения, столицы), районов (городов областного значения) в пределах их специальных полномочий.

Объектами технического регулирования в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности являются здания, сооружения, процессы их проектирования, строительства, реконструкции, технического перевооружения, расширения, капитального ремонта и эксплуатации, а также строительные материалы и конструкции.

Государственные нормативы в области архитектуры, градостроительства и строительства подразделяются на:

- 1) организационно-методические нормативные документы, включающие нормативы на стандартизацию и сертификацию строительной продукции, геодезическую работу, инженерные изыскания для проектирования и строительства, организацию строительного производства, приемку в эксплуатацию, технику безопасности в строительстве;
- 2) общие нормативно-технические документы, включающие основные положения надежности сооружений, пожаро - и взрывобезопасность, защиту от опасных (вредных) воздействий природного, антропогенного и техногенного характера, технологические допуски и размерную взаимозаменяемость и совместимость строительных материалов, изделий и конструкций;
- 3) градостроительные нормативы, включающие требования, условия и ограничения по организации территорий, планировке, застройке и благоустройству населенных пунктов, территорий садоводческих объединений граждан, по разработке генеральных планов промышленных и сельскохозяйственных предприятий;
- 4) нормативно-технические документы по проектированию и строительству зданий и сооружений жилищно-гражданского и производственного назначения,

- включая транспортные, гидротехнические, мелиоративные сооружения, а также магистральные и промышленные трубопроводы и коммуникации;
- 5) нормативные документы на инженерное обеспечение населенных пунктов или их частей, отдельных зданий, сооружений и их комплексов;
  - 6) нормативно-технические документы на строительные материалы, изделия и конструкции;
  - 7) нормативно-технические документы на средства оснащения строительных и строительного-монтажных организаций, включая временные и мобильные строения и оснастку;
  - 8) нормативные документы по ценообразованию и сметам;
  - 9) нормативные документы по ведению государственного градостроительного кадастра;
  - 10) нормативные документы органов государственного надзора в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (государственного архитектурно-строительного контроля, государственной противопожарной службы, государственной санитарно-эпидемиологической службы, государственной экологической экспертизы, государственной службы по безопасному ведению работ в промышленности и горному надзору);
  - 11) нормативные документы о порядке организации и проведения конкурсов (тендеров) на подрядные работы в строительстве.

Лицензия на осуществление деятельности в области строительства может выдаваться на один или несколько видов деятельности в указанной сфере. Выдачу лицензий осуществляют местные исполнительные органы областей (города республиканского значения, столицы). Порядок лицензирования деятельности в сфере строительства определяется законодательством о лицензировании.

Лицензиатами являются физические и юридические лица, имеющие лицензию на виды лицензируемой деятельности в сфере архитектуры, градостроительства и строительства. Лицензиаты, имеющие лицензии на выполнение строительного-монтажных работ, на основании этих лицензий могут осуществлять соответствующие виды ремонтно-строительных работ, реконструкции зданий (за исключением реставрации памятников истории и культуры), сооружений и усиления конструкций.

Единый порядок прохождения процедур на строительство новых и изменение существующих объектов, а также порядок оплаты (взимания сборов) за оформление и выдачу разрешительных документов определяется Правилами прохождения разрешительных процедур на строительство новых и изменение существующих объектов.

К разрешительным документам (под которыми понимаются документы, предоставляющие заявителю право на реализацию его замысла по строительству нового или изменению существующего объекта) относятся:

- 1) решение соответствующего местного исполнительного органа о предоставлении на подведомственной территории земельного участка (территории, трассы) под строительство заявленного объекта либо разрешение на использование под строительство участка, принадлежащего заявителю на праве собственности или землепользования;
- 2) разрешение соответствующего местного исполнительного органа на проведение запрашиваемых изменений существующего объекта (отдельных частей объекта);

3) разрешение на производство строительного-монтажных работ (начало строительства) по конкретному объекту (комплексу) на предназначенном для его возведения земельном участке (строительной площадке, территории, трассе).

Разрешение выдается на основании заявления и прилагаемых документов, перечень которых устанавливается уполномоченным государственным органом по делам архитектуры градостроительства и строительства.

Документы, предоставленные заявителем для получения разрешения на производство строительного-монтажных работ (начало строительства), рассматриваются не более 7 рабочих дней с момента подачи заявления.

Разрешение на производство строительного-монтажных работ (начало строительства) действует в течение всего срока нормативной продолжительности строительства, утвержденной в составе проектной (проектно-сметной) документации. Если объект не был завершен в течение срока нормативной продолжительности, то для продолжения строительства заказчик (застройщик) обязан получить новое разрешение.

Новое разрешение для продолжения строительства выдается на основании заявления и прилагаемых документов, перечень которых устанавливается уполномоченным государственным органом по делам архитектуры, градостроительства и строительства.

При смене первоначального заказчика (застройщика) стройки или ведущей строительство подрядной (генподрядной) организации, ранее выданное разрешение подлежит перерегистрации по заявлению заказчика (застройщика).

Лица, заинтересованные в изменении жилых и нежилых помещений в жилых зданиях, а также его иных отдельных частей, и имеющие соответствующее решение местного исполнительного органа, обращаются с заявлением в местные (областные, города республиканского значения, столицы) органы государственного архитектурно-строительного контроля, для получения разрешения на производство соответствующих строительного-монтажных работ.

*К заявлению прилагаются:*

1) копии документов, удостоверяющих право собственности заявителя на изменяемое помещение (часть здания), с предоставлением подлинников для установления государственным органом, рассматривающим заявление, подлинности документов, либо нотариально засвидетельствованное письменное согласие собственника (сособственников) помещений или частей здания на их изменение;

2) проект (эскиз) предполагаемых изменений, выполненный в соответствии с архитектурно-планировочным заданием соответствующего местного органа архитектуры и градостроительства.

Реконструкция, перепланировка, переоборудование помещений в существующих жилых зданиях, осуществляемые в существующих границах земельного участка (территории, трассы) без изменения конструкций и функционального назначения объекта, осуществляются на основании соответствующего решения местного исполнительного органа без получения разрешения на производство строительного-монтажных работ.

В случаях если планируемая реконструкция (перепланировка, переоборудование) помещений (частей жилого дома) или перенос границ помещений затрагивает интересы собственников других помещений (частей дома), смежных с изменяемыми помещениями (частями дома), то к заявлению должно быть

приложено нотариально засвидетельствованное их письменное согласие на эти изменения.

Выдача разрешения на производство строительно-монтажных работ по изменению помещений (частей здания) или отказ в его выдаче осуществляется в течение 5 рабочих дней с момента подачи заявления. Разрешение на производство строительно-монтажных работ (начало строительства) действует в течение 12 месяцев со дня выдачи.

Законченные строительством объекты подлежат приемке государственной приемочной комиссией или приемочной комиссией. Оформленный по результатам приемки акт государственной приемочной комиссии или акт приемочной комиссии о приемке объекта в эксплуатацию является основным документом при государственной регистрации имущественного права на возведенный объект.

## **ТРАНСПОРТ И СВЯЗЬ**

Общие положения правового регулирования транспортной отрасли закреплены в положениях глав 34 «Перевозка» и 35 «Транспортная экспедиция» Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также Законом Республики Казахстан № 156-ХІІІ от 21.09.1994 г. «О транспорте в Республике Казахстан». Особенности перевозок различными видами транспорта регулируются специальными законодательными актами, включая:

- Закон Республики Казахстан от 06.07.2004 г. «О внутреннем водном транспорте».
- Закон Республики Казахстан № 266-ІІ от 04.07.2003 г. «Об автомобильном транспорте».
- Закон Республики Казахстан от 17.01.2002 г. «О торговом мореплавании».
- Закон Республики Казахстан № 266-ІІ от 08.12.2001 г. «О железнодорожном транспорте».



- Закон Республики Казахстан № 2697 от 20.12.1995 г. «Об использовании воздушного пространства и деятельности авиации Республики Казахстан».

Отдельные вопросы перевозок регулируются множеством подзаконных нормативных правовых актов.

Автомобильные дороги общего пользования, судоходные водные пути, маяки, устройства и навигационные знаки, регулирующие и гарантирующие безопасность судоходства, шлюзы, морские порты, имеющие статус международного значения, аэронавигационные устройства органов управления воздушным движением, инженерные сети, связанные с обеспечением безопасности полетов воздушных судов, а также метрополитен являются государственной собственностью и не подлежат отчуждению.

Аэронавигационные устройства органов обслуживания воздушного движения являются государственной собственностью, а в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан, могут находиться в частной собственности.

Магистральная железнодорожная сеть является государственной собственностью, не подлежит приватизации и передается национальной компании на условиях и в порядке, которые устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Подъездные пути и узкоколейные линии, а также автомобильные дороги, за исключением указанных в части первой настоящей статьи, могут находиться как в государственной, так и в частной собственности.

При этом необходимо отметить, что магистральные железнодорожные сети, магистральные нефтепроводы, магистральные газопроводы, национальная электрическая сеть, магистральные линии связи, национальная почтовая сеть, международные аэропорты, морские порты, имеющие статус международного значения, аэронавигационные устройства системы управления воздушным движением, устройства и навигационные знаки, регулирующие и гарантирующие безопасность судоходства, автомобильные дороги общего пользования являются стратегическими объектами.

В отношении правового статуса стратегических объектов законодательством устанавливаются особые правила. Так, обременение стратегических объектов правами третьих лиц либо их отчуждение возможно на основании решения Правительства Республики Казахстан о выдаче разрешения и в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. В случае нахождения стратегического объекта в частной собственности и намерения его собственника продать данный объект, Правительство Республики Казахстан обладает приоритетным правом покупки стратегического объекта по рыночной стоимости.

Законодательством установлена обязанность по уплате ряда обязательных платежей в бюджет в связи с осуществлением деятельности в сфере транспорта и связи.

Земельные участки, предоставляемые для обеспечения деятельности и (или) эксплуатации объектов транспорта и связи, выделяются в отдельную категорию земель. Порядок использования этих земель устанавливается специальным законодательством.

Транспортные предприятия и перевозчики в Казахстане осуществляют свою деятельность на коммерческой основе. При принятии местными исполнительными органами решений об организации пассажирских перевозок для населения, из соответствующего государственного бюджета выделяются субсидии.

Наличие лицензии требуется для занятия следующими видами деятельности в области транспорта:

1) перевозка пассажиров.

Данный вид деятельности включает следующие подвиды деятельности:

- перевозка пассажиров железнодорожным транспортом;
- перевозка пассажиров морским транспортом;
- перевозка пассажиров речным транспортом;

2) перевозка опасных грузов.

Данный вид деятельности включает следующие подвиды деятельности:

- перевозка опасных грузов железнодорожным транспортом;
- перевозка опасных грузов морским транспортом;
- перевозка опасных грузов речным транспортом.

## **Железнодорожный транспорт**

Для осуществления строительства железнодорожного подъездного пути необходимо получить необходимую разрешительную документацию, включающую в себя разрешения местных органов, оператора магистральной сети на получение соответствующих технических условий на строительство и разрешения на примыкания подъездного пути к магистральной железнодорожной сети, разрешения служб коммуникаций, санитарных, пожарных, экологических служб.

Перевозки по магистральной железнодорожной сети осуществляются в соответствии с правилами пользования магистральной железнодорожной сетью за определенную плату, в размере установленном законодательством.

Тяговые транспортные средства (локомотивы), вагоны, самоходные и иные транспортные средства, предназначенные для перевозки по железнодорожным путям пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа и почтовых отправок регистрируются в Комитете транспортного контроля Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан.

Для использования вагонов на территории стран-участников СНГ, включая Республику Казахстан, на территории Латвийской Республики, Литовской Республики, Эстонской Республики грузовые вагоны, имеющих восьмизначную нумерацию на цифру «5» должны пройти регистрацию в автоматизированном банке данных парка грузовых вагонов АБД ПВ (г. Москва). Данная регистрация должна быть осуществлена через станцию приписки железнодорожной администрации.

### **Воздушный транспорт**

Использование воздушного пространства в целях гражданской авиации, заключается в основном в перевозке пассажиров, багажа, груза и почты (воздушные перевозки), проведении учебных, спортивных, культурно-просветительных мероприятий, развития технического творчества и удовлетворении личных потребностей эксплуатанта воздушного судна.

Согласно законодательству воздушные суда могут находиться в частной собственности юридических и физических лиц.

Для приобретения воздушного судна для коммерческих целей либо для личного использования необходимо пройти следующие этапы:

- получение разрешения уполномоченного органа на приобретение в собственность воздушного судна;
- государственная регистрация гражданского воздушного судна и прав на него уполномоченным органом в Государственном реестре гражданских воздушных судов Республики Казахстан. Владельцу воздушного судна, внесенного в соответствующий реестр, выдается свидетельство о государственной регистрации гражданского воздушного судна и прав на него;
- оформление необходимых разрешительных документов на эксплуатацию воздушного судна.

### **Связь**

Деятельность в области связи также всесторонне регулируется путем лицензирования услуг в области связи, сертификации определенных категорий технических средств связи, проведения государственного технического надзора и контроля в области связи и другими мерами. Основу правового регулирования этой сферы общественных отношений составляют нормы Гражданского кодекса Республики Казахстан (глава 33 «Возмездное оказание услуг») и Закона Республики Казахстан 567-II от 05.07.2004 г. «О связи».

Лицензии на осуществление деятельности по оказанию услуг связи с использованием радиочастот или ресурса нумерации выдаются на конкурсной основе. Лицензии на предоставление иных услуг в области связи выдаются без ограничений.

## СУДЫ И АРБИТРАЖ

### *Суды Республики Казахстан*

Судебная система Казахстана представлена районными (городскими) и приравненными к ним судами, областными и приравненными к ним судами, Верховным судом Республики Казахстан.

Среди судов выделяют специализированные суды: межрайонные экономические, районные и приравненные к ним административные, военные, межрайонные суды по делам несовершеннолетних, специализированный финансовый суд в г. Алматы.

К районным судам по статусу приравнены специализированные межрайонные экономические суды, межрайонные суды по делам несовершеннолетних и военные суды гарнизонов.

К областным судам приравнены суды городов Астана и Алматы, Военный суд войск Республики Казахстан, специализированный финансовый суд г. Алматы.

Судебная власть осуществляется посредством гражданского, уголовного и иных установленных законом форм судопроизводства.

Дела по первой инстанции рассматриваются в районных (городских) и приравненных к ним судах, за исключением дел, предусмотренных пунктом 8 статьи 59 и пунктом 3 статьи 66 Конституционного закона Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», а также пунктом 5 статьи 13 Конституционного закона Республики Казахстан «О республиканском референдуме», которые рассматриваются Верховным судом Республики Казахстан.

Специализированные межрайонные экономические суды рассматривают гражданские дела по имущественным и неимущественным спорам, сторонами в которых являются граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридические лица, а также по корпоративным спорам.

К корпоративным спорам относятся споры, стороной которых являются коммерческая организация, ассоциация (союз) коммерческих организаций, ассоциация (союз) коммерческих организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, некоммерческая организация, имеющая статус саморегулируемой организации в соответствии с законами Республики Казахстан, и (или) его акционеры (участники, члены) (далее - корпоративные споры):

- 1) связанные с созданием, реорганизацией и ликвидацией юридического лица;
- 2) связанные с принадлежностью акций акционерных обществ, долей участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паев членов кооперативов, установлением их обременений и реализацией вытекающих из них прав, за исключением споров, возникающих в связи с разделом наследственного

имущества или разделом общего имущества супругов, включающего в себя акции акционерного общества, доли участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паи членов кооперативов;

3) по требованиям учредителей, акционеров, участников, членов юридического лица (далее - участники юридического лица) о возмещении убытков, причиненных юридическому лицу, признании недействительными сделок, совершенных юридическим лицом, и (или) применении последствий недействительности таких сделок;

4) связанные с назначением или избранием, прекращением, приостановлением полномочий и ответственностью лиц, входящих или входивших в состав органов управления юридического лица, а также споры, возникающие из гражданских правоотношений между такими лицами и юридическим лицом в связи с осуществлением, прекращением, приостановлением их полномочий;

5) связанные с эмиссией ценных бумаг;

6) возникающие в связи с ведением системы реестров держателей ценных бумаг, с учетом прав на акции и иные ценные бумаги, а также споры, связанные с размещением и (или) обращением ценных бумаг;

7) связанные с признанием недействительной государственной регистрации выпуска акций;

8) о созыве общего собрания участников юридического лица;

9) об оспаривании решений, действий (бездействия) органов управления юридического лица.

Специализированные районные и приравненные к ним административные суды рассматривают дела об оспаривании постановлений органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях.

Военные суды рассматривают гражданские дела об обжаловании военными служащими Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований, гражданами, проходящими военные сборы, действий (бездействия) должностных лиц и органов военного управления. Военные суды вправе рассматривать и другие гражданские дела, если одной из сторон являются военными служащий, органы военного управления, воинская часть.

Специализированные межрайонные суды по делам несовершеннолетних рассматривают гражданские дела по спорам об определении места жительства ребенка; о лишении (ограничении) и восстановлении родительских прав; об усыновлении (удочерении) ребенка; о направлении несовершеннолетних в специальные организации образования или организации с особым режимом содержания; по спорам, возникающим из опеки и попечительства (патроната) над несовершеннолетними в соответствии с брачно-семейным законодательством Республики Казахстан. Если на территории соответствующей административно-территориальной единицы не образован специализированный межрайонный суд

по делам несовершеннолетних, отнесенные к его подсудности дела вправе рассматривать районный (городской) суд.

Специализированный финансовый суд рассматривает гражданские дела об обжаловании участниками регионального финансового центра города Алматы действий (бездействия) должностных лиц и органов регионального финансового центра города Алматы, другие гражданские дела, если одной из сторон является участник регионального финансового центра города Алматы, а также гражданские дела о реструктуризации финансовых организаций и организаций, входящих в банковский конгломерат в качестве родительской организации и не являющихся финансовыми организациями, в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Гражданские дела в судах первой, апелляционной инстанции рассматриваются судьей единолично, который действует от имени суда.

Рассмотрение дел в суде кассационной или надзорной инстанции осуществляется коллегиальным составом суда. При коллегиальном рассмотрении дела в состав суда должно входить нечетное (не менее трех) число судей, один из которых является председательствующим, обязанность которого выполняет председатель коллегии либо по его поручению один из судей.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционной, кассационной и надзорной инстанциях в порядке, предусмотренном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Апелляционные жалобы и протесты на решения, вынесенные районными и приравненными к ним судами, рассматриваются единолично судьей областного и приравненного к нему суда.

При рассмотрении дела в апелляционном порядке суд проверяет законность и обоснованность решения суда первой инстанции в полном объеме. Суд апелляционной инстанции может устанавливать новые факты в пределах заявленного иска и исследовать новые доказательства, которые сторона по уважительным причинам не имела реальной возможности представить суду первой инстанции.

Постановление суда апелляционной инстанции может быть обжаловано в кассационной инстанции. Кассационная жалоба или протест на постановление и определение суда апелляционной инстанции рассматриваются областным и приравненным к нему судом в составе не менее трех судей. При рассмотрении дела в кассационном порядке суд проверяет законность и обоснованность судебных актов первой и апелляционной инстанции по имеющимся в деле материалам в пределах доводов жалобы, протеста. Суд кассационной инстанции в пределах заявленного иска исследует новые доказательства, которые не были представлены суду первой и апелляционной инстанции по уважительным причинам.

Решения суда первой инстанции вступают в законную силу по истечении срока на их апелляционное обжалование, опротестование, если они не были обжалованы или опротестованы. Решения специализированного финансового суда о проведении реструктуризации финансовых организаций или организаций, входящих в банковский конгломерат в качестве родительской организации и не являющихся финансовыми организациями, вступают в законную силу со дня их принятия и подлежат немедленному исполнению.

В случае принесения жалобы или протеста в апелляционном и кассационном порядке решение, если оно не отменено, вступает в законную силу в день вынесения постановления судом кассационной инстанции.

Вступившие в законную силу судебные акты местных и других судов могут быть пересмотрены в порядке надзора Верховным Судом Республики Казахстан по ходатайствам лиц, участвующих в деле, и протестам Генерального Прокурора Республики Казахстан. Вступившие в законную силу судебные приказы, определения судов первой и апелляционной инстанции, за исключением определений указанных судов, препятствующих дальнейшему движению дела, пересмотру в порядке судебного надзора не подлежат.

Постановления Верховного Суда Республики Казахстан, вынесенные в порядке надзора, могут быть пересмотрены в исключительных случаях в связи с установлением данных о том, что принятое постановление может привести к тяжким необратимым последствиям для жизни, здоровья людей либо для экономики и безопасности Республики Казахстан.

Верховный Суд Республики Казахстан рассматривает дела по ходатайствам, протестам Генерального Прокурора Республики Казахстан на вступившие в силу судебные акты местных и других судов в составе не менее пяти судей.

Решения, определения и постановления, вступившие в законную силу, могут быть пересмотрены по вновь открывшимся обстоятельствам по основаниям, определенным Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

При подаче заявлений в суд первой инстанции оплачивается государственная пошлина в размере:

- 1) по имущественным искам с физических лиц – 1 % от суммы иска, с юридических лиц – 3 % от суммы иска;
- 2) по неимущественным искам – 50 % от размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на текущий год.

При подаче жалоб в суды апелляционной, кассационной и надзорной инстанций государственная пошлина не оплачивается.

В случае неисполнения решения суда добровольно, исполнение осуществляется в принудительном порядке уполномоченными государственными органами – территориальными органами Комитета по исполнению судебных актов Министерства юстиции Республики Казахстан - Департаментами по исполнению



судебных актов по областям, г. Астана и г. Алматы. При этом с должника взыскивается исполнительская санкция в размере 10 % от взыскиваемой суммы или стоимости имущества или 10 месячных расчетных показателей с физических лиц и 20 месячных расчетных показателей с юридических лиц по исполнительным документам неимущественного характера. За злостное неисполнение решения суда законодательством предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Основными законодательными актами, регуливающими процессуальную деятельность судов, вопросы исполнительного производства в Республике Казахстан являются:

- Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 13 июля 1999 г. № 411-І;
- Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 13 декабря 1997 г. № 206-І;
- Закон Республики Казахстан от 02 апреля 2010 г. № 261-ІV ЗРК “Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей”;
- Уголовно-исполнительный кодекс Республики Казахстан от 13 декабря 1997 г. № 208-І;
- Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 г. № 155-ІІ

### *Третейский суд и международный коммерческий арбитраж*

Законодательство Республики Казахстан также предоставляет участникам гражданского оборота альтернативную возможность разрешения споров путем обращения в третейский суд или международный коммерческий арбитраж.

Третейский суд – это постоянно действующий третейский суд, биржевой арбитраж или третейский суд, образованный сторонами для решения конкретного спора (далее - третейский суд для разрешения конкретного спора).

При этом третейские суды рассматривают споры между сторонами, которые являются казахстанскими лицами. Если хотя бы одна из сторон является иностранным лицом, споры рассматриваются международным коммерческим арбитражем.

Спор может быть передан на рассмотрение третейского суда при наличии заключенного между сторонами третейского соглашения, а также в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах.

Вопросы внутренней организации деятельности третейских судов и международных коммерческих арбитражей регулируются утвержденными ими регламентами.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 декабря 2004 г. № 22-ІІІ «О третейских судах» третейским судам не подведомственны споры, по которым

затрагиваются интересы государства, государственных предприятий, несовершеннолетних лиц, лиц признанных в порядке, установленном законом, недееспособными, лиц, не являющихся участниками третейского соглашения, споры из договоров о предоставлении услуг, выполнении работ, производстве товаров субъектами естественных монополий, субъектов, занимающих доминирующее положение на рынке товаров и услуг, а также по делам о банкротстве, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Вмешательство судов общей юрисдикции и иных государственных органов в деятельность третейских судов (международных коммерческих арбитражей) не допускается. Однако, при наличии установленных законом оснований решение третейского суда или международного коммерческого арбитража может быть обжаловано в суд общей юрисдикции.

Исполнение решения третейского суда или международного коммерческого арбитража по общему правилу осуществляется спорящими сторонами добровольно. В случае неисполнения в добровольном порядке, решение исполняется в принудительном порядке, предусмотренном для исполнения решений судов общей юрисдикции Республики Казахстан.

Казахстан является участником Нью-йоркской конвенции 1958 г. о признании и принудительном исполнении иностранных арбитражных решений, Европейской конвенции 1961 г. о внешнеторговом арбитраже и Вашингтонской Конвенции 1965 г. о разрешении инвестиционных споров между государствами и гражданами других государств (конвенция ИКСИД). В соответствии с данными международными договорами, положения которых были включены в национальное законодательство, для признания и исполнения иностранных арбитражных решений устанавливается национальный режим на основе взаимности.

Мы рекомендуем своим клиентам при выборе третейского суда или международного коммерческого арбитража обращаться в Казахстанский международный арбитраж, возглавляемый ведущим ученым-цивилистом Казахстана д.ю.н., профессором М.К. Сулейменовым.

Для решения споров в арбитраже / третейском суде необходимо заключить соглашение об этом или включить арбитражную / третейскую оговорку в контракт. Арбитражная / третейская оговорка может выглядеть следующим образом:

*“Любые споры и/или разногласия, возникающие из настоящего контракта или в связи с ним, подлежат окончательному урегулированию в Казахстанском Международном Арбитраже в соответствии с его действующим Регламентом.*

*Состав Арбитража / Третейского суда будет включать \_\_\_\_\_ арбитров / третейских судей (единоличного арбитра / единоличного третейского судью). Место проведения арбитражного / третейского разбирательства –*

\_\_\_\_\_. Язык арбитражного / третейского разбирательства – \_\_\_\_\_.

Настоящий контракт регулируется нормами материального права \_\_\_\_\_ (указать государство)".

## УГОЛОВНОЕ ПРАВО И УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС

### *Общие положения*

Система уголовного права Казахстана построена на принципах континентально-европейской системы. В целом, уголовный закон и система наказаний современны и гуманны: большая часть составов преступлений соответствует международной практике; проработан механизм защиты прав человека; юридические лица не подлежат ответственности; наказание в виде смертной казни будет отменено в ближайшем будущем, а мораторий на ее применение введен с 17 декабря 2003 года.

Несмотря на достигнутые определенные позитивные сдвиги в регулировании уголовно-правовых отношений, практика расследования и рассмотрения в суде дел о совершенных преступлениях на текущий момент времени еще не может считаться полностью соответствующей демократическим принципам.

Уголовное законодательство Казахстана, как и других государств – членов СНГ, состоит исключительно из Уголовного кодекса Республики Казахстан.

Действующий Уголовный кодекс Республики Казахстан принят 16 июля 1997 года № 167-І. В соответствии с провозглашенными принципами гражданского общества, новый Уголовный кодекс ставит на первое место уголовно-правовую охрану личности, а не государства, в отличие от ранее действовавшего Уголовного кодекса Казахской ССР.

Уголовный кодекс Республики Казахстан к основными видам наказания относит:

- а) штраф;
- б) лишение права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью;
- в) привлечение к общественным работам;
- г) исправительные работы;
- д) ограничение по воинской службе;
- е) ограничение свободы;
- ж) содержание на гауптвахте;
- и) лишение свободы;
- к) смертная казнь.

К дополнительным наказаниям относятся:

- а) конфискация имущества;
- б) лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина, дипломатического ранга, квалификационного класса и государственных наград.

Пожизненное лишение свободы может устанавливаться за совершение особо тяжких преступлений, а также как альтернатива смертной казни. Пожизненное лишение свободы не назначается женщинам, а также лицам, совершившим преступления в возрасте до восемнадцати лет, и мужчинам, достигшим к моменту вынесения приговора шестидесятипятилетнего возраста.

Уголовный процесс в Казахстане регулируется Уголовно-процессуальным кодексом, принятым 13 декабря 1997 года № 206-І. Действующий Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан закрепляет в качестве основных принципов уголовного процесса судебную защиту прав и свобод человека, уважение чести и достоинства личности, неприкосновенность личности, частной жизни, жилища и собственности, презумпцию невиновности, равенства всех перед законом и судом, независимости судей, осуществление судопроизводства на основе состязательности и равноправия сторон.

В целях обеспечения принципа состязательности и исключения совмещения судебных и обвинительных функций, Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан предусматривает обязательное участие государственного обвинителя в главном судебном разбирательстве по всем делам, за исключением дел частного обвинения.

Особо следует отметить, что Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан предусматривает возможность участия адвоката (защитника) с момента задержания, ареста лица или предъявления ему обвинения, признания лица подозреваемым.

В соответствии с внесенными изменениями и дополнениями от 7 октября 1998 года статья 75 Конституции Республики Казахстан предусматривает возможность осуществления уголовного судопроизводства с участием присяжных заседателей. Закон Республики Казахстан «О присяжных заседателях» принят 16 января 2006 года № 121-ІІІ, введен в действие с 01 января 2007 г.

Орган, осуществляющий уголовное преследование, вправе задержать лицо, подозреваемое в совершении преступления, за которое может быть назначено наказание в виде лишения свободы, при наличии одного из следующих оснований:

- 1) когда это лицо застигнуто при совершении преступления или непосредственно после его совершения;
- 2) когда очевидцы, в том числе потерпевшие, прямо укажут на данное лицо как на совершившее преступление либо задержат это лицо в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан.
- 3) когда на этом лице или на его одежде, при нем или в его жилище будут обнаружены явные следы преступления;
- 4) когда в полученных в соответствии с законом материалах оперативно-розыскной деятельности в отношении лица имеются достоверные данные

о совершенном или готовящемся им тяжком или особо тяжком преступлении.

Потерпевший, а также любой иной гражданин имеет право задержать лицо, совершившее преступление, с целью пресечения возможности совершения им иных посягательств.

В срок не более 3 часов с момента фактического задержания следователь или дознаватель составляет протокол, в котором указываются основания и мотивы, место и время задержания (с указанием часа и минут), результаты личного обыска, а также время составления протокола.

Лицо, осуществляющее задержание, вправе с соблюдением правил, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, незамедлительно произвести личный обыск задержанного в случаях, когда есть основание полагать, что он имеет при себе оружие либо попытается освободиться от доказательств, изобличающих его в совершении преступления, или в иных необходимых случаях.

В течение 72 часов с момента задержания в отношении подозреваемого должна быть избрана мера пресечения в виде ареста или он подлежит освобождению. В соответствии с изменениями в Конституцию Республики Казахстан (май 2007 года), арест санкционируется судом, а не прокурором, как это было до внесения данных изменений. Без санкции суда лицо может быть подвергнуто задержанию на срок не более семидесяти двух часов.

Мерами пресечения являются:

- 1) подписка о невыезде и надлежащем поведении;
- 2) личное поручительство;
- 3) передача военнослужащего под наблюдение командования воинской части;
- 4) отдача несовершеннолетнего под присмотр;
- 5) залог;
- 6) домашний арест;
- 7) арест.

При необходимости в отношении лица, к которому применена мера пресечения, за исключением передачи военнослужащего под наблюдение командования воинской части и ареста, могут быть применены электронные средства слежения. О применении электронных средств слежения и разъяснении обвиняемому их назначения делается отметка в постановлении о применении меры пресечения. Применение электронных средств слежения допускается при условии принятия мер к сокрытию их от наблюдения окружающими, должно осуществляться с учетом мест, посещаемых обвиняемым, и путей его перемещения, а также возраста, состояния здоровья, семейного положения и образа жизни.

Поводами к возбуждению уголовного дела служат:

- 1) заявления граждан;
- 2) явка с повинной;
- 3) сообщение должностного лица государственного органа или лица, выполняющего управленческие функции в организации;
- 4) сообщение в средствах массовой информации;
- 5) непосредственное обнаружение сведений о преступлении должностными лицами и органами, правомочными возбудить уголовное дело.

Основанием к возбуждению уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления, при отсутствии обстоятельств, исключающих производство по уголовному делу.

При неизвестности места нахождения обвиняемого следователь вправе поручить производство розыска органам дознания. Об этом поручении указывается в постановлении о приостановлении предварительного следствия или выносится отдельное постановление.

Признав, что все следственные действия по делу выполнены, а собранные доказательства достаточны для составления обвинительного заключения, следователь обязан уведомить об этом обвиняемого, разъяснить ему право на ознакомление со всеми материалами дела как лично, так и с помощью защитника, а равно заявлять ходатайства о дополнении предварительного следствия или принятии по делу других решений. Об объявлении обвиняемому об окончании следственных действий и разъяснении прав составляется протокол с соблюдением требований Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан. В случае отказа обвиняемого от ознакомления с материалами уголовного дела об этом делается отметка в протоколе с указанием мотивов. Если обвиняемый находится вне пределов Республики Казахстан и уклоняется от явки в органы предварительного следствия, но местонахождение обвиняемого известно органу предварительного следствия, обвиняемому по почте направляется письменное уведомление об окончании следствия с разъяснением его прав, о чем следователем делается отметка в протоколе об объявлении обвиняемому об окончании следственных действий и разъяснении прав.

После подписания следователем обвинительного заключения дело немедленно направляется прокурору, осуществляющему надзор по данному делу.

Прокурор рассматривает поступившее от следователя дело с обвинительным заключением и в срок не более 10 суток производит по нему одно из следующих действий:

- 1) своей резолюцией выражает согласие с обвинительным заключением и передает обвиняемого суду;
- 2) исключает своим постановлением отдельные пункты обвинения либо переqualифицирует действия обвиняемого с применением закона о менее тяжком преступлении;

- 3) прекращает уголовное дело в полном объеме или в отношении отдельных обвиняемых;
- 4) возвращает дело следователю со своими письменными указаниями для производства дополнительного следствия или пересоставления обвинительного заключения;
- 5) составляет новое обвинительное заключение;
- 6) дополняет или сокращает список лиц, подлежащих вызову в суд, за исключением списка свидетелей защиты.

О предании обвиняемого суду прокурор выносит постановление, после чего уголовное дело с обвинительным заключением немедленно направляется им в суд, которому оно подсудно.

### *Особенности положения иностранцев*

Уголовное судопроизводство в отношении иностранцев и лиц без гражданства осуществляется в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан. Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан установлены особенности уголовного судопроизводства, осуществляемого в отношении или при участии лиц, обладающих дипломатическими или иными привилегиями и иммунитетами, установленными международными договорами Республики Казахстан.

Иностранцы, совершившие преступление, направленное против интересов Республики Казахстан, могут быть привлечены к ответственности в Республике Казахстан, если не были осуждены в другом государстве.

Иностранцы, осужденные к аресту или лишению свободы, имеют право поддерживать связь с дипломатическими представителями и консульскими учреждениями своих государств, а граждане стран, не имеющих дипломатических и консульских учреждений в Республике Казахстан, - с дипломатическими представительствами государства, взявшего на себя защиту их интересов, или с международными организациями, занимающимися их защитой.

Если это предусмотрено международным договором, иностранцы могут быть выданы другому государству для предания суду либо отбывания наказания.

### *Случаи ненаступления ответственности*

Не являются преступлениями: малозначительные, не повлекшие вреда деяния; деяния, совершенные полностью невменяемым лицом; неумышленное причинение вреда деянием, за которое не предусмотрена ответственность по неосторожности; добровольный отказ от совершения преступления; необходимая оборона в разумных пределах; превышение пределов необходимой обороны в случае посягательства на жизнь, а также против вооруженного нападавшего; причинение вреда лицу, совершившему



посягательство, при его задержании; деяние, совершенное в силу крайней необходимости, обоснованного риска, физического либо психического принуждения, либо исполнения обязательного приказа, если лицо не знало о его незаконности.

Кроме того, уголовный закон предусматривает широкий перечень случаев, когда лицо, совершившее преступление, может быть освобождено от ответственности, либо от наказания, наиболее важными из которых являются примирение с потерпевшим, а также превышение пределов необходимой обороны вследствие испуга, страха, либо замешательства.

### *Преступления в сфере экономики*

Нарушение установленных государством нормативов и правил в сфере лицензирования, иммиграции, налоговых, таможенных, трудовых отношений, экологии, причинившее существенный ущерб, как правило, влечет уголовную ответственность руководителя юридического лица, структурного подразделения, принявшего ошибочное решение.

Предельное внимание должно уделяться анализу необходимости получения лицензий и иных обязательных разрешений при принятии производственных решений. К частым ошибкам относятся: чрезмерное доверие неквалифицированным агентам, подрядившимся на оказание услуг по получению лицензий/разрешений; начало осуществления деятельности до получения или после истечения срока лицензий/разрешений; неполное указание осуществляемых видов деятельности в лицензиях/разрешениях. Нарушениям лицензионных нормативов также способствует недоработанность национального законодательства в этой сфере, его бессистемное и частое изменение.

Последствиями незаконной предпринимательской деятельности могут быть: лишение ответственного менеджера свободы с конфискацией имущества или без таковой в уголовно-процессуальном порядке, конфискация средств производства и полученного компанией дохода в административно-процессуальном порядке, признание сделок недействительными и реституция в гражданско-процессуальном порядке.

Неоднократное (2 и более раз) привлечение иностранной рабочей силы с нарушением установленного порядка наказывается штрафом в значительном размере.

Неуплата, либо уклонение от уплаты налогов, иных обязательных платежей в бюджет, а равно и нарушение таможенных правил, также может повлечь привлечение к уголовной ответственности непосредственного руководителя. Сама организация может быть оштрафована на 30 % или 50% неуплаченной суммы налогов в административно-правовом порядке.

Многие предприниматели в Казахстане становятся жертвами коррупционных преступлений. Следует отметить, что дача взятки лицу, уполномоченному

выполнять государственные функции, напрямую, либо через посредника, влечет уголовную ответственность. Также может быть привлечен к ответственности взяткодатель, который добровольно не сообщил правоохранительным органам об имевшемся в отношении него факте вымогательства.

Кроме того, нередки случаи, когда вымогатели обвиняют предпринимателей в совершении правонарушений необоснованно. В таких случаях рекомендуем, прежде всего, незамедлительно обратиться за помощью к адвокату.

**КОМАНДА АДВОКАТСКОЙ КОНТОРЫ  
«САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ»**

**Виталий ВОДОЛАЗКИН**  
**Управляющий Партнер, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [vvodolazkin@szp.kz](mailto:vvodolazkin@szp.kz)

**Специализация:** Судебные процессы и Арбитраж  
Финансы и ценные бумаги.

**Опыт работы:**

Виталий начал свою профессиональную карьеру в «Саят Жолши и Партнеры» в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2003 году, с января 2008 года избран Управляющим партнером.

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний сельскохозяйственного, энергетического комплексов, фосфорной промышленности и образовательной сферы.

Принимал активное участие практически во всех проектах компании в сфере M&A.

Виталий являлся руководителем десятков проектов по осуществлению комплексной юридической экспертизы (due diligence) различных предприятий, в том числе одного из крупнейших продовольственных холдингов Республики Казахстан, активов перерабатывающей промышленности в Грузии с целью их последующей приватизации и покупки, ряда предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности.

Виталий неоднократно участвовал в крупных судебных процессах в судах всех уровней, в том числе представлял интересы клиентов фосфорной промышленности, клиентов-недропользователей по вопросам необоснованного доначисления налогов; представлял интересы по многим проблемным проектам ведущего банка Республики Казахстан; по взысканию дебиторской задолженности клиентов; по защите прав клиентов как акционеров и т.д.

Судебная практика компании, возглавляемая Виталием, в 2009-2010 годах признана лучшей в Казахстане. В 2010-2011 годах Виталий был рекомендован известным изданием «Who is Who Legal:CIS» в качестве признанного специалиста по судебным процессам в Республике Казахстан, в том числе в арбитраже и третейских судах. В 2011 году за **«выдающееся руководство судебной практикой»** был отмечен международным экспертным изданием **The Legal 500: Europe, Middle East and Africa**.

В виду наличия особых доверительных отношений между нашими Клиентами и Партнерами нашей фирмы, Управляющий Партнер, адвокат Виталий Водолазкин

был избран в члены Совета директоров крупнейшего продовольственного холдинга Казахстана с целью улучшения качества принимаемых холдингом стратегических решений.

#### **Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Казахстанская Ассоциация юристов нефтегазовой отрасли;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

#### **Образование:**

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2001 г.

#### **Языки:**

- Русский;
- Английский;
- Немецкий.

### **Айдын БИКЕБАЕВ**

#### **Старший Партнер, Председатель Совета партнеров**

Тел.: +7 (727) 311 00 20

Факс: +7 (727) 311 00 22

Email: [abikebaev@szp.kz](mailto:abikebaev@szp.kz)

**Специализация:** Антимонопольное (конкурентное) право.

#### **Опыт работы:**

Председатель Совета Партнеров, Старший Партнер компании **«Саят Жолши и Партнеры»**. Беспрерывно руководил компанией в течение восьми лет, начиная со дня ее основания, осуществляя общее руководство командой **«Саят Жолши и Партнеры»**, а также непосредственно участвуя в выполнении заказов клиентов. В течение 2007 года занимал пост Заместителя Председателя Комитета по защите конкуренции Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан

(антимонопольного органа РК), а также проработал советником Премьер-Министра РК. Вновь присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в октябре 2008 года.

Антимонопольная (конкурентная) практика компании, возглавляемая Айдыном, в 2009-2010 годах признана лучшей в Казахстане. В 2010-2011 годах Айдын был рекомендован известным изданием «Who is Who Legal:CIS» в качестве признанного специалиста в сфере антимонопольного (конкурентного) права в Республике Казахстан.

Айдын Бикебаев является автором единственной в Казахстане монографии, посвященной конкурентному (антимонопольному) праву — **«Конкурентное (антимонопольное) право и политика в Республике Казахстан»**.

Более 40 научных и публицистических работ, а также большое количество комментариев Айдына к статьям других авторов были опубликованы в ведущих изданиях Республики Казахстан. Айдын является колумнистом ведущей казахстанской еженедельной газеты, часто выступает с докладами на различных конференциях, круглых столах и форумах по актуальным вопросам регулирования предпринимательской деятельности.

#### **Деятельность, сопряженная с профессиональной:**

- Заместитель Председателя Казахстанского международного арбитража;
- Член Президиума (органа управления) Коллегии адвокатов г. Алматы.

#### **Образование:**

- Казахский Государственный Национальный Университет имени Аль-Фараби, юридический факультет, диплом с отличием, 1996 год.

#### **Языки:**

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

**Рустам ИЛЬЖАНОВ**

Старший Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 311 00 20

Факс: +7 (727) 311 00 22

Email: [rustam@szp.kz](mailto:rustam@szp.kz)

**Специализация: Недропользование****Опыт работы:**

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 2000 году. До прихода в “Саят Жолши и Партнеры” работал юристом в крупнейшей компании по перевозке сжиженного газа.

Рустам присоединился к команде “Саят Жолши и Партнеры” в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2002 году. В феврале 2007 года был избран на должность Управляющего партнера фирмы и в январе 2008 года был избран Старшим партнером фирмы.

Рустам провел большое количество сделок по купле-продаже активов добывающей отрасли, привлечению инвестиций на крупные месторождения, составлял контракты на бурение, эксплуатацию и обслуживание объектов, принадлежащих разработчикам нефтегазовых месторождений и провел множество других сделок. Активно участвовал в проекте по получению недропользователями кредитов от казахстанских и международных финансовых институтов, в том числе конвертируемого займа от международной финансовой корпорации.

**Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана.

**Образование:**

- Колумбийский университет, Нью-Йорк (США), степень магистра права (LLM). Специализация в международных коммерческих контрактах, правовом регулировании иностранных инвестиций, правовых аспектах деятельности ВТО, 2000 г.
- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет международного права и государственной службы, 1999 г. Внесен в Золотую книгу КазГЮУ.

**Языки:**

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

**Рустам ОСПАНОВ**  
**Старший Партнер, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 311 00 20

Факс: +7 (727) 311 00 22

Email: [ospanov@szp.kz](mailto:ospanov@szp.kz)

**Специализация: Слияния и поглощения (M&A)**  
**Налоговое право**

**Опыт работы:**

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 1998 году в качестве юриста одного из банков второго уровня.

В 1999 году присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» на должность юриста, был принят в состав партнерства в 2001 году.

Налоговая практика компании, возглавляемая Рустамом, заслуженно признана в 2009-2010 годах лучшей в Казахстане. Команда, возглавляемая Рустамом, оказывает большое количество консультации по налоговым проблемам клиентов компании, а также успешно ведет работу по защите прав и интересов налогоплательщиков в административном порядке и в судах.

Принимал участие в качестве юридического советника в процедурах ликвидации крупного казахстанского банка и ряда крупнейших предприятий фосфорной и



энергетической промышленности. Имеет обширный опыт структурирования и проведения сделок в процессах M&A с учетом требований налогового, корпоративного и антимонопольного законодательства.

Рустам неоднократно проводил комплексный анализ юридического состояния (due diligence) крупных казахстанских компаний на предмет возможных правовых рисков, связанных с приобретением их бизнеса. Занимался подготовкой и непосредственной реализацией сделок по покупке крупнейших объектов в энергетической и газотранспортной отраслях, реорганизацией как отдельных юридических лиц, так и холдингов.

В 2010 году Рустам был рекомендован известным изданием «Who is Who Legal:CIS» в качестве признанного эксперта по процессам в сфере слияний и поглощений в Республике Казахстан.

Также, он вел судебные процессы по защите интересов клиентов (субъектов естественных монополий и субъектов, занимающих доминирующее положение, иных субъектов рынка) во взаимоотношениях с антимонопольными и фискальными органами республики в части обжалования и отмены в судебном порядке решений должностных лиц и актов вышеуказанных государственных органов.

#### **Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

#### **Образование:**

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

#### **Языки:**

- Русский;
- Английский.

**Арман БЕРДАЛИН**

Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 311 00 20

Факс: +7 (727) 311 00 22

Email: ABerdalin@szp.kz

**Специализация: Слияния и Поглощения (M&A). Корпоративное право.**

**Опыт работы:**

Практика в сфере Слияний и Поглощений компании, возглавляемая Арманом, в 2010 году признана лучшей в Казахстане.

Арман Бердалин имеет большой опыт структурирования и оформления сделок по купле-продаже бизнеса, а также урегулирования взаимоотношений между акционерами бизнеса.

В рамках обозначенного опыта Арман неоднократно участвовал, в частности, в проектах:

аграрного бизнеса;

электроэнергетического комплекса;

продовольственного бизнеса;

недропользования (как рудных месторождений, так и месторождений углеводородов);

транспорта и связи.

Арман Бердалин руководил командой юристов при проведении большого количества комплексных правовых экспертиз (due diligence) юридического состояния компаний. Общее число таких компаний приближается к 100.

Неоднократно курировал деятельность юридических отделов и департаментов клиентов компании.

Арман, неоднократно публиковался в журналах, привлекался в качестве эксперта во время подготовки ряда статей в аналитических изданиях (в том числе зарубежных), участвовал в подготовке и проведении ряда международных конференций.

**Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Республики Казахстан;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

**Образование:**

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2000 г.

**Языки:**

- Русский;
- Английский.

**Дмитрий ЧУМАКОВ**  
Партнер

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [chumakov@szp.kz](mailto:chumakov@szp.kz)

**Специализация: Трудовое право.**

**Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы,  
лицензии и иные одобрения  
государственных органов.  
Корпоративное право.**

**Опыт работы:**

До присоединения в сентябре 2008 года к команде «Саят Жолши и Партнеры» в качестве партнера, Дмитрий в течение 10 лет возглавлял юридические департаменты (службы) Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, крупнейшей лизинговой компании республики, работал юристом Национальной юридической службы при Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Участвовал в качестве переговорщика по вопросам вступления Казахстана в ВТО. Являлся экспертом с Казахстанской стороны в работе органов ЕврАзЭС. Неоднократно обеспечивал юридическое сопровождение проектов по выделению крупных бюджетных кредитов и субсидий. Содействовал реализации крупнейших инвестиционных проектов (займов) международных финансовых институтов в Казахстане (МБРР, АБР).

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний аграрного, машиностроительного и научного профиля, а также вопросах их реорганизации. Руководил юридической работой по созданию Национального Холдинга «КазАгро». Участвовал в процедурах ликвидации банков второго

уровня. На постоянной основе курировал работу по защите интересов государства и предпринимателей в судах всех инстанций, в том числе, представлял интересы клиентов по вопросам управления юридическими лицами (корпоративным спорам), по взысканию долгов, оспариванию сделок, и по спорам, вытекающим из трудового законодательства. В течение двух лет успешно выполнял функции члена совета директоров крупнейшей небанковской кредитной организации в аграрном секторе.

Участвовал в процессах нормотворчества от написания концепции проекта нормативного правового акта до юридического сопровождения процесса принятия акта соответствующим государственным органом (Парламент, Правительство, Министерства). Является соавтором 29 законопроектов и разработчиком более 150 подзаконных актов Правительства и Министерств

**Образование:**

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

**Языки:**

- Русский.

**Асель САНДЫБАЕВА**  
**Старший юрист, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 311 00 20

Факс: +7 (727) 311 00 22

Email: [asandybaeva@szp.kz](mailto:asandybaeva@szp.kz)

**Специализация: Судебные процессы и Арбитраж**

**Опыт работы:**

Асель начала свою профессиональную карьеру в “Саят Жолши и Партнеры” в 2000 году, была назначена на должность старшего юриста в 2002 году.

Асель специализируется в вопросах гражданского процесса, представляет и защищает интересы клиентов во всех судебных инстанциях Республики Казахстан.

Она занималась вопросами антимонопольного законодательства, представляла интересы клиентов во взаимоотношениях с антимонопольными органами, включая обжалование их действий (предписаний) и представительство в судах.

Также участвовала в осуществлении комплексных правовых экспертиз юридического состояния компаний (due diligence) в сфере транспорта, нефти и сельского хозяйства. Неоднократно осуществляла юридическое сопровождение сделок по купле-продаже крупных объектов недвижимости.

Участвовала в третейских и арбитражных разбирательствах, в процессах по принудительному исполнению и обжалованию их решений. Неоднократно освещала проблемы правового регулирования деятельности третейских судов и арбитражей в различных периодических изданиях.

Принимала участие в юридическом сопровождении на абонентской основе деятельности крупнейших предприятий в сфере электроэнергетики Казахстана, газового хозяйства, строительства. Возглавляла рабочую группу по взысканию дебиторской задолженности на сумму 1 млрд. тенге. Асель принимала участие в уникальном проекте по слиянию двух накопительных пенсионных фондов.

#### **Деятельность, сопряженная с профессиональной:**

- Докладчик ежемесячных семинаров Академии Арбитража, проводимых Казахстанским международным арбитражем,
- Эксперт Научно-Консультационного Совета при Верховном Суде Республики Казахстан.

#### **Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов,
- Союз адвокатов Казахстана,
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

#### **Образование:**

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2000 год.

#### **Языки:**

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

**Айдос КУСАИНОВ**  
**Старший юрист**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [kaydos@szp.kz](mailto:kaydos@szp.kz)

**Специализация: Трудовое право.**  
**Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы,**  
**лицензии и иные одобрения**  
**государственных органов**

**Опыт работы:**

Айдос Кусаинов начал свою профессиональную карьеру в 2001 году, до прихода в “Саят Жолши и Партнеры” работал юристом в крупной табачной компании.

Присоединился к команде “Саят Жолши и Партнеры” в 2001 году, был назначен на должность старшего юриста в 2005 году. Айдос курирует все проекты по получению и продлению разрешений на привлечение иностранной рабочей силы. Оказывает содействие клиентам в их отношениях с государственными органами, включая получение лицензий на различные виды деятельности, разрешений и заключений. Неоднократно отстаивал права и интересы крупных нефтяных и сервисных компаний при проверках государственными органами.

**Образование:**

- Лодзенский университет в Польше, факультет «Администрация», Магистр административного права, 2001 год.

**Языки:**

- Казахский;
- Русский;
- Польский.

**Елена ТЮРЕЙКИНА**  
**Старший юрист**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
e-mail: tyureikina@szp.kz

**Специализация:** Налогообложение

**Опыт работы:**

Елена начала свою профессиональную деятельность в «Саят Жолши и Партнёры» в январе 2009 года в качестве старшего юриста. До присоединения к команде «Саят Жолши и Партнёры» на протяжении нескольких лет возглавляла юридический отдел одной из компаний, входящей в состав крупного транспортного холдинга, владеющего значительным парком железнодорожных вагонов, а также руководила юридическим отделом известной компании, выполняющей геологоразведочные работы для недропользователей.

На данных должностях в круг её обязанностей входило решение всех возникающих правовых вопросов, ведение корпоративной работы, юридическое сопровождение сделок, участие в налоговой оптимизации и планировании деятельности компаний, дача юридических заключений по различным вопросам.

Елена начала свою профессиональную карьеру в 1998 году с работы в государственных органах. Была главным специалистом отдела надзора за соблюдением антимонопольного законодательства Комитета РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по г. Алматы, в то время выполняющего функции контрольного органа за субъектами естественных монополий и субъектами, занимающими доминирующее положение на рынке, исполняла обязанности секретаря административной комиссии комитета.

Во время работы главным специалистом отдела жилищно-коммунального хозяйства Аппарата Акима г. Алматы занималась вопросами предоставления жилья из государственного жилищного фонда, координацией работы кооперативов собственников помещений (квартир), принимала непосредственное участие в создании Городской ассоциации кооперативов собственников помещений (квартир), курировала вопросы предоставления коммунальных услуг для населения.

**Образование:**

- Казахский Государственный Юридический Университет, предпринимательско-правовой факультет, 1998 г.

**Языки:**

- Русский;
- Английский.

**Амир Бегдесенов**  
**Старший юрист**



Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
e-mail: abegdesenov@szp.kz

**Специализация: Слияния и Поглощения**  
**Финансы и ценные бумаги**

**Опыт работы:**

Амир присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в июне 2010 года в качестве юриста, был назначен на должность старшего юриста в январе 2011 года.

Амир имеет значительный опыт в структурировании и реализации сделок M&A, активно участвует в проектах Департамента Слияний и Поглощений. Дополнительно, Амир отвечает за развитие в «Саят Жолши и Партнеры» специализации «Финансы и ценные бумаги».

Ниже описание некоторых из проектов, в которых Амир принял значительное участие:

- Сопровождение деятельности одной из производственных компаний Казахстана, входящей в крупный международный холдинг, созданный французскими инвесторами. Для данного Клиента фирма «Саят Жолши и Партнеры» участвовала в переговорных процессах, провела многочисленные комплексные юридические экспертизы активов в Алматы, Алматинской области и Астане, подготовила необходимые документы по сделкам.
- Приобретение одного из пенсионных фондов Казахстана: в рамках данного Проекта Клиентам предоставлен комплекс услуг по структурированию сделки, разработаны и предложены рекомендации по соблюдению связанных с этим императивных требований законодательства. Также была проведена комплексная правовая экспертиза юридического состояния объекта приобретения, оказано полное сопровождение в процессе исполнения сделки.
- Передача бизнеса дилерской сети одного из ведущих мировых производителей подъемно-транспортного оборудования: В рамках данного проекта была осуществлена процедура комплексной юридической проверки (due diligence) с учетом различных юрисдикций. По заказу одной из наиболее авторитетных международных юридических фирм наша компания была привлечена для проведения due diligence в отношении активов, расположенных в Казахстане.

Можно выделить иные проекты с участием Амира, а также следующую информацию о его квалификации:

- До прихода в «Саят Жолши и Партнёры» около 3 (трех) лет работал в Департаменте консультирования по налогообложению и праву одной из компаний Большой четверки (Big 4);

- Участие в проекте внедрения эффективной корпоративной структуры в одной из крупнейших компаний Костанайской области по производству, реализации зерна и других продуктов;
- Участие в прединвестиционной юридической проверке одного из крупнейших производителей алкогольных напитков в Республике Казахстан;
- Участие в многочисленных юридических проверках ряда крупных компаний нефтегазового сектора по вопросам трудового и экологического законодательства, выполнения обязательств по контрактам на проведение операций по недропользованию;
- Является победителем казахстанских раундов и участником международных **Jessup Moot Court 2007** (ежегодно проводятся в г. Вашингтон, США).

#### **Образование:**

- Казахский Университет Международных Отношений и Мировых Языков имени Абылай хана, специальность «Международное право», диплом с отличием.

#### **Языки:**

- Русский – свободно;
- Казахский - родной;
- Английский - свободно;
- Китайский - базовый.