

**Правовые основы  
ведения бизнеса в Казахстане**

## СОДЕРЖАНИЕ

О КОМПАНИИ .....	4
ПРЕДИСЛОВИЕ .....	7
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ .....	8
Расположение и ландшафт .....	8
Столица .....	8
Национальная валюта .....	8
Население .....	9
Религия .....	9
Языки .....	9
Климат .....	9
Природные ресурсы .....	10
Экономика .....	10
ПРАВОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН .....	12
СУДЫ И АРБИТРАЖ .....	15
Суды Республики Казахстан .....	15
Третейский суд и международный коммерческий арбитраж .....	16
ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ .....	19
Структурные подразделения .....	19
Дочернее предприятие .....	19
Акционерное общество .....	20
Товарищество с ограниченной ответственностью .....	20
Сравнительный анализ правового режима Структурного подразделения и Дочернего предприятия .....	21
Документы и информация для регистрации .....	24
Ликвидация акционерного общества .....	26
Важно: .....	28
НЕФТЬ И НЕФТЕДОБЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ .....	29
Контракты на недропользование .....	29
Порядок предоставления права недропользования .....	30
Приостановление и расторжение контракта на недропользование .....	31
Важные юридические моменты .....	32
Лицензия на недропользование .....	32
Право приоритета согласно казахстанскому законодательству .....	32
Приоритет казахстанских товаров и казахстанского содержания .....	33
Передача прав недропользования .....	33
Запрет на сжигание газа .....	34
Экспорт нефти и газа .....	34
Программа развития Каспийского моря .....	35
ИНВЕСТИЦИИ .....	36
Термины .....	36
Гарантии прав инвесторов .....	37
Гарантии прав инвесторов при национализации и реквизиции .....	37
Гарантия правовой защиты деятельности инвесторов на территории Республики Казахстан .....	38
Гарантии использования доходов .....	38
Разрешение споров .....	39
Государственная поддержка инвестиций .....	39
Инвестиционные налоговые преференции .....	41
Освобождение от обложения таможенными пошлинами .....	41
Государственные натурные гранты .....	41
РАЗРЕШЕНИЯ НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ РАБОЧЕЙ СИЛЫ .....	42
ВИЗЫ .....	46
Инвесторские визы .....	46



Деловые визы .....	46
Визы на работу .....	47
Постановка иностранных граждан на учет .....	47
ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ .....	48
БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	52
ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ .....	56
ФОНДОВЫЙ РЫНОК И ЦЕННЫЕ БУМАГИ .....	58
СТРАХОВАНИЕ .....	61
ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ .....	63
РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	68
Страхование экспортных кредитов .....	68
Экспортно-импортный валютный контроль .....	69
Экспортный контроль .....	69
ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	71
Международное сотрудничество .....	71
Таможенные режимы .....	71
Таможенные платежи .....	72
Классификация товаров .....	73
Таможенное оформление .....	73
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	74
Введение .....	74
Корпоративный подоходный налог .....	74
Налог на добавленную стоимость (НДС) .....	76
Акцизы .....	77
Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат .....	77
Налоги и специальные платежи недропользователей .....	78
Земельный налог .....	78
Налог на транспортное средство .....	79
Налог на имущество .....	79
Социальный налог .....	80
Индивидуальный подоходный налог (ИПН) .....	81
Налоговые проверки .....	81
Ответственность за налоговые правонарушения и преступления .....	82
ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ И ИНОЕ НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО .....	84
Земельные участки .....	84
Жилище .....	87
Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним .....	89
СТРОИТЕЛЬСТВО .....	91
ТРАНСПОРТ И СВЯЗЬ .....	93
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	95
Субъекты рынка, занимающие доминирующее (монопольное) положение .....	96
Ответственность .....	97
УГОЛОВНОЕ ПРАВО И УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС .....	98
Общие положения .....	98
Особенности положения иностранцев .....	101
Случаи ненаступления ответственности .....	101
Преступления в сфере экономики .....	102
ПРАВО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ .....	103
Общие положения о защите прав интеллектуальной собственности .....	103
Авторские и смежные права .....	103
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы и селекционные достижения .....	104
Торговые марки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров .....	104

## О КОМПАНИИ

### When You Need the Power of Attorney

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 журналом The Legal 500 Europe, Middle East and Africa, 15-е издание, 2005 год.

**Миссия:** внести свой вклад в становление правового государства в Казахстане.

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

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 офисы в трех ключевых городах Казахстана: Алматы, Астана и Атырау (головной офис в Алматы). Офисы расположены в охраняемых помещениях и оборудованы современной компьютерной техникой и средствами телекоммуникаций. 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, 6 партнеров 9 юристов и 2 советников, которые получили свое образование в учебных заведениях Казахстана, России, США, Германии и Польши. Партнеры компании преподают в лучших высших учебных заведениях Казахстана и публикуются в ведущих печатных и электронных изданиях.

Большинство наших сотрудников владеют казахским, русским и английским языками, а некоторые говорят также на немецком и польском языках. Кроме того, наличие профессиональных переводчиков позволяет организовать квалифицированный перевод юридических документов.

Адвокатская контора “Саят Жолши и Партнеры” и сотрудники компании являются членами и партнерами следующих образований:

- Американская торговая палата (American Chamber Of Commerce);
- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Ассоциация налогоплательщиков Казахстана;
- Алматинская торговая палата.

Наша компания совместно с Алматинской городской коллегией адвокатов издает журнал “Адвокаты Алматы”.



## 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) периодичные еженедельные 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 убаыстряющегося 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 действующее законодательство на июнь 2007 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.

Саят Жолши и Партнеры

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ

### Расположение и ландшафт

Казахстан является молодым, динамично развивающимся государством, образовавшимся после распада СССР в 1990 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 потеряла статуса крупнейшего города страны, приобретая 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 имеют параллельное хождение. По окончании параллельного хождения старые купюры в течение года можно будет обменять в любом банке второго уровня. После этого в течение 10 лет обмен будет производиться в филиалах Национального Банка Казахстана, причём только после экспертизы, подтверждающей их подлинность.





## Население

По данным последней переписи, население Казахстана превышает 15,3 млн. человек. В 2000 году средняя плотность населения составила 5,5 человек на 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 определяет 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. 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.

	Зима	Весна	Лето	Осень
Алматы	-5	+15	+30	+15
Астана	-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 Менделеева Д.И. 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.

Если же говорить о росте основных макроэкономических показателей, то он ошеломляет. Так, например, “из 117-ти стран мира по уровню конкурентоспособности Казахстан занимает 61 место, опережая все страны СНГ уступая только России. Сегодня Казахстан ставит перед собой более амбициозную цель – уже в ближайшие годы войти в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира”.

В структуре ВВП Казахстана происходит рост услуг. По оценке, в 2006 году рост ВВП составил 10,6%, рост ВВП на душу населения - также очень значителен. Если в 2000 году ВВП на душу населения составляло 120 долларов США, то в 2006 году - более 5 тысяч долларов США.

В Казахстане в третьем квартале 2006 года уровень безработицы составил 7,5% к экономически активному населению (ЭАН) против 7,8% в третьем квартале 2005 года, сообщило гос. агентство по статистике.

При этом, по данным статистиков, количество граждан, состоящих на учете в органах занятости в качестве безработных, на конец октября 2006 года составило 86,9 тыс. человек, что на 15% меньше, чем в соответствующем периоде предыдущего года.



Также, важным показателем стабильности в экономике является стабильность банковского сектора.

Суммарный собственный капитал казахстанских банков на 1 января 2007 года составил 879,5 млрд. тенге (около 7 млрд. долларов США).

Общий объем депозитов резидентов в банковской системе увеличился с начала 2006 года на 63,8% - до 2708,7 млрд. тенге. Вклады населения (с учетом нерезидентов) в банках за январь - октябрь 2006 года - на 47,3% - до 879,4 млрд. тенге.

За последние 5 лет кредиты банков в экономической сфере выросли более, чем в 8 раз и достигли 37,3 миллиарда долларов США, что составляет 48% от ВВП.

Рейтинговое агентство "Стандарт энд Пурс", сравнивая банковские системы стран СНГ, отмечает, что Казахстан уже получает экономическую отдачу от реформы банковского сектора.

Казахстан включен Всемирным банком в список 20 наиболее инвестиционно привлекательных стран. На высоком уровне сохраняется рост прямых иностранных инвестиций. По предварительным данным, за последние шесть лет валовой приток прямых иностранных инвестиций превысил 37 миллиардов долларов США, а чистый приток — 19 миллиардов долларов США. «Приток внешних ресурсов обеспечил возможность роста иностранных активов резидентов Казахстана, увеличились иностранные активы банковского сектора. За последние шесть лет, если говорить о государственном секторе, чистые международные резервы Национального банка увеличились в 7,6 раз и на конец 2006 года составили 19,1 млрд. доллара США, что составляет 24,5% от ВВП»

Сегодня Казахстан имеет рейтинги инвестиционного уровня от всех трех крупнейших международных рейтинговых агентств. Это является признанием и оценкой созданных благоприятных условий для развития бизнеса и, в том числе, для финансового сектора.

## ПРАВОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Правовая система Республики Казахстан, наряду с правовыми системами Италии, Франции, Германии, Австрии и некоторых других преимущественно континентальных 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”.
- Указом Президента РК, имеющим силу закона, 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.

## 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, межрайонные административные, военные.

К районным судам по статусу приравнены специализированные межрайонные экономические суды, межрайонные административные суды и военные суды гарнизонов.

К областным судам приравнены суды городов Астана и Алматы, Военный суд войск Республики Казахстан.

В зависимости от характера затронутого правоотношения суды рассматривают дела в гражданском, уголовном и административном судопроизводстве.

Дела рассматриваются по существу в судах первой инстанции.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционной и надзорной инстанциях в случаях, предусмотренных законодательством, Постановление суда апелляционной инстанции обжалуется в надзорной инстанции.

При этом не подлежат пересмотру в надзорной коллегии Верховного Суда Республики Казахстан, вступившие в законную силу решения, определения (постановления), связанные с имущественными интересами физических лиц при сумме иска менее 5 000 месячных расчетных показателей и юридических лиц при сумме иска менее 20 000 месячных расчетных показателей.

По общему правилу дела по первой инстанции рассматриваются в районных (городских) и приравненных к ним судах.

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, за исключением дел, которые рассматриваются по первой инстанции в областных и приравненных к ним судах и Верховном Суде РК.

Специализированные районные и приравненные к ним административные суды рассматривают дела об оспаривании постановлений органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях.

В определенных случаях дела по первой инстанции рассматриваются областными и приравненными к ним судами (например, об оспаривании нормативных правовых актов министерств, других республиканских исполнительных органов и органов, подчиненных, подотчетных непосредственно Президенту Республики Казахстан) или Верховным Судом Республики Казахстан (дела об

оспаривании нормативных правовых актов Правительства Республики Казахстан).

По отношению к районным (городским) и приравненным к ним судам, судами апелляционной и надзорной инстанций будут выступать соответствующие коллегии областных и приравненных к ним судов. По отношению к областным и приравненным к ним судам, вынесшим решения по первой инстанции, судами апелляционной и надзорной инстанций будут выступать соответствующие коллегии Верховного Суда Республики Казахстан.

При подаче в суд первой инстанции заявлений оплачивается государственная пошлина:

- 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 суд апелляционной инстанции оплачивается государственная пошлина в размере 50 % от оплаченной суммы государственной пошлины при подаче заявления в суд первой инстанции.

При подаче жалоб в суд надзорной инстанции государственная пошлина не оплачивается.

В случае неисполнения решения суда добровольно, исполнение осуществляется в принудительном порядке уполномоченными государственными органами – Администраторами судов. При этом по имущественным спорам с должника взыскивается исполнительская санкция в размере 10 % от взыскиваемой суммы. За злостное неисполнение решения суда законодательством предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Основными законодательными актами, регулирующими процессуальную деятельность судов, вопросы исполнительного производства в Республике Казахстан являются:

- Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 13 июля 1999 г.;
- Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 13 декабря 1997 г.;
- Закон РК от 30 июня 1998 г. “Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей”;
- Уголовно-исполнительный кодекс Республики Казахстан от 13 декабря 1997 г.

### **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.





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.

Вопросы внутренней организации деятельности третейских судов и международных коммерческих арбитражей регулируются утвержденными ими регламентами.

В соответствии с Законом РК «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)".

## ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

Начиная деятельность на казахстанском рынке, иностранные компании регистрируют либо структурные подразделения, либо дочерние предприятия.

### 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, 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., действует на основании Генеральной доверенности, выданной юридическим лицом.

### Дочернее предприятие

Под дочерним предприятием понимается юридическое лицо, зарегистрированное в Республике Казахстан. Традиционно юридические лица в Казах-

тане создаются в форме либо Акционерного общества (далее – “АО”), либо Товарищества с ограниченной ответственностью (далее – “ТОО”).

### **Акционерное общество**

Акционерное общество представляет собой юридическое лицо, выпускающее акции, которые являются акционерным капиталом акционеров компании. 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. В отличие от участников ТОО, акционеры не имеют права преимущественной покупки продаваемых акций. Тем не менее, 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 выкупить их акции по той же цене, по которой он приобрел указанные 30 %.

Минимальный уставный капитал, предусмотренный Законом об АО, составляет примерно 460 000 долларов США.

Голосование на общем собрании акционеров производится пропорционально количеству акций.

Высшим органом АО является Общее собрание акционеров, которое уполномочено 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 занимать должность в другой компании только с согласия совета директоров АО.

Закон об АО устанавливает обязательность публикации ежегодных финансовых отчетов, балансовой ведомости, отчета о прибылях и убытках.

### **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 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 очень 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 право преимущественной покупки их доли другими участниками.

Доли учредителей в уставном капитале не обязательно должны быть пропорциональны их вкладам.

Обязательства Участников и ТОО отделены друг от друга. Участники не отвечают по обязательствам ТОО, а ТОО не отвечает по обязательствам участников.

Риск убытков от деятельности ТОО заключается в следующем:

- 1) убытки Участников ограничиваются их взносами в уставный капитал ТОО, если только не будет установлено, что Участники своими действиями привели ТОО к банкротству;
- 2) ТОО отвечает по своим обязательствам всем имеющимся имуществом.

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

ТОО не обязано публиковать свои финансовые отчеты.

### **Сравнительный анализ правового режима Структурного подразделения и Дочернего предприятия**

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 109 200 тенге с 2007 года (около 915 USD). Максимальный размер не ограничен.
Письмо налоговых органов, подтверждающее отсутствие задолженности по налогам головной компании	Не требуется для регистрации в органах юстиции	Требуется для регистрации в органах юстиции

Налоговая регистрация иностранного руководителя Филиала или ТОО	Требуется	
Договор аренды или гарантийное письмо собственника помещений для определения юридического адреса	Требуется для регистрации в органах юстиции	
Карточка с образцами подписей для открытия и управления банковским счетом, с подписью и оттиском печати, заверенными казахстанским нотариусом или иностранным нотариусом с консульской легализацией	Требуется	
Присутствие руководителя Филиала или ТОО в Казахстане для управления деятельностью и подписания отчетов и деклараций	Настоятельно рекомендуется	
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/	30%	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	14%  Для начисления и зачета НДС обязательна регистрация в качестве плательщика НДС	
Налог на имущество	От 0,1 до 1%	
Социальный налог	Регрессивная шкала налоговых ставок	
Индивидуальный подоходный налог	10% (5% по дивидендам)	
Налог на чистый доход*  /Чистый доход – налогооблагаемый доход за минусом 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 20 %* и НДС по ставке 15 %, или</li> </ul> <p>требовать соблюдения процедуры оплаты через условные банковские вклады для избежания налога у источника выплаты.</p>
Отчетность	<p>После регистрации:</p> <p>Расчет авансовых платежей по подоходному налогу и декларация по налогу на имущество. Расчет авансовых платежей по подоходному налогу должен быть скорректирован до конца налогового года в случае, если действительно получаемый доход превышает ранее рассчитанную сумму.</p> <p>Квартальная отчетность:</p> <p>Декларация по социальному налогу, декларация по индивидуальному подоходному налогу, статистические отчеты, экологические отчеты, отчеты по операциям с иностранной валютой.</p>	
Наем бухгалтера или аудиторской компании для надлежащего ведения бухгалтерского учета, сдачи отчетов в соответствующие органы и уплаты налогов	Настоятельно рекомендуется незамедлительно после регистрации	
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	<p>Может получать деньги от казахстанских компаний в тенге или иностранной валюте.</p> <p>Нет необходимости регистрировать сделки в органах валютного контроля либо получать лицензию при операциях с нерезидентами.</p>	<p>Может получать деньги от казахстанских компаний только в местной валюте – тенге.</p> <p>В отношении регистрации или лицензирования операций с нерезидентами смотрите раздел "Валютное регулирование".</p>

\* без учета соответствующих Конвенций об избежании двойного налогообложения.



## **Документы и информация для регистрации**

Ниже приведен список документов и информации, необходимых от иностранной компании ("Компания") для регистрации Структурного подразделения или Дочернего предприятия в Казахстане:

- 1) Юридический адрес Компании;
- 2) Банковские реквизиты Компании;
- 3) Виды деятельности Дочернего предприятия/ Структурного подразделения;
- 4) Наименование Дочернего предприятия/ Структурного подразделения;
- 5) Сумма уставного капитала Дочернего предприятия;
- 6) Копии учредительных документов Компании (Устав, Меморандум ассоциации, и т.д.), заверенные апостилем;
- 7) Копия свидетельства о регистрации Компании (Сертификат об инкорпорации, Выписка из торгового реестра, и т.д.), заверенные апостилем;
- 8) Копия документа Компании о назначении руководителя Компании или другого работника, уполномоченного подписывать документы (заверенная печатью Компании);
- 9) Договор аренды или гарантийное письмо от собственника офисного помещения в Казахстане для определения юридического адреса компании;
- 10) Нотариально заверенные копии паспорта и казахстанского свидетельства о регистрации налогоплательщика для руководителя Дочернего предприятия/ Структурного подразделения;
- 11) Дата и место рождения, место проживания руководителя Дочернего предприятия/ Структурного подразделения.

Если заверить апостилем не представляется возможным, копии документов, указанные в п.п. 6) - 7) должны быть легализованы в консульстве Казахстана, ответственном за Вашу страну, или в консульстве Вашей страны, ответственном за Казахстан. Если между Казахстаном и Вашей страной не налажены консульские отношения, копии документов придется легализовывать через консульства Казахстана и Вашей страны, находящиеся в третьей стране.

Если страна регистрации Компании заключила соглашение с Республикой Казахстан о признании официальных документов, копии документов, указанные в п.п. 6) - 7) 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 Дочернего предприятия:**

- 1) Решение Компании о регистрации Дочернего предприятия;
- 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 Дочернего предприятия и учредительного договора Дочернего предприятия (если 2 и более участников);
- 5) Доверенность Компании на регистрацию Дочернего предприятия;
- 6) Устав Дочернего предприятия;
- 7) Учредительный договор Дочернего предприятия (если участников 2 и более).

Устав и Учредительный договор необходимо нотариально заверить.

#### **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.

### **Документы и информация для ликвидации**

#### **Ликвидация Структурного подразделения:**

- 1) Заявление;
- 2) Решение компании (главного офиса) о ликвидации Структурного подразделения;
- 3) Документ, подтверждающий полномочия должностного лица, подписавшего решение о ликвидации;
- 4) Квитанция об уплате государственной пошлины (10 месячных расчетных показателей, или 10 300 тенге с 2006 года, т.е. около 85 USD);

- 5) Оригиналы свидетельства о регистрации, положения о представительстве, статистической карточки, свидетельства налогоплательщика Республики Казахстан и свидетельства о постановке на учет по НДС.

Кроме того, необходимо получить следующие документы в различных государственных органах перед подачей заявления в департамент юстиции:

- 1) Справка налоговых органов о том, что у Структурного подразделения нет непогашенных налоговых обязательств;
- 2) Справка таможенных органов о том, что у Структурного подразделения нет непогашенных таможенных платежей или незавершенных импортно-экспортных операций;
- 3) Письма из банков, подтверждающие, что Структурное подразделение закрыло свои банковские счета;
- 4) Документ, подтверждающий, что печать Структурного подразделения уничтожена.

В течение 10 дней после подачи заявления с полным пакетом документов департамент юстиции регистрирует ликвидацию 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;
- 4) оставшееся имущество распределяется между всеми владельцами акций пропорционально количеству принадлежащих им.

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 – региональный орган юстиции;
  - в течение 3 рабочих дней – местный налоговый комитет.
3. Комиссия публикует информацию о ликвидации ТОО, а также о порядке и сроках заявления претензий кредиторами в официальных печатных органах центрального органа юстиции. Срок заявления претензий не может быть менее 2-х 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.

5. После завершения расчетов с кредиторами Комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается участниками ТОО. В течение 3 рабочих дней со дня утверждения ликвидационного баланса Комиссии необходимо подать в налоговый комитет заявление о проведении документальной проверки в связи с ликвидацией (проверка должна быть начата не позднее 30 календарных дней). Одновременно с заявлением в налоговый комитет предоставляется отдельная налоговая отчетность с начала налогового периода до дня завершения ликвидации на основании ликвидационного баланса.
6. После завершения проверки ТОО снимается с учета в налоговом комитете с получением справки об отсутствии налоговой задолженности для предоставления в региональный орган юстиции.
7. 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.
8. 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.
9. В региональный орган юстиции ТОО представляет 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.
10. Регистрирующий орган в течение 10 дней с момента получения документов, указанных в пункте 9:
  - 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 банк данных сведения о прекращении деятельности юридического лица;
  - извещает органы статистики о завершении ликвидации ТОО.

**Важно:**

Должник обязан обратиться в суд о признании его банкротом или в уполномоченный орган 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 противном случае руководитель организации будет нести субсидиарную ответственность перед кредиторами.



## **НЕФТЬ И НЕФТЕДОБЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ**

На сегодняшний день, по мнению различных источников, подтвержденные запасы нефти в республике составляют около 30 млрд баррелей, или 4 млрд тонн нефти. Прогнозные запасы нефти только по месторождениям, расположенным в казахстанском секторе Каспийского моря, составляют более 124,3 млрд баррелей, или 17 млрд тонн.

По самым благоприятным оценкам, Казахстан занимает пятое место в мире по добыче нефти и газа.

В Казахстане правовое регулирование отношений, связанных с разработкой месторождений полезных ископаемых берет свое начало с момента получения страной независимости, в 1991 году. Самые последние изменения в казахстанском законодательстве о недрах и недропользовании были приняты в начале 2007 года.

Сегодня в Казахстане два основных закона регулируют операции по недропользованию: Закон РК от 27 января 1996 г. “О недрах и недропользовании” и Закон РК от 28 июня 1995 г. “О нефти”. Первый Закон регулирует рациональное использование недр, проведение операций по недропользованию, в то время как Закон РК “О нефти” регулирует только нефтяные операции и действует в сочетании с Законом РК “О недрах и недропользовании”.

В августе 1999 года Казахстан ввел новую систему, в силу которой права инвестора определяются соглашением о недропользовании между инвестором и Правительством. Таким образом, 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 осуществляет компетентный орган – Министерство энергетики и минеральных ресурсов, который обеспечивает соблюдение интересов Республики Казахстан.

### **Контракты на недропользование**

Законом РК “О недрах и недропользовании”, Законом РК “О нефти” предусматриваются следующие виды контрактов на недропользование:

- о разделе продукции;
- о концессии;
- о подряде и возмездном оказании услуг (сервисный контракт).

Контракт на недропользование может быть предоставлен как на разведку, так и на добычу, так же допускаются комбинированные виды контрактов.

Срок контракта на разведку может составлять до 6 лет. Срок контракта может быть продлен дважды с продолжительностью каждого периода до 2 лет.

Срок контракта на добычу может составлять до 25 лет, для контрактов по месторождениям с крупными и уникальными запасами полезных ископаемых – до 45 лет.



Контракт на совмещенную разведку и добычу заключается на срок, включающий срок разведки и добычи с учетом возможных сроков продления.

### **Порядок предоставления права недропользования**

Компетентный орган предоставляет право вести переговоры и заключать контракты на недропользование на основе результатов проведенного конкурса. Исключения к этому правилу применяются в случае:

- 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 и (или) добыче общераспространенных полезных ископаемых при строительстве (реконструкции, ремонте) железных и автомобильных дорог и мостов общего пользования.

Право на разведку и/или добычу предоставляется при принятии на себя потенциальными участниками конкурса обязательств по:

- привлечению казахстанских кадров;
- привлечению на конкурсной основе к подрядным работам при проведении операций по недропользованию казахстанских производителей товаров, работ и услуг;
- развитию и использованию высоких технологий, новых и перерабатывающих производств, магистральных и иных трубопроводов, сооружению и совместному использованию инфраструктурных и иных объектов.

Проект контракта на недропользование до его подписания должен пройти несколько обязательных экспертиз. Весь период, включающий проведение экспертиз, не может превышать 30 дней. В тоже время, на практике срок заключения контракта на недропользование редко составляет менее 6 месяцев.

Контракт на недропользование должен быть зарегистрирован компетентным органом.

Предоставление права недропользования путем заключение контракта является основной практикой, однако предоставление подрядчику права на разведку и добычу производственно-технических подземных вод в объемах две тысячи и более кубических метров в сутки для их закачки в пласт в соответствии с технологической схемой добычи полезного ископаемого производится путем выдачи уполномоченным органом по изучению и использованию недр разрешения в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.



Новыми изменениями законодательства уточнена компетенция уполномоченных органов, а также введены некоторые количественные ограничения по добыче общераспространенных полезных ископаемых.

### **Приостановление и расторжение контракта на недропользование**

Компетентный орган вправе приостановить операции по недропользованию на срок до 6 месяцев в случае:

- 1) нарушения недропользователем условий контракта;
- 2) систематического нарушения недропользователем требований законодательства Республики Казахстан в части казахстанского содержания, охраны недр и окружающей среды, безопасного ведения работ.

Кроме того, компетентный орган и уполномоченный орган по использованию и охране недр, вправе приостановить проведение разведки, добычи в случае, если продолжение операции по недропользованию представляет опасность или угрозу жизни людей либо окружающей среде. В этом случае компетентный орган или уполномоченный орган по использованию и охране недр, вправе дать недропользователю обязательные для исполнения указания по принятию мер, предотвращающих либо снижающих риск неблагоприятных последствий, вызванных такими обстоятельствами. При этом Республика Казахстан освобождается от какой-либо ответственности за возникновение обстоятельств, служащих основанием для приостановления операций по недропользованию.

Законом РК "О недрах и недропользовании" определяется перечень оснований, по которым контракт на добычу и/или разведку может быть расторгнут в одностороннем порядке компетентным органом:

- при отказе недропользователя устранить причины, вызвавшие принятие решения о приостановлении проведения разведки, добычи;
- при неисполнении требований компетентного органа в случае нарушения недропользователем условий контракта;
- в случае невозможности устранения причин, вызвавших приостановление операций по недропользованию;
- в случае невыполнения законодательно предусмотренных требований в отношении приоритетного права государства;
- в случае существенного нарушения недропользователем обязательств, установленных контрактом либо программой работ;
- в случае признания недропользователя банкротом.

## **Важные юридические моменты**

### **Лицензия на недропользование**

Принятые в 1999 году изменения и дополнения к Закону РК “О недрах и недропользовании” и Закону РК “О нефти” обратной силы не имеют. Поэтому, согласно статье 2.3 указанных дополнений, все лицензии на недропользование, выданные до принятия в 1999 году изменений и дополнений сохраняют свое действие до момента их истечения, включая любой период продления, если соответствующее законодательство действовало на момент выдачи таких лицензий. Приостановление, закрытие и аннулирование лицензий на недропользование, выданных до 1999 года должно быть выполнено в соответствии с правилами, определенными законодательством о недропользовании, которое существовало до 1999 года. Функции в отношении ранее выданных и действующих лицензий на недропользование возлагаются на компетентный орган.

### **Право приоритета согласно казахстанскому законодательству**

1 декабря 2004 года было принято большое количество существенных изменений и дополнений к Закону РК «О недрах и недропользовании», а также к Закону РК «О нефти». Следующие дополнения касаются права приоритета.

Для сохранения и стабилизации природных ресурсов и энергетической основы экономики страны в новых контрактах так же как в ранее заключенных контрактах на недропользование, государство имеет приоритет перед другой стороной контракта или учредителем юридического лица, которое обладает правами недропользователя, и перед другими лицами, на приобретение прав на недропользование или их части, и/или доли (акций) юридического лица, которое обладает правом недропользования, которые должны быть отчуждены, на условиях не хуже, чем предоставляются другим покупателям.

Тем не менее, сформулированные дополнения не обеспечивают Республике Казахстан возможность приобретения любого права на недропользование, которое передается. При определении, является ли предполагаемая передача прав объектом права приоритета, большое значение имеют термины “отчуждение” и “покупатель”.

Право приоритета не может распространяться на универсальное правопреемство. Данный вывод вытекает из статьи 14 Закона РК “О недрах и недропользовании”, которая предусматривает, что согласие компетентного органа не требуется для передачи прав недропользования в случае универсального правопреемства.

Согласно казахстанскому законодательству универсальное правопреемство возникает в случае реорганизации юридического лица. Термин “реорганизация” имеет широкий смысл и включает в себя: слияние компаний, присоединение, разделение, выделение, и преобразование. Сделки, совершаемые при этом, не являются “приобретением” и выходят за границы права приоритета. Существуют также различные проблемы с обратной силой закона и его стабильностью.





Язык закона о дополнениях и изменениях в законодательство о недропользовании неоднозначен и существует риск, что властные органы Республики Казахстан смогут этим воспользоваться. Некоторые инвесторы могут все еще найти законодательную защиту, применяя принцип “закон обратной силы не имеет” и принцип стабильности – существует большое количество сделок (реорганизация, универсальное правопреемство и др.), при которых государство не будет иметь полномочий и преимущественного права. Другие инвесторы могут найти защиту посредством международных соглашений.

### **Приоритет казахстанских товаров и казахстанского содержания.**

Согласно последних изменений законодательства в понятийный аппарат Закона РК “О недрах и недропользовании” внесено понятие товары казахстанского происхождения, то есть товары, имеющие сертификат происхождения, подтверждающий его производство на территории Республики Казахстан. Кроме того, если ранее возможно было казахстанское содержание в проектах распределять по годам, то есть соотношение иностранного и местного персонала, а также соотношение закупок иностранных и казахстанских товаров, то теперь казахстанское содержание определяется из процентного содержания ежегодных объемов. Если ранее за основу расчета казахстанского содержания принималось количественное выражение товаров, услуг и т.д., то сейчас приоритет отдан стоимостному выражению, то есть размер казахстанского содержания определяется количеством денежных средств, полученным казахстанскими работниками и товаропроизводителями.

### **Передача прав недропользования**

Для осуществления передачи прав недропользования третьему лицу недропользователь обязан получить разрешение. Передача права недропользования недропользователем частично или полностью другому лицу (кроме дочерней организации и случаев передачи на условиях универсального правопреемства) на платной либо бесплатной основе, в том числе путем отчуждения доли участия (пакета акций) в юридическом лице, являющемся недропользователем, включая передачу в качестве вноса в уставный капитал создаваемого юридического лица, передачу права недропользования в составе продаваемого имущественного комплекса, в том числе путем отчуждения доли участия (пакета акций) в юридическом лице, являющемся недропользователем, в процессе конкурсного производства при банкротстве недропользователя либо в процессе приватизации недропользователей - государственных предприятий, а также передачу права недропользования в залог, осуществляется с разрешения компетентного органа. Разрешение компетентного органа или аргументированный отказ в выдаче разрешения выдается в течение 15 дней со дня подачи заявления.

Право недропользования не может быть передано в течение двух лет с момента вступления контракта в силу, за исключением случаев передачи в порядке ликвидации юридического лица, обращения взыскания на право недропользования, переданное в залог, а также перехода права недропользования в порядке наследования либо реорганизации юридического лица. Данное



ограничение не применяется в случаях передачи или приобретения права недропользования национальной компанией или ее дочерней организацией

В случае не получения разрешения от компетентного органа на передачу прав недропользования такая сделка будет считаться недействительной с момента ее заключения.

Компетентный орган не вправе отказать в передаче права недропользования дочерней организации в любом случае, если основная организация представила компетентному органу гарантии полного исполнения обязательств по контракту солидарно с дочерним юридическим лицом.

Законом РК “О недрах и недропользовании” устанавливается необходимость наличия согласия всех обладателей права недропользования, в случае передачи части права недропользования, обладателями которого являются несколько физических или юридических лиц. Передача права недропользования считается совершенной с момента регистрации соответствующих изменений или дополнений в контракт. В случае частичной передачи права недропользования другому лицу недропользователь и такое физическое или юридическое лицо должны прийти к соглашению по взаимным обязательствам, возникающим при совместном осуществлении прав и выполнении обязанностей по контракту. Однако, передача прав на постройку и эксплуатацию нефтяных и газовых трубопроводов в оффшорных зонах не разрешается. Данное положение может стать препятствием в осуществлении коммерческой деятельности предприятиям, которые осуществляют оффшорные операции.

### **Запрет на сжигание газа**

В последнее время вызвало бурную реакцию со стороны недропользователей ужесточение законодательства в части запрета на сжигание попутного газа, новшеством в законодательстве явилось уточнение данной позиции, которое в нынешней редакции гласит о том, что запрет не распространяется на подрядчиков, осуществляющих нефтяные операции по контрактам на недропользование 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 три операционных экспортных нефтепровода: трубопровод Атырау-Самара соединяет Казахстан с российской экспортной сетью, и Тенгиз-Новороссийск трубопровод соединяет месторождение Тенгиз с российским портом на Черном море, Атасу – Алашанью обеспечивает экспорт нефти в направлении северного Китая.

Объем нефтяного экспорта значительно увеличится, когда ВТС (Баку-Тбилиси-Джейхан) Консорциум откроет трубопровод, с ежегодной пропускной спо-



способностью в размере 50 миллионов тонн. Другое увеличение нефтяного экспорта ожидается также после завершения расширения трубопровода Атасу – Алашанькоу .

В настоящее время, газопроводы не работают в полном объеме. Многие из газопроводов берут начало в других Центрально-Азиатских странах, включая Туркмению и Узбекистан, и пролегают через Западный Казахстан и по территории России.

В настоящее время значительный поток экспорта углеводородов проходит через морской порт Актау.

### **Программа развития Каспийского моря**

Казахстан выполнил обязательство по развитию нефтяных месторождений в Каспийском море и в апреле 2003 года одобрил план, который призывает к 2015 году увеличить оффшорное производство нефти приблизительно до 2 миллионов баррелей в день. Согласно Каспийскому плану развития оффшора, Правительство разместит Каспийскую оффшорную нефть и месторождения газа на конкурсе. Таким образом, более чем 100 блоков будут предоставляться на продажу через открытые торги.

Каспийская программа развития первоначально будет сконцентрирована на развитии всех направлений, таких как увеличение количества геологических разведок и развитие инфраструктуры. Казахстан имеет небольшой опыт с оффшорным производством и операциями, поэтому у иностранных компаний, которые, например, занимаются буровой установкой, будет достаточно возможностей для поддержки инфраструктуры и экологических технологий.

Инвестиционные возможности существуют фактически во всех направлениях нефтегазовой промышленности, включая: добычу нефти, обработку, разработку и строительство, транспортировку и хранение, нагнетание воды, поддержку производства и экологических технологий. Так же благоприятны для инвестиций суб-сектора, такие направления как: бурение и производство оборудования, турбин, компрессоров и насосов для трубопроводов, системы контроля и мониторинга, и др.

## 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.

Данное определение не отличается от определения, использованного в большинстве двусторонних соглашений о защите инвестиций.

Определение инвестиционной деятельности звучит следующим образом:

*инвестиционная деятельность* – деятельность физических и юридических лиц по участию в уставном капитале коммерческих органи-

заций либо по созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности.

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.

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 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”.

Правительство Республики Казахстан не может отчуждать имущество, кроме случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, включая, в частности, реквизицию собственности вследствие чрезвычайного положения, конфискации имущества, приобретенного при совершении незаконных действий, 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, законодательством Республики Казахстан, а также международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан.

Однако данные 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, 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, повышение квалификации казахстанских кадров, инвестору может быть оказана государственная поддержка инвестиций, которая заключается в предоставлении инвестиционных преференций.

Существуют следующие виды инвестиционных преференций:

- 1) инвестиционные налоговые преференции;
- 2) освобождение от обложения таможенными пошлинами;
- 3) 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. Комитет по инвестициям имеет широкие полномочия для принятия самостоятельного решения о предоставлении инвестиционных преференций. При рассмотрении заявки на предоставление инвестиционных преференций Комитет по инвестициям проверяет основания вклада инвестора в казахстанское юридическое лицо и соответствие "инвестиций" Закону об инвестициях. Кроме того, Комитет по инвестициям 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 приоритетных видов деятельности, по которым предоставляются инвестиционные преференции:

1. Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях
2. Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области
3. Рыболовство, рыбоводство и предоставление услуг в этих областях
4. Производство пищевых продуктов, включая напитки
5. Текстильное производство

6. Производство одежды, выделка и крашение меха
7. Производство кожи, изделий из кожи и производство обуви
8. Обработка древесины и производство изделий из дерева
9. Производство бумажной массы, бумаги, картона и изделий из нее
10. Издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записных носителей информации
11. Производство кокса, нефтепродуктов и ядерных материалов
12. Химическая промышленность
13. Производство резиновых и пластмассовых изделий
14. Производство прочих неметаллических минеральных продуктов
15. Metallургическая промышленность
16. Производство готовых металлических изделий
17. Производство машин и оборудования
18. Производство офисного оборудования и вычислительной техники
19. Производство электрических машин и электрооборудования
20. Производство аппаратуры для радио, телевидения и связи
21. Производство изделий медицинской техники, средств измерений, оптических приборов и аппаратуры
22. Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов
23. Производство прочих транспортных средств
24. Производство мебели и прочей продукции, не включенной в другие группировки
25. Обработка вторичного сырья
26. Производство электроэнергии, газа, пара и горячей воды
27. Сбор, очистка и распределение воды
28. Строительство
29. Предоставление услуг гостиницами
30. Деятельность сухопутного транспорта
31. Деятельность водного транспорта
32. Деятельность воздушного транспорта
33. Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность
34. Связь
35. Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта

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) осуществления инвестиций в фиксированные активы юридического лица Республики Казахстан для создания новых, расширения и обновления действующих производств с применением современных технологий;
- 3) представления необходимых документов, подтверждающих наличие финансовых, технических и организационных возможностей юридического лица Республики Казахстан, подавшего заявку для реализации инвестиционного проекта.

### **Инвестиционные налоговые преференции**

Срок, на который предоставляются инвестиционные налоговые преференции, определяется в каждом отдельном случае в зависимости от видов деятельности и объемов инвестиций в фиксированные активы.

В отношении осуществляемой юридическим лицом деятельности, к которой применяется специальный налоговый режим, а также деятельности по контрактам на недропользование инвестиционные налоговые преференции не предоставляются.

Инвестиционные налоговые преференции не предоставляются в отношении фиксированных активов, предоставленных юридическому лицу Республики Казахстан в виде государственного натурального гранта.

### **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 не более 5 лет с момента регистрации инвестиционного контракта.

### **Государственные натурные гранты**

Государственные натурные гранты предоставляются Комитетом по инвестициям по согласованию с соответствующими государственными органами в сфере управления государственным имуществом и земельными ресурсами 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.

## 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.

Если ранее Разрешения выдавались центральным государственным органом, который мог использовать квоту в целом по Казахстану и гибко реагировать на ситуации с избытком или нехваткой мест в отдельных областях, то теперь Разрешения выдаются местными (областными) органами на основании предоставленной им квоты. Вследствие этого многие компании, привлекающие иностранных специалистов для работы в интересующих их областях, столкнулись с определенными трудностями.

Нарушение правил по получению Разрешений вызывает как для работодателей, так и для иностранных работников негативные последствия, описанные ниже. Кроме того, такие нарушения могут отрицательно сказаться на Вашем бизнесе в Казахстане в целом. Некоторые компании не могут расширить свой бизнес из-за нехватки Разрешения.

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

Разрешение не требуется для привлечения следующих категорий работников:

1. работающих первыми руководителями иностранных юридических лиц, их филиалов или представительств;
2. находящихся в командировке, срок которой не превышает суммарно 60 календарных дней в течение одного календарного года;
3. 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;
4. работающих первыми руководителями банковских, страховых (перестраховочных) организаций;
5. работающих первыми руководителями исполнительных органов акционерных обществ Республики Казахстан, в которых не менее 50 % акций принадлежит государству;
6. являющихся сотрудниками дипломатических представительств и международных организаций, работниками консульских учреждений, аккредитованных в Республике Казахстан;
7. прибывающих с целью оказания благотворительной и гуманитарной помощи;



8. являющихся представителями иностранных средств массовой информации, аккредитованных в Республике Казахстан;
9. являющихся членами экипажей морских и речных судов, воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта, принадлежащих иностранным организациям;
10. работающих артистами и спортсменами;
11. являющихся индивидуальными предпринимателями;
12. постоянно проживающих в Республике Казахстан;
13. получивших статус беженца или политическое убежище на территории Республики Казахстан.
14. осуществляющих педагогическую деятельность в организациях среднего общего, начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования Республики Казахстан, в соответствии с международными договорами Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере образования, но не более 25 процентов от штата организации;
15. оралманов;
16. являющихся специалистами по созданию космического ракетного комплекса и эксплуатации объектов наземной космической инфраструктуры, привлекаемых в рамках международных соглашений Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере аэрокосмической деятельности.

Правила выдачи разрешений предусматривают, что разрешение не требуется при прикомандировании иностранных граждан к Казахстанскому юридическому лицу на срок от 60 до 180 календарных дней при условии прикомандирования казахстанского персонала к иностранному юридическому лицу, из которого направляются иностранные специалисты на аналогичный срок и в том же количестве, на основании заверенного уполномоченным органом списка. Однако данная норма по настоящее время так и остается декларативной и неприменимой на практике, так как инструкция по процедуре такого заверения списка до сих пор не принята.

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 национальность;
- 2) область Казахстана, где будут использоваться привлекаемые иностранные работники;
- 3) должности иностранных работников;
- 4) профессиональные характеристики иностранных работников, с учетом специфики вакантной должности:
  - квалификация,
  - стаж работы,
  - образование;

- 5) возраст иностранных работников (они должны быть не моложе 23 лет, и не старше 63 лет – мужчины и 58 лет – женщины);
- 6) выполнены ли особые условия разрешений, выданных в текущем и прошлом году;
- 7) специальные навыки иностранных работников, например, опыт работы с определенным оборудованием, знание программного обеспечения, и т. д.;
- 8) показатели и характеристики, по которым иностранные работники объективно лучше казахстанских специалистов;
- 9) планы по привлечению местной рабочей силы, в особенности на инженерно-технические и руководящие должности;
- 10) планы по замене иностранных работников местным персоналом;
- 11) планы по обучению и повышению квалификации местного персонала.

Ниже приведено краткое описание процедуры получения Разрешений:

**I. Поиск местных работников:**

- 1) подача сведений о вакантных должностях в центры занятости;
- 2) публикация объявлений о вакантных должностях в республиканских и местных газетах на казахском и русском языках;
- 3) размещение информации о вакантных должностях на веб-сайте Министерства труда.

Поиск на внутреннем рынке труда не осуществляется при привлечении иностранной рабочей силы из числа:

- 1) руководителей структурных подразделений иностранных банковских, страховых организаций;
- 2) занятых на сезонных сельскохозяйственных работах в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов.

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

- 1) информация о личных характеристиках иностранных работников;
- 2) квалификационные требования;
- 3) обоснование количества иностранных работников, необходимости знания иностранного языка и международных стандартов, опыта работы за рубежом, если они установлены дополнительно по данной должности и профессии;
- 4) оригиналы газетных изданий с объявлениями;
- 5) результаты поиска через базу данных веб-сайта Министерства труда;
- 6) ответы центров занятости о кандидатах из числа местного рабочего персонала на вакантные должности и мотивированные отказы в принятии таких кандидатов на работу;

- 7) информацию о выполнении особых условий разрешений, выданных за предыдущий и текущий календарные годы, срок исполнения которых наступил (при их наличии).
- III.** Местный орган занятости должен выдать Разрешение в течение 10 дней, за исключением случаев когда:
- 1) заявитель не предъявил или неправильно подготовил некоторые или все необходимые документы;
  - 2) невыполнения особых условий разрешений, выданных за предыдущий и текущий календарные годы;
  - 3) региональная квота уже заполнена.
- Местный орган одного региона может выдавать разрешения на работу иностранцев в двух и более регионах, по согласованию с центральным Министерством труда и социальной защиты населения.
- IV.** После выдачи Разрешения работодатель обязан в течение трех месяцев зарегистрировать список иностранных работников, которые будут работать по такому Разрешению. Документы, необходимые для регистрации списка:
- 1) нотариально заверенный перевод диплома иностранного работника;
  - 2) копия паспорта;
  - 3) копия индивидуального трудового договора,
  - 4) копии документов, подтверждающих трудовую деятельность работника (резюме, письма прежних работодателей или трудовая книжка);
  - 5) копии тренинговых сертификатов;
  - 6) копии договора банковского вклада (с указанием ФИО, паспортных данных работника) и квитанции о внесении взноса на сумму стоимости авиа-перелета (либо поезда для граждан СНГ) до места постоянного проживания и суточных в пути; деньги должны быть внесены на банковский счет в течение 2х месяцев со дня получения разрешения.

Разрешения могут продлеваться однократно или двукратно 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.

## 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 МИД РК, на территории Республики Казахстан выдается МИД РК – 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 (список стран, в отношении граждан которых используется этот порядок, устанавливается законодательством Республики Казахстан).



Деловые визы выдаются заграничными учреждениями МИД РК, в Казахстане – МИД или МВД РК, УВД-ГУВД 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 МИД РК.

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. Исключение составляют отдельные категории иностранцев и лиц без гражданства (перечень устанавливается законодательством Республики Казахстан), для осуществления трудовой деятельности которых на территории Казахстана такого разрешения не требуется. В частности, к ним относятся лица, работающие первыми руководителями иностранных юридических лиц, их филиалов или представительств.

Визы на работу выдаются заграничными учреждениями МИД (а в случае отсутствия таковых – специально уполномоченными представителями Республики Казахстан) сроком до 1 года с правом последующего продления (продление осуществляется путем выдачи МИД РК 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 МИД или подразделениями пограничного контроля Пограничной службы КНБ. 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 от 17 апреля 1995 г. “О лицензировании”.

Под лицензией понимается выдаваемое компетентным государственным органом разрешение гражданину или юридическому лицу заниматься определенным видом деятельности или совершать определенные действия.

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 экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан).

### **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, допускается выдача генеральной лицензии на несколько видов деятельности, если они входят в единый технологический комплекс;
- 2) разовые - на совершение определенной хозяйственной операции в пределах разрешенного объема, веса или количества (в натуральном либо денежном выражении), а также срока, определенного валютным законодательством Республики Казахстан для операций, связанных с движением капитала, проводимых по экспортно-импортным сделкам, предусматривающим отсрочку платежа либо авансовый платеж за товары (работы, услуги) на срок более 180 дней;
- 3) операционные - на совершение определенной операции в банковской деятельности и операций, связанных с использованием валютных ценностей, определенных валютным законодательством.



3. По территориальной сфере действия:

- 1) действие которых ограничивается определенной территорией Республики Казахстан;
- 2) действие которых распространяется на всю территорию Республики Казахстан;
- 3) действие которых распространяется за пределы Республики Казахстан.

**Для получения лицензии необходимы следующие документы:**

- 1) заявление установленного образца, форма которого утверждается Правительством Республики Казахстан;
- 2) документы, подтверждающие соответствие заявителя квалификационным требованиям по лицензируемому виду деятельности;
- 3) документ, подтверждающий уплату в бюджет лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности.

Кроме того, для юридических лиц необходимо представить копию свидетельства о государственной регистрации.

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 десятидневного срока со дня подачи заявления со всеми необходимыми документами, если иной срок не установлен законодательными актами.

**Лицензия не выдается, если:**

- 1) осуществление определенного вида деятельности законодательными актами запрещено для данной категории субъектов;
- 2) не представлены все документы, требуемые в соответствии с законодательными актами. При устранении заявителем указанных препятствий заявление рассматривается на общих основаниях.
- 3) не внесен лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- 4) заявитель не отвечает установленным в соответствии с законодательством квалификационным требованиям;
- 5) в отношении заявителя имеется решение суда, запрещающее ему занятие данным видом деятельности.

### **Запрещается отказ в выдаче лицензии по мотивам:**

- 1) нецелесообразности предоставления заявителю права осуществления лицензируемой деятельности;
- 2) насыщенности рынка товарами (работами, услугами), на производство либо реализацию которых требуется лицензия;
- 3) обеспечения монопольного положения на рынке;
- 4) сомнений в личностных качествах и деловой репутации заявителя, в том числе по мотивам бывшей судимости, прошлых запретов на осуществление предпринимательской деятельности, отзыв предыдущих лицензий, если эти запреты и отзывы считаются прекратившими свои действия (погашенными) в соответствии с установленным законодательством порядком.

### **Запрещается обуславливать выдачу лицензии требованиями:**

- 1) об обязательной закупке товаров (работ и услуг) для государственных нужд;
- 2) о реализации производимых в соответствии с полученной лицензией товаров (работ, услуг) определенным потребителям либо поставок их в определенные регионы республики, в том числе требованием об отказе их поставки за пределы данной административно-территориальной единицы либо на экспорт;
- 3) об установлении определенной цены (тарифов, расценок) на производимые товары (работы, услуги), в том числе о реализации их определенным потребителям по заранее фиксированным ценам.

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

- 1) истечения срока, на который выдана лицензия;
- 2) совершения действий (операций) в полном объеме, на осуществление которых выдана лицензия;
- 3) отзыва лицензий;
- 4) прекращения предпринимательской деятельности гражданина, реорганизации или ликвидации юридического лица, за исключением преобразования юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменения организационно-правовой формы), кроме случаев, когда порядок и условия выдачи лицензий устанавливаются в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 5) добровольного возврата лицензии лицензиару.

Лицензия может быть отозвана в судебном порядке, если иное не предусмотрено законодательными актами, в случаях:

- 1) неисполнения лицензиатом требований, предъявляемых для данного лицензируемого вида деятельности;
- 2) запрещения судом лицензиату заниматься тем видом деятельности, на осуществление которого он обладает лицензией;
- 3) неустранения причин, по которым лицензиар приостановил действие лицензии;
- 4) предоставления лицензиатом заведомо ложной информации при получении лицензии.

Лицензиар вправе приостановить действие лицензии на срок до шести месяцев с указанием причины приостановления.

Занятие деятельностью без соответствующей лицензии либо с нарушением лицензионных норм и правил влечет установленную законодательством административную и уголовную ответственность. Доход, полученный от осуществления лицензируемой деятельности без лицензии, подлежит изъятию в государственный бюджет

Лицензии должны быть в наличии у организаций, непосредственно осуществляющих указанные виды деятельности.

В нефтегазовом секторе среди лицензируемых видов деятельности можно выделить следующие:

- 1) проектирование и эксплуатация промышленных взрыво-, пожароопасных производств, магистральных газо-, нефтепродуктопроводов, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением, и буровые работы на нефть и газ;
- 2) проектирование, изготовление, монтаж, ремонт химического, бурового, нефтегазопромыслового, геологоразведочного, взрывозащитного электротехнического оборудования, аппаратуры и систем контроля, противоаварийной защиты и сигнализации, а также котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
- 3) проектирование/геологоразведочные и строительные работы; производство нефтепродуктов;
- 4) бурение нефтяных и газовых скважин; производство, ремонт и строительные работы по газификации жилых и коммунально-бытовых объектов;
- 5) использование прекурсоров, радиоактивных веществ; бурение нефтяных и газовых скважин;
- 6) деятельность, связанная с оборотом прекурсоров.

Помимо определенных видов деятельности в Казахстане также подлежат лицензированию экспорт-импорт отдельных видов товаров/работ/услуг (ядерных материалов, алкогольной продукции, средств химической защиты растений и т.д.), операции с валютными ценностями; а валютные операции подлежат регистрации или уведомлению.

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



## БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Банковская система Республики Казахстан является одной из лучших на постсоветском пространстве. Уникальность реформ, проведенных в банковской системе Казахстана, прежде всего, заключается в глубокой консолидации банковского сектора (в 1995-1998 из 230 банков осталось 33) и полной приватизации Сберегательного Банка. На сегодняшний день на финансовом рынке работают 33 банка. Суммарный собственный капитал казахстанских банков на 1 января 2007 года составил 879,5 млрд. тенге (около 7 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 – госу-



дарства 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 два года приняты ряд изменений 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 бан-

ковского 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 наличных денег при осуществлении банковских операций, 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) межбанковский клиринг: сбор, сверка, сортировка и подтверждение платежей, а также проведение их взаимозачета и определение чистых позиций участников клиринга - банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- 11) выпуск платежных карточек;
- 12) инкассация банкнот, монет и ценностей;
- 13) прием на инкассо платежных документов (за исключением векселей);
- 14) открытие (выставление) и подтверждение аккредитива и исполнение обязательств по нему;
- 15) выдача банками банковских гарантий, предусматривающих исполнение в денежной форме;
- 16) 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 Республики Казахстан.

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 жилищных 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.

## 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 не потребляемые вещи, за исключением ценных бумаг и природных ресурсов.

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

Согласно Налоговому кодексу сумма вознаграждения, полученная Лизингодателем по договору внутреннего лизинга основных средств, не подлежит обложению корпоративным подоходным налогом, т.к. подлежит исключению из налогооблагаемой базы. По международным договорам финансового лизинга все доходы Лизингодателя, включая вознаграждение, не облагаются налогом у источника выплаты.

Импорт некоторых видов товаров (определенных Правительством Республики Казахстан), предназначенных для финансового лизинга, освобождены от налога на добавленную стоимость (НДС).

Вознаграждение по договору финансового лизинга не облагается НДС, если Лизингодатель передает предмет лизинга Лизингополучателю в качестве основного средства. Налогом на добавленную стоимость не облагаются все лизинговые платежи, не только вознаграждение, в случае, если предметом лизинга является имущество, импортированное в Казахстан без оплаты НДС либо казахстанские товары, произведенные на территории, на которой действует таможенный режим «Свободный склад».

Товары, временно ввозимые в Казахстан по договору финансового лизинга, освобождены от таможенных платежей. Перечень таких товаров также утверждается Правительством.

## 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.

Большое 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. При этом такое размещение не требует отдельной государственной регистрации.

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 и агентских 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, в связи с запуском в 1998 году новой пенсионной системы и реформой законодательства, Казахстанская фондовая биржа (KASE) стала полноценной универсальной торговой площадкой для всех видов финансовых инструментов.



В настоящее время KASE состоит из четырех основных секторов: рынок иностранных валют, рынок государственных ценных бумаг, в том числе международных ценных бумаг Республики Казахстан, рынок акций и корпоративных облигаций, рынок производных финансовых инструментов. Членами KASE являются все ведущие казахстанские банки, а также целый ряд казахстанских компаний, осуществляющих на профессиональной основе брокерско-дилерскую деятельность.

Все корпоративные ценные бумаги по итогам листинга (процедуры допуска на биржу) KASE подразделяются на две основные категории: ценные бумаги категории «А» и ценные бумаги категории «В». Деление корпоративных ценных бумаг на категории связано со степенью финансовых рисков. Ценные бумаги категории «А» относятся к менее рискованным финансовым инструментам, что ведет к более жестким требованиям в отношении эмитентов таких бумаг. Соответственно, ценные бумаги категории «В» имеют большую степень риска, что связано с менее жесткими требованиями к их эмитентам.

По состоянию на 1 января 2007 года зарегистрировано 2 160 выпусков акций, а в обращении находятся 217 выпусков негосударственных облигаций суммарной номинальной стоимостью 876, 6 млрд. тенге (около 7 млрд. долларов США).

Казахстан первым среди государств – участников СНГ удачно завершил реформу пенсионной системы. Реформа пенсионной системы вывела на финансовый рынок новых участников – накопительные пенсионные фонды (НПФ) и компании по управлению пенсионными активами. Основной функцией НПФ является деятельность по привлечению от населения пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат. Компании по управлению пенсионными активами являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг и осуществляют инвестирование средств пенсионных фондов в различные финансовые инструменты с целью получения дохода.

За время своей работы пенсионными фондами накоплены значительные денежные ресурсы (по состоянию на 1 января 2007 года объем пенсионных накоплений составил 909,7 млрд. тенге или около 7,3 млрд. USD). Инвестирование активов пенсионных фондов осуществляется в соответствии с жесткими правилами, установленными уполномоченным государственным органом. В основе инвестиционной деятельности НПФ лежат принципы максимальной защиты интересов вкладчиков и диверсификации инвестиционного портфеля.

Одним из стратегических направлений развития финансового сектора Казахстана является создание на территории г. Алматы международного 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 собой 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.



Для управления финансовым центром создан специальный государственный орган, в компетенцию которого включены ряд функций министерств и ведомств РК. В частности, к функциям уполномоченного органа относятся такие вопросы, как:

- государственная регистрация (перерегистрация) юридических лиц – участников финансового центра;
- ходатайство о выдаче виз иностранцам и лицам без гражданства, прибывающим на территорию Республики Казахстан для осуществления деятельности в финансовом центре;
- содействие участникам финансового центра в подборе работников;
- государственный контроль за соблюдением участниками финансового центра законодательства Республики Казахстан о труде;
- ведение государственного реестра участников финансового центра;
- учет иностранцев и лиц без гражданства, осуществляющих трудовую деятельность в финансовом центре;
- содействие участникам финансового центра в получении лицензии на осуществление брокерской и дилерской деятельности.

Кроме того, Закон «О региональном финансовом центре города Алматы» предусматривает создание на территории центра специализированного финансового суда.

Участниками финансового центра являются профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую и (или) дилерскую деятельность.

Для получения статуса участника финансового центра необходимо:

- пройти государственную регистрацию (перерегистрацию) в качестве юридического лица в уполномоченном органе по управлению финансовым центром;
- получить лицензию для работы на рынке ценных бумаг, выдаваемую уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;
- иметь постоянно действующий орган юридического лица на территории города Алматы.

Иностранцы и лица без гражданства, прибывающие на территорию Республики Казахстан для осуществления деятельности в финансовом центре, получают въездную визу по прибытии в международный аэропорт города Алматы. Причем продление срока действия виз, а также изменение категории виз по ходатайству уполномоченного органа может осуществляться без выезда за пределы Республики Казахстан.

## СТРАХОВАНИЕ

Законодательство, регулирующее страховые отношения в Республике Казахстан, можно условно поделить на две части:

**Первая часть** – законодательство, регулирующее создание, функционирование и прекращение деятельности участников страхового рынка (страховых компаний, страховых брокеров, актуариев и т.д.).

В первую очередь, оно базируется на Законе РК от 18 декабря 2000 г. “О страховой деятельности”, а также на подзаконных актах, принятых Национальным Банком Республики Казахстан и Агентством по финансовому надзору Республики Казахстан.

Законодательство о страховой деятельности характеризуется жесткой регламентацией, высокими требованиями к финансовой устойчивости и значительным объемом полномочий Агентства по финансовому надзору Республики Казахстан 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, актуария, аудитора является лицензируемой;
- помимо лицензирования, требуется разрешение Агентства по финансовому надзору Республики Казахстан на создание страховой компании, назначение на руководящие должности, открытие филиалов, реорганизацию (ликвидацию) страховой компании, закрытие филиалов;
- для вновь создаваемой страховой компании с минимально необходимым количеством лицензий уставный капитал должен составлять порядка 2,6 млн. USD;
- акционерами (учредителями) страховой компании не могут быть юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, а также физические лица, являющиеся учредителями (акционерами) таких юридических лиц.

Однако, несмотря на столь жесткие требования к участникам страховой деятельности, страховой рынок Казахстана активно развивается. С каждым годом неуклонно растут основные показатели: количество выданных полисов, принятые объемы рисков, общие сборы страховых премий, капитализация страховых компаний. В какой-то степени это результат жесткого регулирования страхового рынка, создающего в целом равные конкурентные условия для каждого из участников и обеспечивающего финансовую устойчивость.

**Вторая часть** – это законодательство, регулирующее непосредственно отношения страховой компании и ее клиента по страхованию рисков (заключению договора страхования). Законодательство о договоре страхования базируется на положениях Гражданского кодекса Республики Казахстан.

В Казахстане существует разделение видов страхования на обязательное и добровольное.

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

- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика перед пассажирами;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника 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 клиентом. 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 Гражданском кодексе, могут быть изменены по соглашению сторон. Тем не менее, и здесь Агентство по финансовому надзору Республики Казахстан имеет необходимые полномочия по надзору и контролю за 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 неперемными атрибутами стабильного предпринимательства, как казахстанского, так и с участием иностранных инвесторов.



## ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Основным законом, регулирующим валютные отношения, является Закон РК от 13 июня 2005 г. “О валютном регулировании и валютном контроле”. Он регулирует общественные отношения, возникающие при реализации резидентами и нерезидентами прав на валютные ценности, определяет цели, задачи и порядок валютного регулирования и валютного контроля. За пределами Республики Казахстан Закон РК “О валютном регулировании и валютном контроле” 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;
- дипломатические, торговые 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;

- ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в национальной валюте, 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 импорту, осуществляемая непосредственно между поставщиками (продавцами) и получателями (покупателями) товаров (работ, услуг).

**К финансовым займам относятся:**

- займы, предоставляемые в денежной форме (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.

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

- требования к осуществлению резидентами деятельности, связанной с использованием валютных ценностей;
- порядок осуществления резидентами и нерезидентами валютных операций;
- режимы валютного регулирования (лицензирования, регистрации, уведомления);
- формы учета и отчетности по валютным операциям, обязательные для исполнения всеми резидентами и нерезидентами.

**Лицензированию подлежат следующие виды деятельности, связанной с использованием валютных ценностей:**

- 1) осуществление розничной торговли и оказание услуг за наличную иностранную валюту (лицензия выдается лицам, осуществляющим свою деятельность в таможенном режиме магазина беспошлинной торговли, а также на морском, внутреннем водном, воздушном,





железнодорожном и автомобильном транспорте, совершающем международные перевозки);

- 2) организация обменных операций с иностранной валютой уполномоченными организациями.

#### **Валютные операции, осуществляемые в режиме регистрации:**

- 1) платежи между резидентами и нерезидентами по коммерческим кредитам 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 нерезидентов в Республику Казахстан и резидентов за границу;
- 4) платежи резидентов нерезидентам, платежи нерезидентов в пользу резидентов, связанные с приобретением исключительного права на объекты интеллектуальной собственности, а также передача и получение резидентами денег и иного имущества во исполнение обязательств участника совместной деятельности.

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

- 1) прямые инвестиции, осуществляемые на основании договора об оказании брокерских услуг, заключенного с брокером-резидентом;
- 2) прямые инвестиции нерезидентов в банки и банков за границу;
- 3) внесение резидентами (нерезидентами) вкладов в целях обеспечения участия в уставном капитале нерезидентов (резидентов);
- 4) приобретение резидентами ценных бумаг эмитентов-нерезидентов, паев инвестиционных фондов-нерезидентов, выпущенных в соответствии с законодательством других государств и на их территории;
- 5) приобретение нерезидентами ценных бумаг эмитентов-резидентов, паев инвестиционных фондов-резидентов, выпущенных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 6) размещение ценных бумаг эмитентов-нерезидентов, выпущенных в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также выпуск казахстанских депозитарных расписок;
- 7) размещение ценных бумаг эмитентов-резидентов, выпущенных в соответствии с законодательством других государств и на их территории, а также выпуск депозитарных расписок на ценные бумаги эмитентов-резидентов;
- 8) операции с производными финансовыми инструментами между резидентами и нерезидентами.
- 9) платежи резидентов, а также платежи нерезидентов в их пользу, связанные с приобретением права собственности на недвижимость;

- 10) открытие резидентами (кроме банков) счетов в иностранных банках;
- 11) другие, предусмотренные нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан.

Режимы валютного регулирования, установленные Законом РК “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 по общему правилу запрещены.

Валютные операции между нерезидентами на территории Республики Казахстан осуществляются без ограничений с учетом требований, установленных Законом РК “О валютном регулировании и валютном контроле”, ограничения могут быть введены только в случаях угрозы экономической безопасности и стабильности финансовой системы Республики Казахстан.

Платежи и переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов осуществляются 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 и переводы денег по валютным операциям на территории Республики Казахстан, в отношении которых Законом РК “О валютном регулировании и валютном контроле” определено требование регистрации, уведомления и (или) оформления паспорта сделки, осуществляются только через счета, открытые в уполномоченных банках. Физические лица – резиденты и нерезиденты в пределах установленной суммы 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 требование лицензирования, регистрации, уведомления прямо не предусмотрено.

Продажа и покупка иностранной валюты в Республике Казахстан производятся резидентами и нерезидентами исключительно через уполномоченные банки, их обменные пункты, а также обменные пункты уполномоченных организаций.

Физические лица – резиденты и нерезиденты вправе вывозить из Республики Казахстан наличную иностранную валюту в размере, не превышающем эквивалента 10 000 долларов США, без представления документов, подтверждающих происхождение вывозимой наличной иностранной валюты. В случае если вывозимая сумма окажется выше указанной необходимо представление в таможенные органы Республики Казахстан документов, подтверждающих легальность их происхождения, на сумму, превышающую эквивалент 10 000 долларов США.

Ввоз и вывоз из Республики Казахстан платежных документов (векселей, чеков, в том числе дорожных), номинальная стоимость (номинал) которых вы-



ражена в национальной и иностранной валюте, не подлежат письменному декларированию и осуществляются без ограничений.

Резиденты, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, обязаны предоставлять органам валютного регулирования и контроля и агентам валютного контроля отчетность, информацию и документы по проводимым ими валютным операциям в целях исполнения требований, установленных настоящим Законом РК “О валютном регулировании и валютном контроле”.

Резиденты и нерезиденты обязаны по запросу уполномоченных банков указывать цель платежей и переводов денег по проводимым через них валютным операциям, а также представлять документы, подтверждающие указанные цели платежей и переводов денег, в целях исполнения требований, установленных Законом РК “О валютном регулировании и валютном контроле”.

## РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В законодательстве Казахстана не существует универсального акта по вопросам регулирования внешнеэкономической деятельности. Общие положения относительно государственного регулирования внешней торговли устанавливаются Законом РК от 12 апреля 2004 г. “О регулировании торговой деятельности”.

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

- 1) таможенно-тарифное регулирование;
- 2) нетарифное регулирование (установление запретов и ограничений, государственной монополии на ввоз и/или вывоз товаров, технических, фармацевтических, санитарных, ветеринарных, фитосанитарных, экологических стандартов и норм и др.);
- 3) применение тарифных квот (ограничение доступа иностранных товаров на рынок в целях поддержки перспективных отраслей экономики Республики Казахстан);
- 4) 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.

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 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.

Одним из основных инструментов осуществления экспортно-импортного валютного контроля является паспорт сделки (Правила осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан № 86 от 17 августа 2006 г.).

Паспорт сделки оформляется экспортером/импортером отдельно на каждый внешнеэкономический контракт. Оформление паспорта сделки должно быть произведено в уполномоченном банке до начала проведения платежей (переводов) денег либо до таможенного оформления товаров. По общему правилу, паспорт сделки оформляется для контрактов, стоимость которых превышает эквивалент 10 000 долларов США.

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.

Закрытие паспорта сделки по экспортному/импортному контракту осуществляется экспортером/импортером в обслуживающем банке.

### **Экспортный контроль**

Меры экспортного контроля применяются по отношению к вооружениям, военной технике, ядерным и специальным неядерным материалам, продукции военного назначения, товарам и технологиям двойного применения, сырью, материалам, оборудованию, технологиям научно-технической информации и услугам, связанным с их производством, использованием и т.п.

Согласно Закону РК от 18 июня 1996 г. “Об экспортном контроле”,

- экспорт и импорт продукции, подлежащей экспортному контролю, осуществляется при наличии лицензии;
- транзит осуществляется по решению Правительства Республики Казахстан;
- для осуществления реэкспорта требуется разрешение уполномоченного органа по экспортному контролю (на данный момент это Министерство индустрии и торговли Республики Казахстан).

К числу мер экспортного контроля относятся также получение разрешений на заключение внешнеэкономических сделок с подлежащей экспортному контролю продукцией, оформление гарантийных обязательств импортеров и др.

## 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. Кроме Казахстана членами ЕврАзЭС и Таможенного союза являются Российская Федерация, Беларусь, Кыргызстан и Таджикистан.

На сегодняшний день в рамках указанных международных организаций были заключены соглашения, которые регламентируют вопросы сотрудничества в области гармонизации тарифной политики, запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, таможенного и экспортного контроля и других сфер.

### Таможенные режимы

Таможенный кодекс Республики Казахстан предусматривает 17 видов таможенных режимов.

- Выпуск товаров для свободного обращения
- Реимпорт товаров
- Таможенный склад
- Магазин беспошлинной торговли
- Переработка товаров на таможенной территории
- Переработка товаров для свободного обращения
- Переработка товаров вне таможенной территории
- Временный ввоз товаров и транспортных средств
- Временный вывоз товаров и транспортных средств
- Экспорт товаров
- Резэкспорт товаров
- Транзит товаров
- Уничтожение товаров
- Отказ от товаров в пользу государства
- Свободная таможенная зона
- Свободный склад
- Специальный таможенный режим

Во многих режимах предусмотрены условия, при которых возможно полное или частичное освобождение от обложения таможенными платежами и налогами, а также от применения мер нетарифного регулирования. Мерами не-

тарифного регулирования являются, к примеру, ограничения или запреты на ввоз или вывоз определенных товаров.

В Казахстане существуют специальные экономические зоны, в территориальных границах которых иностранные и казахстанские товары размещаются и используются без взимания таможенных пошлин, налогов, за исключением акциза на импортируемые товары, не применяются меры нетарифного регулирования, кроме требований по безопасности товаров. В частности, на территории Казахстана созданы:

- 1) Специальная экономическая зона “Морпорт Актау” (город Актау Мангистауской области) – действует до 01 января 2015 года;
- 2) Специальная экономическая зона “Парк информационных технологий” (поселок Алатау Медеуского района города Алматы) – действует до 01 октября 2013 года;
- 3) Специальная экономическая зона “Онтүстік” (Сайрамский район Южно-Казахстанской области) – действует до 01 июля 2015 года;
- 4) Специальная экономическая зона “Астана – новый город” (левый берег реки Ишим) – действует до 2010 года.

Кроме того, в рамках инвестиционных преференций, импорт оборудования и комплектующих к нему может быть освобожден от обложения таможенными пошлинами, о чем подробнее можно узнать из раздела “Инвестиции”.

### **Таможенные платежи**

Размеры таможенных платежей устанавливаются Правительством Республики Казахстан. При установлении новых ставок таможенных пошлин они вступают в силу по истечении не менее 30 календарных дней после официального опубликования, ставки других видов таможенных платежей (таможенных сборов, платы за предварительное решение, сборов ) вводятся в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан.

Ставка таможенной пошлины, начисляемой в процентах от таможенной стоимости товара, может варьироваться от 5 до 30 % от таможенной стоимости товара.

На импортируемые сырье и материалы, предназначенные для промышленной переработки, за исключением подакцизных, может предоставляться отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, на срок до 3 месяцев со дня регистрации грузовой таможенной декларации.

Кроме таможенных пошлин, по решению Правительства Республики Казахстан могут применяться защитные, компенсационные и антидемпинговые пошлины.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров применяются принципы таможенной оценки Генерального соглашения о тарифах и торговле (ГАТТ).

### **Классификация товаров**





Казахстан при классификации товаров, совместно с другими странами ЕвразЭС, использует ТН ВЭД Российской Федерации. Код товара по ТН ВЭД определяется самим декларантом, или же по заявлению декларанта классификацию может провести таможенный орган путем принятия предварительного решения.

### **Таможенное оформление**

Основное таможенное оформление осуществляется в соответствующих таможенных органах:

- 1) при ввозе товаров и транспортных средств на территорию Республики Казахстан – по их прибытию в месте назначения;
- 2) при вывозе товаров за пределы Республики Казахстан – в месте погрузки товаров на транспортные средства для дальнейшей транспортировки.

Законодательством установлены процедуры проведения таможенного оформления, применимые, по общему правилу, в отношении всех лиц, перемещающих товары через таможенную границу Республики Казахстан. Некоторые особенности установлены для отдельных категорий товаров или лиц, к примеру, для товаров, перемещаемых с использованием трубопроводного транспорта либо по линиям электропередачи, работников дипломатических представительств, консульских учреждений.

Проведение таможенного оформления осуществляется с использованием информационных систем и информационных технологий. К примеру, подача грузовой таможенной декларации должна сопровождаться предоставлением ее электронной копии. При этом таможенные документы обязательно должны предоставляться на бумажном носителе, а информационные системы и технологии применяются для формирования электронных копий.

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Введение

Налогообложение в Казахстане регулируется Налоговым Кодексом Республики Казахстан 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 налоговых органов 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 с образованием постоянного учреждения, несут обязанность по уплате и удержанию следующих налогов:

- 1) корпоративный подоходный налог
- 2) налог на добавленную стоимость
- 3) акцизы
- 4) рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат
- 5) налоги и специальные платежи недропользователей
- 6) налог на имущество
- 7) налог на транспортные средства
- 8) социальный налог
- 9) земельный налог
- 10) индивидуальный подоходный налог.

## Корпоративный подоходный налог

За некоторыми исключениями, налогооблагаемый доход казахстанских юридических лиц и иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан с образованием постоянного учреждения, с учетом корректировок, произведенных согласно ст. 122 Налогового Кодекса, и уменьшенный на сумму убытков, облагается налогом по ставке 30 процентов. При этом следует отметить, что расходы указанных налогоплательщиков, связанные с получением совокупного годового дохода, подлежат вычету при



определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом.

В течение года налогоплательщики уплачивают корпоративный подоходный налог путем ежемесячного внесения авансовых платежей. Суммы авансовых платежей исчисляются, исходя из предполагаемой суммы налога за текущий год, но не менее исчисленных сумм среднемесячных авансовых платежей в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий год. Превышение суммы фактически исчисленного налога над суммой исчисленных авансовых платежей в размере более 20 процентов влечет административную ответственность.

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 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 30 процентов. 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.

В отличие от дохода казахстанской компании чистый доход юридического лица, осуществляющего деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, облагается налогом по ставке 15 процентов. Под чистым доходом понимается доход за минусом суммы корпоративного подоходного налога.

Подоходный налог с налогооблагаемого дохода иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Казахстане, 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.	дивиденды, вознаграждения	15 %
2.	страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования рисков	10 %
3.	страховые премии, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков	5 %
4.	доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	5 %
5.	доходы, определенные ст.178 Налогового Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 1)-4) выше	20 %

Порядок уплаты и ставки корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, зависят от действия между Казахстаном и страной, резидентом которой является иностранное юридическое лицо,



осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения, 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 Казахстане, без удержания подоходного налога. Кроме того, международные договоры, как правило, устанавливают 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. Необходимо учитывать, что казахстанское налоговое законодательство устанавливает порядок администрирования и применения международных договоров. Несоблюдение этого порядка влечет незаконность применения международного договора.

По состоянию на 1 января 2007 г., налоговые конвенции 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, США, Таджикистаном, Туркменистаном, Турцией, Узбекистаном, Украиной, Францией, ФРГ, Чехией, Швейцарией, Швецией и Эстонией.

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

Казахстанские юридические лица и иностранные компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, обязаны подать заявление в налоговый орган о постановке на учет по НДС не позднее 15 календарных дней со дня окончания любого периода (не более двенадцатимесячного), по итогам которого размер оборота по реализации товаров (работ, услуг) превысил минимум оборота по реализации - 15 000-кратную величину месячного расчетного показателя (в 2007 году месячный расчетный показатель составляет 1092 тенге). Указанные лица и постоянные учреждения становятся плательщиками НДС в первый день месяца, следующего за месяцем, в котором они подали заявление о постановке на учет по НДС. Плательщиками НДС также являются лица, импортирующие в Казахстан товары, которые подлежат декларированию в соответствии с таможенным законодательством.

Облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), совершаемый плательщиком НДС, за исключением оборота, освобожденного от НДС (например, передача имущества в финансовый лизинг, геологоразведочные работы, взносы в уставный капитал и др.), а также за исключением оборота, местом реализации которого не является Республика Казахстан. Так, местом реализации работ, услуг признается место нахождения недвижимого имущества, если работы, услуги связаны непосредственно с этим имуществом. Налоговым Кодексом также определены обороты, облагаемые по нуле-

вой ставке (экспорт товаров, международные перевозки и др.), по которым по заявлению плательщика НДС может быть произведен возврат налога.

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.

Ставка НДС равняется 14%. Плательщик НДС обязан уплатить налог в бюджет за каждый налоговый период (календарный месяц либо квартал) до или в день установленного срока для представления декларации по НДС. Декларация по НДС представляется за каждый налоговый период не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом. НДС по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый таможенным законодательством Республики Казахстан для уплаты таможенных платежей.

### **Акцизы**

Акцизами облагаются следующие товары, произведенные в Казахстане и импортируемые в Казахстан: все виды спирта, алкогольная продукция, табачные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов), сырая нефть и газовый конденсат. Кроме того, акцизами облагаются следующие виды деятельности: игровой бизнес, а также организация и проведение лотерей.

Ставки акцизов утверждаются правительством и устанавливаются в процентах (адвалорные) к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

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

### **Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат**

Плательщиками рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, за исключением недропользователей, заключивших контракты о разделе продукции. Объектом обложения рентным налогом на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат является объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый на экспорт.

Ставки рентного налога определены в Налоговом Кодексе и зависят от рыночной цены сырой нефти, газового конденсата: чем выше цена, тем выше ставка.

Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат является календарный месяц. Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет начисленную сумму налога не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

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

Под налогом недропользователя понимается налог на сверхприбыль. К специальным платежам недропользователей относятся:

- 1) бонусы (подписной, коммерческого обнаружения);
- 2) роялти;
- 3) доли Республики Казахстан по разделу продукции;
- 4) дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции.

Налоговый Кодекс устанавливает две модели налогового режима недропользователей. Налоговый режим - порядок исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, включая их виды и ставки. Первая модель предусматривает применение налогового режима, установленного Налоговым Кодексом, за исключением доли Республики Казахстан по разделу продукции. В рамках первой модели обеспечивается стабильность налоговых режимов, определенных в контрактах на недропользование, которые были заключены до 1 января 2004 г. Стабильность налогового режима означает, что он сохраняется и действует в течение всего установленного срока действия контракта на недропользование, и может быть скорректирован в связи с изменением налогового законодательства Республики Казахстан только по соглашению сторон, государства и недропользователя.

Вторая модель предусматривает уплату (передачу) недропользователем доли Республики Казахстан по разделу продукции, а также уплату всех видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных Налоговым Кодексом, за исключением рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат; роялти; акциза на сырую нефть, газовый конденсат; налога на сверхприбыль; земельного налога; налога на имущество. Налоговой режим в этом случае определяется только в контракте о разделе продукции, заключаемом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. Налоговый режим, устанавливаемый контрактом о разделе продукции, должен соответствовать положениям налогового законодательства Республики Казахстан, регулирующим уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, который действует на дату подписания (заключения) контракта.

### **Земельный налог**

Физические и юридические лица, которые имеют земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля) на праве собственности, на праве постоянного землепользования или на праве первичного безвозмездного временного землепользования, являются пла-

тельщиками 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 законодательным актом Республики Казахстан о земле. Налогообложению не подлежат следующие категории земель:

- 1) земли особо охраняемых природных территорий;
- 2) земли лесного фонда;
- 3) земли водного фонда;
- 4) земли запаса.

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 непроизводственными, в том числе жилыми, зданиями (строениями, сооружениями) и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий (строений, сооружений) в соответствии с их назначением.

### **Налог на транспортное средство**

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, их структурные подразделения, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, если иное не указано в настоящей статье. Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

Объектами налогообложения являются транспортные средства, 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 и зависят от вида транспортного средства, назначения, объема его двигателя, года выпуска, страны производства. Налогоплательщики исчисляют сумму налога за налоговый период (календарный год) самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки и поправочных коэффициентов по каждому транспортному средству.

### **Налог на имущество**

Плательщиками налога на имущество являются:

- 1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управле-

ния на территории Республики Казахстан, а также концессионер по договору концессии;

- 2) индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан.

Объектом обложения налогом на имущество являются основные средства (в том числе объекты, находящиеся в составе жилищного фонда) и нематериальные активы. Налоговой базой является среднегодовая балансовая стоимость объектов обложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Ставки налога на имущество варьируются от 0,1 до 1 процента от среднегодовой стоимости объектов налогообложения. Юридические лица, осуществляющие установленные виды деятельности на территориях специальных экономических зон, исчисляют налог на имущество по нулевой ставке.

### **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 являются следующие расходы работодателя:

- 1) любые доходы работника, выплачиваемые в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды;
- 2) доходы работников-резидентов Республики Казахстан, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства;
- 3) доходы работников-нерезидентов от деятельности в Республике Казахстан по трудовым договорам;
- 4) доходы работников-нерезидентов в виде гонораров руководителей и (или) иных выплат, получаемых членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;
- 5) доходы работников-нерезидентов в виде надбавок, выплачиваемых в связи с проживанием в Республике Казахстан;
- 6) доходы работников-нерезидентов, работающих в Республике Казахстан, в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем на их материальные, социальные блага или иные материальные выгоды, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск.

Кроме того, с 1 января 2004 г. объектом обложения социальным налогом стали не только расходы работодателя, выплачиваемые работникам в виде





доходов, но и доходы иностранного персонала, работающего в Казахстане по договору об оказании услуг между нерезидентом без образования постоянного учреждения и иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность в Казахстане через постоянное учреждение.

Социальный налог исчисляется по регрессивной шкале: начиная с 20 до 7 процентов - за казахстанских работников и с 11 до 5 процентов - за иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала. Исчисление налога производится посредством применения ставок к объекту обложения за налоговый год и уменьшения на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с законодательным актом об обязательном социальном страховании. Уплата налога производится не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту регистрационного учета налогоплательщика.

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

Объектами обложения ИПН являются:

- 1) доходы, облагаемые у источника выплаты:
  - а) доход работника;
  - б) доход от разовых выплат;
  - в) пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
  - г) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
  - д) стипендии;
  - е) доход по договорам накопительного страхования.
- 2) доходы, не облагаемые у источника выплаты:
  - а) имущественный доход;
  - б) доход индивидуального предпринимателя;
  - в) доход адвокатов и частных нотариусов;
  - г) прочие доходы, не относящиеся к облагаемым у источника выплаты, а также доходы, полученные из источников за пределами Республики Казахстан.

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

### **Налоговые проверки**

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) документальные, которые делятся на комплексные, тематические, встречные и дополнительные проверки;

- 2) рейдовая проверка;
- 3) хронометражное обследование.

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.

Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика. Налоговый кодекс устанавливает ограничения на периодичность проведения налоговых проверок (например, комплексные проверки не могут проводиться чаще одного раза в год). 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 завершении налоговой проверки на основе отраженных результатов в акте налоговой проверки органом налоговой службы выносится уведомление о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет и пени, которое направляется налогоплательщику (налоговому агенту). Налогоплательщик вправе обжаловать уведомление в вышестоящий орган налоговой службы в течение 30 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления. Подача жалобы налогоплательщика в суд приостанавливает исполнение обжалуемого уведомления по акту налоговой проверки. По жалобе налогоплательщика выносится мотивированное решение в срок не позднее 30 рабочих дней с момента регистрации жалобы. Далее налогоплательщик может подать жалобу в уполномоченный государственный орган (Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан) в течение 30 рабочих дней с момента получения им решения вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения его жалобы на уведомление либо отсутствия такого решения по истечении установленного Налоговым Кодексом срока.

Уведомление о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет и пени, а также любые другие решения органов налоговой службы могут быть обжалованы налогоплательщиком в суде в течение 3-х месяцев со дня получения незаконного по его мнению решения. Пропуск указанного срока для обращения с заявлением не является основанием для суда к отказу в принятии заявления. Причины пропуска срока выясняются в судебном заседании и могут являться одним из оснований к отказу в удовлетворении заявления.

### **Ответственность за налоговые правонарушения и преступления**

Законодательством Республики Казахстан предусматривается административная ответственность за совершение налоговых правонарушений. На практике наиболее часто налогоплательщики и налоговые агенты привлекаются к административной ответственности за следующие правонарушения:

- сокрытие объектов налогообложения;
- нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения;



- 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%;
- неуплата или неполная уплата сумм налогов и другими обязательных платежей, подлежащих удержанию и перечислению в бюджет;
- нарушение порядка и правил маркировки;
- нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью.

Уголовная ответственность предусмотрена за уклонение от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций путем непредставления декларации о совокупном годовом доходе в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо путем сокрытия других объектов налогообложения или иных обязательных платежей, или фактического местонахождения организации, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере. В настоящее время «крупный размер» составляет более 2 184 000 тенге.

Если по результатам налоговой проверки органы налоговой службы путем выставления уведомления начисляют налоги или другие обязательные платежи на сумму, превышающую 2 184 000 тенге, то они в обязательном порядке передают материалы дела в соответствующий орган финансовой полиции для рассмотрения вопроса о необходимости привлечении виновного лица к уголовной ответственности.

## 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:

- 1) государственные и негосударственные;
- 2) национальные и иностранные;
- 3) физические и юридические лица;
- 4) постоянные и временные;
- 5) первичные и вторичные.

Право частной собственности, 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.

При выходе гражданина, являющегося собственником земельного участка, предоставленного для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, личного подсобного хозяйства, лесоразведения, садоводства и дачного строительства, из гражданства Республики Казахстан право собственности подлежит отчуждению или переоформлению. А именно, 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 зе-

мельного 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 случае отказа местного исполнительного органа от приобретения земельного участка по его разрешению такой участок может быть продан гражданину Республики Казахстан.

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 10 лет с момента государственной регистрации права частной собственности на земельный участок (это ограничение не распространяется на залог).

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, сооружениями, помещениями в объектах кондоминиума на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления;
- 2) юридическим лицам, осуществляющим сельскохозяйственное и лесохозяйственное производство;

- 3) юридическим лицам, осуществляющим землепользование на землях особо охраняемых природных территорий, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

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).

Передачу и отчуждение права землепользования могут производить только лица, выкупившие право временного возмездного землепользования.

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;
- 8) водного фонда.

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) изъятия для государственных надобностей;
- 3) принудительного изъятия земельного участка, не используемого по назначению или используемого с нарушением законодательства Республики Казахстан;
- 4) изъятия земельного участка, подвергшегося радиоактивному загрязнению, с предоставлением равнозначного 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;
- 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 гражданином 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;
- 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 с нормами Указа Президента РК, имеющего силу закона, от 25 декабря 1995 г. "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним".

Объектами государственной регистрации являются:

- право собственности;
- право хозяйственного ведения;
- право оперативного управления;
- право землепользования на срок свыше года;
- право пользования на срок свыше года;
- право доверительного управления на срок свыше года;
- залог;
- рента;
- иные права на недвижимое имущество.

Регистрации подлежат также изменение и прекращение прав (обременений) на недвижимое имущество в результате сделок и иных юридических фактов, обременения прав на недвижимое имущество. Действие указа не распространяется на объекты, приравненные к недвижимым вещам (подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего водного плавания, суда плавания "река-море", космические объекты).

Государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним осуществляют Министерство юстиции Республики Казахстан и подведомственные органы юстиции государственные предприятия (Центры по недвижимости). За государственную регистрацию взимается сбор, размер которого определяется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Регистрация осуществляется на основе заявления правообладателя или уполномоченного государственного органа, а если право возникло из договора – на основании заявления любой его стороны. Вместе с заявлением предоставляются документы, подтверждающие право на недвижимое имущество, документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за регистрацию. Заявитель также обязан предоставить документы, удостоверяющие его личность, а представители юридического лица – также документы, подтверждающие их полномочия.



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 5 рабочих дней со дня подачи необходимых документов. При наличии нескольких заявок на регистрацию одного и того же права регистрируется право по ранее поданной заявке.

В регистрации может быть отказано в случае, если:

- 1) предъявленные документы не отвечают требованиям, установленным указом;
- 2) с просьбой о регистрации права обратился недееспособный гражданин.

## 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 г. “Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан”;
- Постановление Правительства РК от 13 декабря 2002 г. № 1313 “Об утверждении Правил 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 10 января 2002 г. № 23 “Вопросы лицензирования деятельности в области 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-исследовательских, 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.



Лицензия на осуществление деятельности в области строительства может выдаваться на один или несколько видов деятельности в указанной сфере. Иностранцы обязаны получать разовые лицензии на каждый проект в каждом регионе, тогда как казахстанские, включая организации с иностранным участием, получают генеральную лицензию, без ограничения срока действия в каждом регионе, в котором осуществляется деятельность. Вместе с тем возможно признание иностранных лицензий юридических и физических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Казахстан, в порядке, определяемом международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан. Выдачу лицензий осуществляет уполномоченный орган в сфере строительства. По предоставлению полного пакета документов, подтверждающих возможность заявителя осуществлять деятельность в сфере строительства, и уплаты лицензионного сбора, лицензиар решает вопрос о выдаче лицензии в течение одного месяца, а для субъектом малого предпринимательства – не позднее десятидневного срока со дня подачи заявления со всеми необходимыми документами, если иной срок не установлен законодательными актами.

Законченные строительством объекты, за исключением технически несложных, подлежат приемке государственной приемочной комиссией. Оформленный по результатам приемки акт государственной 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 РК, а также Законом РК от 21.09.1994 г. «О транспорте в Республике Казахстан». Особенности перевозок различными видами транспорта регулируются специальными законодательными актами, включая:

- Закон РК от 06.07.2004 г. «О внутреннем водном транспорте».
- Закон РК от 04.07.2003 г. «Об автомобильном транспорте».
- Закон РК от 17.01.2002 г. «О торговом мореплавании».
- Закон РК от 08.12.2001 г. «О железнодорожном транспорте».
- Закон РК от 20.12.1995 г. «Об использовании воздушного пространства и деятельности авиации Республики Казахстан».

Отдельные вопросы перевозок регулируются множеством подзаконных нормативных правовых актов.

Магистральные железнодорожные сети, республиканские автомобильные дороги общего пользования, включенные в установленном порядке в сеть государственных международных маршрутов, а также имеющие оборонное значение согласно перечню, утверждаемому Правительством Республики Казахстан, включая инженерные сооружения на них, судходные водные пути, маяки, устройства и навигационные знаки, регулирующие и гарантирующие безопасность судоходства, аэронавигационные устройства системы управления воздушным движением, сети телекоммуникаций, инженерные сети, связанные с обеспечением безопасности полетов воздушных судов, а также метрополитен являются государственной собственностью.

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.

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.

Перевозка пассажиров и грузов железнодорожным, речным, морским, воздушным транспортом, международные перевозки пассажиров и грузов автомобильным транспортом, перевозки опасных грузов всеми видами транспорта, авиационные работы относятся к лицензируемым видам деятельности.

Деятельность в области связи также всесторонне регулируется путем лицензирования услуг в области связи, сертификации определенных категорий технических средств связи, проведения государственного техни-

ческого надзора и контроля в области связи и другими мерами. Основу правового регулирования этой сферы общественных отношений составляют нормы Гражданского кодекса РК (глава 33 «Возмездное оказание услуг») и Закона РК 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.

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.

## АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Отношения в области защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности, а также в сферах естественных монополий регулируются такими нормативными правовыми актами как: Закон РК от 9 июля 1998 г. “О естественных монополиях”, Закон РК от 07 июля 2006 г. “О конкуренции и ограничении монополистической деятельности” и Закона РК от 9 июня 1998 г. “О недобросовестной конкуренции”. Кроме того, существует ряд подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих антимонопольную деятельность.

Согласно Закону РК “О естественных монополиях”, естественная монополия – это состояние рынка, при котором создание конкурентных условий для удовлетворения спроса невозможно или экономически не целесообразно. 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) магистральных железнодорожных сетей;
- 7) подъездных путей;
- 8) аэронавигации;
- 9) портов, аэропортов;
- 10) телекоммуникаций при условии отсутствия конкурентного оператора связи по причине технологической невозможности либо экономической нецелесообразности предоставления данных видов услуг, за исключением универсальных услуг телекоммуникаций;
- 11) 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;
- 12) водохозяйственной и (или) канализационной систем;
- 13) общедоступные услуги почтовой связи.

Свобода деятельности субъектов естественной монополии существенно ограничена рядом запретов, в том числе, на осуществление деятельности, не относящейся к сферам монополии, иметь на праве собственности и (или) хозяйственного ведения имущество, не связанное с производством и предоставлением регулируемых услуг, а также регулированием ценообразования. Контроль за деятельностью субъектов естественной монополии осуществляют антимонопольные органы, которые наделены в том числе правами привлекать к административной ответственности в случае установления фактов нарушений при деятельности субъектов естественных монополий и подавать исковые заявления в судебные органы против нарушителей антимонопольного законодательства, осуществлять контроль 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.

### **Субъекты рынка, занимающие доминирующее (монопольное) положение**

Согласно Закону РК “О конкуренции и ограничении монополистической деятельности”, доминирующим (монопольным) положением признается исключительное положение субъекта рынка на товарном рынке, оказывающее отрицательное влияние на конкуренцию, затрудняющее доступ на товарный рынок другим субъектам рынка или иным образом ограничивающее свободу их экономической деятельности. Доминирующим (монопольным) признается положение субъекта рынка, доля которого на соответствующем товарном рынке превышает предельную величину, устанавливаемую ежегодно антимонопольным органом. При этом не может быть признано доминирующим (монопольным) положение субъекта, доля которого на соответствующем товарном рынке не превышает 35 %.

Доминирующим (монопольным) также признается положение субъекта рынка, доля которого на соответствующем товарном рынке составляет менее предельной величины, ежегодно устанавливаемой антимонопольным органом, если это установлено антимонопольным органом на основании:

- стабильности доли субъекта рынка на соответствующем товарном рынке;
- относительного размера долей на рынке, принадлежащих конкурентам;
- возможности вхождения на этот рынок новых субъектов рынка (конкурентов).

Доминирующим (монопольным) положением также признается положение любого из нескольких субъектов рынка, если относительно них выполняются следующие условия:

- совокупная доля не более чем двух субъектов рынка на определенном товарном рынке составляет 50 % и более;
- совокупная доля не более чем трех субъектов рынка на определенном товарном рынке составляет 70 % и более.

Для контроля и регулирования деятельности субъектов рынка антимонопольным органом формируются и ведутся государственные реестры субъектов



рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на товарных рынках.

Государственный контроль за созданием, реорганизацией, ликвидацией при приобретении акций (долей, паев) в уставном капитале субъектов рынка и в иных случаях

Государственный контроль выражается в получении предварительного согласия антимонопольных органов. В противном случае, есть риск наложения административного взыскания (штрафа) и отмены сделки в судебном порядке. Следует отметить, что получение разрешения необходимо не только в отношении естественных монополистов и субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на рынке, но и в тех случаях, когда суммарная балансовая стоимость активов участников сделки превышает 1 500 000-кратный размер месячного расчетного показателя (около 13 500 000 долларов США).

Таким образом, под антимонопольное регулирование в некоторых случаях попадают и те лица, которые не занимают доминирующего или монопольного положения на рынке.

### **Ответственность**

В случае нарушения антимонопольного законодательства нарушителей могут обязать:

- 1) осуществить реорганизацию в форме разделения или выделения с соблюдением установленных условий и сроков;
- 2) перечислить в бюджет монопольный доход, полученный в результате нарушения антимонопольного законодательства;
- 3) возместить причиненный ущерб;
- 4) восстановить положение, существовавшее до допущенного нарушения, или совершить иные действия, указанные в предписании, в решении;
- 5) выполнить иные действия.

Кроме того, нарушители могут быть привлечены к административной и уголовной ответственности.

## УГОЛОВНОЕ ПРАВО И УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС

### Общие положения

Система уголовного права Казахстана построена на принципах континентально-европейской системы. В целом, уголовный закон и система наказаний современные 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 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.

Действующий Уголовный кодекс Республики Казахстан принят 16 июля 1997 года. 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 военной службе;
- е) ограничение свободы;
- ж) арест;
- з) содержание в дисциплинарной воинской части;
- и) лишение свободы;
- к) смертную 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 устанавливается только как альтернатива смертной казни за совершение особо тяжких преступлений, посягающих на жизнь.

Уголовный процесс в Казахстане регулируется Уголовно-процессуальным кодексом, принятым 13 декабря 1997 года. 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 новый 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.

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;
- 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.

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.

В течение 72 часов с момента задержания в отношении подозреваемого должна быть избрана мера пресечения в виде ареста или он подлежит ос-



возбуждению. В соответствии с последними изменениями (май 2007 года) в Конституцию, арест санкционируется судом, а не прокурором.

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;
- 6) арест.

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.

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 переквалифицирует 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**

Иностранцы граждане, за исключением сотрудников дипломатических миссий, несут ответственность за преступления совершенные на территории Республики Казахстан наравне с гражданами. Иностранцы, совершившие преступление, направленное против интересов Республики Казахстан, могут быть привлечены к ответственности в Республике Казахстан, если не были осуждены в другом государстве.

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 половину неуплаченной/сокрытой 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.

# ПРАВО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

## 1. Общие положения о защите прав интеллектуальной собственности

Право интеллектуальной собственности в Казахстане активно развивается с 1992 - 1993 г.г.

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, учреждающей 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».

## 2. 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, незаконный доступ к защищенной компьютерной информации влечет уголовную, а также гражданскую и административную ответственность.

### **3. Изобретения, полезные модели, промышленные образцы и селекционные достижения**

Патентная защита предоставляется изобретению, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо. Предварительный патент на изобретение предоставляется сроком до 5 лет. Данный срок может быть продлен на 3 года. Патент на изобретение предоставляется сроком на 20 лет. Заявления на получение предварительных патентов и патентов подаются в КПИС.

Патентная защита предоставляется в отношении полезной модели, если она является новой и промышленно применимой. Срок защиты составляет пять лет, он может быть продлен на 3 года. Заявление на предоставление защиты в отношении полезной модели подается в КПИС.

Промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если он является новым, оригинальным и промышленно применимым. Предварительный патент на промышленный образец действует в течение 5 лет. Срок действия патента на промышленный образец составляет 10 лет и может быть продлен на 5 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 КПИС. Нарушения прав патентообладателей влекут гражданскую, уголовную и административную ответственность.

### **4. Торговые марки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров**

Право на торговую марку/знак обслуживания основывается на факте ее регистрации в КПИС, а также может защищаться без регистрации в соответствии с применимыми международными договорами, участником которых является Республика Казахстан.

Срок действия свидетельства о регистрации торговой марки/знака обслуживания составляет 10 лет, с правом продления каждые 10 лет. Уступка или





выдача лицензии на право использования торговой марки должна быть зарегистрирована в КПИС.

Правовая охрана в отношении наименований мест происхождения товаров предоставляется после регистрации в КПИС. Владелец свидетельства о регистрации наименования места происхождения товаров не имеет права выдавать лицензии на использование наименования места происхождения товаров.

Нарушение прав владельцев торговых марок и наименований мест происхождения товаров влечет гражданскую, уголовную и административную ответственность.

