

# **ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ**

## О КОМПАНИИ

**Адвокатская контора «Саят Жолши и Партнеры»** начала свою историю 25 декабря 1998 года в городе Алматы и в 2008 году отметила свой 10-летний юбилей.

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

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

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

«Саят Жолши и Партнеры» по результатам решения квалифицированного жюри (состоящего из руководителей Агентства РК по РФЦА, Миттал Стил Темиртау, Казкоммерцбанка, АТФ банка, Халык банка, National Business, Бизнес и Власть, Vox Populi, Медиа-Корпорация «ЗАН», ЮрИнфо, НЭПК «Союз «Атамекен», Форума предпринимателей Казахстана), основанном на опросе участников Форума корпоративных юристов, представляющих около 120 крупных отечественных и иностранных компании, клиентов юридических фирм, а также членов Ассоциации "Выпускников Болашак" признана лучшей юридической фирмой Казахстана в 2009 году в трех номинациях, а именно:

- **Команда по судебной практике (Litigation Team of the Year);**
- **Налоговая команда года (Tax Team of the Year);**
- **Команда в сфере антимонопольного права (Antitrust Team of the Year).**

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

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

Команда «Саят Жолши и Партнеры» состоит из управляющего партнера, 5 партнеров, 6 старших юристов, 7 юристов, которые получили свое образование в учебных заведениях Казахстана, России, США, Германии и Польши. Партнеры компании имеют опыт преподавания в лучших учебных заведениях Казахстана и публикуются в ведущих печатных и электронных изданиях.

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

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

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

## ПОЧЕМУ “САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ”?

### Гарантии конфиденциальности

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

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

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

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

### Международные стандарты работы

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

### Высокий профессионализм

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

- 1). высокие требования к кандидатам на работу в нашей команде, в том числе:
  - наличие отличной теоретической подготовки по специальности;
  - лидерские качества;
  - владение иностранными языками;
- 2). высокая заработная плата юристов;
- 3). постоянное повышение уровня образования сотрудников;
- 4). узкая специализация;
- 5). кураторство партнеров над юристами;
- 6). периодические внутренние семинары, на которых обсуждаются наиболее интересные случаи из практики и актуальные проблемы действующего законодательства.

### Командный дух

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

## **ПРЕДИСЛОВИЕ**

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

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

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

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

Информация, представленная в настоящей брошюре, является общей и отображает положения действующего законодательства Республики Казахстан по состоянию на 01 января 2010 года. При этом необходимо иметь в виду, что данная брошюра не может применяться как основа для совершения конкретных действий в сфере бизнеса без специальной юридической консультации.

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

**В.Водолазкин**

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ

### Расположение и ландшафт

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

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

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

### Столица

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

### Национальная валюта

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

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

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

### Население

По данным статистики РК население Казахстана на начало 2009 года превысило 15,8 млн. человек. Плотность населения 5,7 человек на 1 кв. км.

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

### Религия

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

### Языки

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

## Климат

Географическое расположение Казахстана определяют его природно-климатические условия.

По климатическим характеристикам его территорию можно разделить на две основные части: для юга характерен достаточно теплый, знойный климат, тогда как север характеризуется суровым и холодным. 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 Д.И. Менделеева в его недрах выявлены 99, разведаны 70, извлекаются и используются 60 элементов. Казахстан – одна из богатейших стран мира по запасам нефти, газа, титана, магния, олова, урана, золота, а также других цветных металлов.

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

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

## Экономика

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

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

Если же говорить о росте основных макроэкономических показателей, то он ошеломляет. Так, например, из 134-ти стран мира по уровню конкурентоспособности Казахстан занимает 67 место, опережая все страны СНГ, уступая только России (по данным отчета по глобальной конкурентоспособности 2008-2009гг., Всемирного экономического форума (World Economic Forum)). Сегодня Казахстан ставит перед собой более амбициозную цель – уже в ближайшие годы войти в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира.

Нестабильность на мировых финансовых и товарных рынках последних двух лет отразилась на темпах экономического роста Казахстана. По предварительным итогам ожидаемый рост ВВП в 2009 году в Казахстане от 0,5 -1% , против 3 % в 2008. Сохранение занятости населения и предотвращение роста цен на продукты стали главными достижениями 2009 года, по заявлению Премьер-Министра РК. В этих условиях экономическая политика 2010 года будет ориентирована на переход от кризиса к посткризисному развитию По сравнению с показателями 1999 года реальный ВВП увеличился более чем в два раза. Основную долю в производстве ВВП составляет промышленность (47,9%).

Число безработных в 2009 году по сравнению с 2008 годом сократилось на 0,48% и составило 532,9 тыс. человек. Уровень безработицы в 2009 году сложился на уровне 6,3 % (в 2008 году 6,6%).

В 2009 году среднемесячная номинальная заработная плата по экономике составила 66 890 тенге, что превышает уровень 2008 года на 10,3%. Инфляция составила 6,3%.

Казахстан включен Всемирным банком в список 20 наиболее инвестиционно привлекательных стран. На высоком уровне сохраняется рост прямых иностранных инвестиций (ПИИ). По предварительным данным, за последние шесть лет валовой приток ПИИ превысил 37 миллиардов долларов США (за январь-сентябрь 2008 года составил \$12,8 млрд. Рост по сравнению с аналогичным периодом 2007 года - 17,4%, а отток ПИИ за этот же период - \$3,2 млрд., при этом он увеличился относительно соответствующего периода 2007 года на 60%), 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 выросли на 1,6% или на 299,8 миллионов долларов (за 2008 год рост составил 10,0% или 1,8 миллиардов долларов).

2009 год разбил надежды на диверсификацию ПИИ и увеличение инвестиционных потоков. В первом полугодии 2009-го наблюдался спад объема прямых иностранных инвестиций. Так, если в первом полугодии прошлого года объем ПИИ составил 9,4 млрд. долларов, то за тот же период текущего года – 7,7 млрд. В первую очередь падение связано с сокращением объема ПИИ в обрабатывающую промышленность и финансовую сферу. Существенно сократился объем ПИИ в черную и цветную металлургию. Упали и объемы вложений в добычу нефти и природного газа. В текущем году Казахстану необычайно повезло с рыболовством. За полгода объем ПИИ в эту отрасль составил 52,2 млн. долларов (в 2008 году был достигнут предыдущий рекорд ПИИ в эту отрасль – 21,7 млн. долларов за год). Даже совместно с сельским хозяйством этот сектор никогда не получал таких инвестиций. При этом сельское хозяйство (совместно с рыболовством, охотой и лесоводством) имеет незначительную долю в структуре валового притока ПИИ (0,7%). Продолжили свой рост вложения в деятельность по проведению геологической разведки и изысканий. Поэтому по результатам полугодия структура инвестиций частично вновь перераспределилась в сторону добывающего сектора.

Если же говорить о нетто-притоке ПИИ, то его объем составил в первом полугодии 2009 года 5,2 млрд. долларов, снизившись на 16,4% по сравнению с чистым притоком за аналогичный период прошлого года (6,2 млрд.). Данные цифры свидетельствуют, что, несмотря на кризис, нет катастрофического падения притока ПИИ в Казахстан, т.е. инвестиционная привлекательность остается на хорошем уровне.

Изменился в 2009 году и географический расклад. В прошлом году наблюдался значительный рост инвестиций из Объединенных Арабских Эмиратов. Общая сумма поступлений составила 374,6 млн. долларов вместо 6,2 млн. в 2007 году. В текущем году активность инвесторов из этой страны вновь спала. Основные страны-инвесторы практически не изменились за первое полугодие. Лидеры по ПИИ – по-прежнему страны, на территории которых расположены популярные оффшорные зоны: Нидерланды, США, Виргинские острова, Великобритания и др. То есть многих иностранных инвесторов можно считать таковыми лишь с натяжкой. Отметим, что за исключением инвестиций из США, поступления из других указанных стран заметно упали в первом полугодии 2009 года, что и обусловило общее падение уровня ПИИ.

#### **Государственная и политическая система**

1. Глава государства и исполнительной власти – Президент. Избирается всеобщим голосованием из граждан Республики Казахстан сроком на 5 лет.
2. Президент формирует все основные органы власти, включая Правительство, кроме Парламента и Верховного Суда.
3. Президент обеспечивает согласованное функционирование всех ветвей государственной власти и ответственность органов власти перед народом, подписывает законы и международные договоры, определяет программу развития страны на ближайшие годы.
4. Парламент – высший законодательный и представительный орган в стране, принимает законы – акты высшей юридической силы, утверждает государственный бюджет, контролирует Правительство, формирует Верховный Суд. Состоит из двух палат – Сената и Мажилиса. Депутаты Мажилиса избираются народом прямым голосованием на 5 лет. 9 депутатов Мажилиса избираются Ассамблеей народов Казахстана. Депутаты Сената избираются территориальными представительными органами на 6 лет. Депутаты Мажилиса избираются на основании партийных списков по представлению политических партий либо путем самовыдвижения граждан Республики Казахстан.
5. Правительство – формируется Президентом, вносит в Парламент проекты бюджета и законов и обеспечивает их исполнение, управляет государственным аппаратом. Члены Правительства – министры – руководители отраслевых ведомств.

6. Конституционный Совет – надзирает за соответствием Конституции нормативных правовых актов и действий государственных органов.
7. Судебная система – состоит из Верховного Суда (судьи избираются Сенатом) и территориальных судов (судьи назначаются Президентом).
8. Местное государственное управление состоит из представительных органов – Маслихатов и исполнительных органов – Акиматов. Акимы областей, городов республиканского значения и столицы назначаются на должность Президентом Республики с согласия маслихатов соответственно областей, городов республиканского значения и столицы. Депутаты Маслихатов избираются населением соответствующего региона.

## **ПРАВОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

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

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

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

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

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

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

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

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

Международные договоры, ратифицированные Казахстаном, имеют приоритет перед его законами и применяются непосредственно, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для его применения требуется издание



закона. Таким образом, признанные принципы и положения международного права являются составной частью правовой системы Республики Казахстан, к которым могут апеллировать все субъекты права.

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

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

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

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

- Законом РК от 31 января 2006 г. “О частном предпринимательстве”;
- Законом РК от 13 мая 2003 г. “Об акционерных обществах”;
- Законом РК от 22 апреля 1998 г. “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”;
- Законом РК от 31 марта 1998 г. “О крестьянском (фермерском) хозяйстве”;
- Законом РК от 21 января 1997 г. “О банкротстве”;
- Законом РК от 2 мая 1995 г. “О хозяйственных товариществах”.

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

## ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

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

### **Структурные подразделения**

Структурные подразделения юридического лица - это филиалы и представительства.

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

Различия между представительством и филиалом заключаются в следующем:

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

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

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

Для выполнения возложенных функций юридическое лицо наделяет структурное подразделение имуществом. Все имущество, которое приобретает 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. Смена руководителя структурного подразделения влечет необходимость информирования органов юстиции и статистики Казахстана об этом.

### **Дочерняя организация**

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

### **Акционерное общество**

Акционерное общество представляет собой юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. Риски акционеров ограничены стоимостью принадлежащих им акций. Акционеры несут ответственность по обязательствам АО в случае, если будет установлено, что акционеры своими действиями привели АО к банкротству. Акционеры в АО имеют право свободно распоряжаться своими акциями без согласия других акционеров. В отличие от участников ТОО, акционеры не имеют права преимущественной покупки продаваемых на вторичном рынке 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 продать ему свои акции.

Минимальный уставный капитал, предусмотренный Законом об АО, составляет сумму равную 50 000-кратному месячному расчетному показателю, что с 1 января 2010 года составляет 70 650 000 тенге или примерно 467 880 долларов США.

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

Высшим органом АО является Общее собрание акционеров, а в АО, в котором все голосующие акции принадлежат одному акционеру, - данный акционер. Высший орган уполномочен принимать решения по основным вопросам, касающимся компании. Совет директоров осуществляет общее стратегическое управление обществом. Руководство текущей деятельностью осуществляется Исполнительным органом, который может быть единоличным (Директор, Генеральный директор, Президент и т.п.), либо коллегиальным (Правление, Комитет и т.п.). В АО также может быть создана служба внутреннего аудита для контроля за финансовой и экономической деятельностью.

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

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

### **Товарищество с ограниченной ответственностью**

ТОО является наиболее распространенной формой юридического лица в Казахстане. Аспекты регистрации, корпоративные вопросы и процедуры утверждения сделок в ТОО менее сложны, чем в АО. При отсутствии необходимости защиты интересов иностранного миноритарного акционера в отношениях с местными мажоритарными акционерами, жесткого контроля над деятельностью менеджеров и 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 преимущественное право покупки их доли другими участниками.

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

Обязательства участников и ТОО отделены друг от друга. Товарищество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники товарищества, неполностью внесшие вклады в уставный капитал, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости невнесенной части вклада каждого из участников.

Риск убытков от деятельности ТОО заключается в следующем:

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

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

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

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

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

Критерий	Филиал	ТОО
Уставный капитал	Нет	Минимальный размер – 100 месячных расчетных показателей, или 141 300 тенге с 1 января 2010 года (около 935 долларов США). 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	
Документы, подтверждающие местонахождения Филиала или ТОО	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/	с 1 января 2009 года до 1 января 2013 года в размере 20 процентов; с 1 января 2013 года до 1 января 2014 года в размере 17,5 процента.	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	12 % Для начисления и зачета НДС обязательна регистрация в качестве плательщика НДС	
Налог на имущество	От 0,1 до 1,5 %	
Социальный налог	11 %	
Индивидуальный подоходный налог	10 % (5% по дивидендам)	
Налог на чистый доход* /Чистый доход – налогооблагаемый доход за	15%	Нет

минусом исчисленного корпоративного подоходного налога/		
Репатриация доходов	Чистые доходы после налогообложения в Казахстане могут быть свободно репатрированы без уплаты дополнительных налогов и обременительных формальностей валютного контроля.	Перевод чистых доходов в пользу Участников в виде дивидендов облагается подоходным налогом у источника выплаты по ставке 15 %*.  Перевод доходов в пользу Участников на основе контрактов (например, в качестве вознаграждения за услуги/менеджмент) может: - требовать соблюдения формальностей, связанных с валютным контролем; - подпадать под действие норм трансфертного ценообразования; - облагаться подоходным налогом у источника выплаты по ставке: с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. – 20 %; с 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г. – 17,5 %; с 01.01.2011 г. – 15 %. и НДС по ставке 12 %, или требовать соблюдения процедуры оплаты через условные банковские вклады для избежания налога у источника выплаты.
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	
Валютное регулирование	Может получать деньги от казахстанских компаний в тенге или иностранной валюте.  Нет необходимости регистрировать сделки в органах валютного контроля либо получать лицензию при операциях с нерезидентами.	Требуются для всех иностранных работников, включая членов исполнительного органа, работающих в Казахстане

\* без учета соответствующих Конвенций об избежании двойного налогообложения.

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

	Субъект малого предпринимательства	Субъект среднего предпринимательства	Субъект крупного предпринимательства
	Среднегодовая численность работников/ Среднегодовая стоимость активов за год		
Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица	не более 50 человек	свыше 50 человек	не может быть
Юридическое лицо	не более 50 человек / не свыше 60 000 -кратного МРП*	свыше 50, но не более 250 человек / не свыше 325 000 – кратного МРП	более 250 человек / или общая стоимость активов за год свыше 325 000 – кратного МРП

\* В 2010 году 1 МРП = 1 413 тенге.

## **Документы и информация для регистрации**

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

- 1) юридический адрес Компании;
- 2) банковские реквизиты Компании;
- 3) виды деятельности Дочерней организации/ Структурного подразделения;
- 4) виды деятельности Компании (для регистрации Структурного подразделения);
- 5) наименование Дочерней организации/ Структурного подразделения;
- 6) сумма уставного капитала Дочерней организации;
- 7) копии учредительных документов Компании (Устав, Меморандум ассоциации, и т.д.), заверенные апостилом;
- 8) выписка из торгового реестра или другой документ, заверенный апостилом, удостоверяющий, что Компания является юридическим лицом по законодательству иностранного государства;
- 9) документ, подтверждающий налоговую регистрацию в стране инкорпорации Компании, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога);
- 10) копия документа Компании о назначении руководителя Компании или другого работника, уполномоченного подписывать документы (заверенная печатью Компании);
- 11) документ, подтверждающий местонахождения Дочерней организации/ Структурного подразделения. Таким документом является один из следующих документов: нотариально засвидетельствованная копия договора аренды, купли-продажи, документа, подтверждающего право на недвижимое имущество с проставленным штампом о произведенной регистрации прав на недвижимое имущество, или иной документ, предусмотренный гражданским законодательством Республики Казахстан. В случае, если владельцем помещения является физическое лицо, то представляется нотариально засвидетельствованное согласие физического лица о предоставлении помещения в качестве места нахождения юридического лица;
- 12) копии документов, удостоверяющих личность руководителя Дочерней организации/Структурного подразделения и свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан. В случае если руководителем Дочерней организации/Структурного подразделения будет являться иностранный гражданин, то предоставляются нотариально заверенные копии паспорта и казахстанского свидетельства о регистрации налогоплательщика;
- 13) место проживания руководителя Дочерней организации/ Структурного подразделения;
- 14) справка с налогового органа Республики Казахстан об отсутствии задолженности Компании по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Республики Казахстан (для регистрации Дочерней организации в Казахстане);
- 15) банк, в котором планируется открывать счета Дочерней организации /Структурного подразделения;
- 16) к какой категории субъектов предпринимательства (малого, среднего, крупного) предположительно будет относиться Дочерняя организация.

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

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

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

*Для дочерней организации:*

- 1) решение Компании о регистрации дочерней организации;
- 2) доверенность Компании на получение письма от налоговых органов;
- 3) доверенность Компании на легализацию учредительных документов Компании (при необходимости);
- 4) доверенность Компании на подписание устава дочерней организации и учредительного договора дочерней организации (если 2 и более участников);
- 5) доверенность Компании на регистрацию дочерней организации;
- 6) устав дочерней организации;
- 7) учредительный договор Дочерней организации (если участников 2 и более).

Устав и Учредительный договор необходимо нотариально заверить.

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

*Для структурного подразделения:*

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

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

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

Снятие с учета структурного подразделения:

- 1) заявление;
- 2) решение Компании о прекращении деятельности структурного подразделения, скрепленное печатью Компании или суда об упразднении структурного подразделения и снятии с учета структурного подразделения;
- 3) документ, подтверждающий полномочия должностного лица, подписавшего решение о прекращении деятельности и снятии с учета;
- 4) квитанция об уплате государственной пошлины (6,5 МРП, т.е. 9 185 тенге или около 61 USD);
- 5) оригиналы свидетельства об учетной регистрации, положения о структурном подразделении, статистической карточки (оригиналы свидетельства налогоплательщика Республики Казахстан и свидетельства о постановке на учет по НДС сдаются в налоговый орган перед получением справки об отсутствии непогашенных налоговых обязательств);
- 6) справка налогового органа по местонахождению структурного подразделения об отсутствии налоговой задолженности.

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

#### **Ликвидация акционерного общества**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

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

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

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

- 1) Принятие участниками ТОО решения о ликвидации ТОО, назначении ликвидационной комиссии (далее – “Комиссия”) и установлении порядка и сроков ликвидации. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению имуществом и делами ТОО.
- 2) ТОО письменно уведомляет о добровольной ликвидации ТОО:
  - незамедлительно – территориальный орган юстиции;
  - в течение 3 рабочих дней – налоговый орган по местонахождению ТОО.
- 3) Комиссия публикует информацию о ликвидации ТОО, а также о порядке и сроках заявления претензий кредиторами в официальных печатных изданиях центрального органа юстиции. Срок заявления претензий не может быть менее 2 месяцев с момента публикации.
- 4) После истечения срока для предъявления претензий Комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ТОО, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения. Данный баланс утверждается решением участника (-ов) ТОО. В течение 3 рабочих дней со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса, ТОО представляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно налоговое заявление о проведении документальной проверки в связи с ликвидацией (проверка должна быть начата не позднее 20 рабочих дней после получения налогового заявления), ликвидационную налоговую отчетность, свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, а также налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.
- 5) После завершения расчетов с кредиторами Комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается участниками ТОО.
- 6) После завершения документальной проверки и погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме ТОО одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения ликвидационный баланс, справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов. ТОО снимается с учета в налоговом органе с получением справки об отсутствии налоговой задолженности для предоставления в территориальный орган юстиции.
- 7) После получения справки об отсутствии налоговой задолженности, необходимо подать заявление в таможенный орган об отсутствии задолженности по таможенным платежам для получения соответствующей справки.
- 8) После получения справки об отсутствии налоговой задолженности необходимо подать в обслуживающие банки заявления на закрытие счетов. О закрытии счетов банками делается отметка и выдается справка установленной формы.
- 9) После выполнения вышеперечисленных мероприятий в органы внутренних дел по месту нахождения ТОО подается заявление о приеме печати ТОО на уничтожение, затем необходимо получить документ об уничтожении печати.



- 10) В территориальный орган юстиции ТОО 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.
- 11) Регистрирующий орган в течение 10 дней с момента получения документов:
- проверяет соблюдение порядка ликвидации, предусмотренного законодательством и уставом юридического лица;
  - издает приказ о регистрации ликвидации юридического лица, аннулировании свидетельства о государственной перерегистрации и исключении его из Регистра, который вручается ТОО;
  - вносит в Регистр и электронный регистр юридических лиц, филиалов и представительств сведения о прекращении деятельности юридического лица.

**Важно:**

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

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

Процедура получения разрешения на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан (далее - «Разрешение») достаточно сложна. Законодательством установлены квоты для иностранцев, которым разрешено работать в Казахстане, и данные квоты распределены между областями. В 2010 году квота составляет 0,75% от экономически активного населения. Это примерно 60 тысяч человек.

Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1486 от 30 сентября 2009 года были внесены значительные изменения и дополнения в Правила выдачи разрешений на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан.

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

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

Получение Разрешения не требуется для привлечения следующих категорий работников:

- работающих первыми руководителями филиалов или представительств иностранных юридических лиц;
- находящихся в командировке, срок которой не превышает суммарно 60 календарных дней в течение одного календарного года;
- прикомандированных к юридическому лицу Республики Казахстан, филиалам и (или) представительством иностранных юридических лиц в соответствии с договором на срок более 60 календарных дней. При этом прикомандирование иностранцев к юридическому лицу Республики Казахстан, филиалам и (или) представительством иностранных юридических лиц на срок более 60 календарных дней согласно заверенному уполномоченным органом списку допускается при условии прикомандирования казахстанского персонала данного юридического лица Республики Казахстан, филиала и (или) представительства иностранного юридического лица с целью профессиональной подготовки, переподготовки и (или) повышения квалификации к юридическому лицу за пределами Республики Казахстан. Срок прикомандирования не должен превышать 180 календарных дней;
- работающих первыми руководителями организаций, заключивших с Правительством Республики Казахстан контракты на сумму инвестиций в денежном эквиваленте свыше 50 миллионов долларов США, и первыми руководителями юридических лиц Республики Казахстан, осуществляющих инвестиционную деятельность в приоритетных видах деятельности и заключивших контракт с уполномоченным органом по инвестициям;
- являющихся сотрудниками дипломатических представительств и международных организаций, работниками консульских учреждений, аккредитованных в Республике Казахстан;
- прибывающих в рамках международных договоров Республики Казахстан по оказанию благотворительной, гуманитарной помощи и предоставления грантов;
- являющихся представителями иностранных средств массовой информации, аккредитованных в Республике Казахстан;
- являющихся членами экипажей морских и речных судов, воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта;
- работающих артистами, режиссерами, дирижерами, хормейстерами, балетмейстерами, художниками, репетиторами, спортсменами и тренерами;
- постоянно проживающих в Республике Казахстан;

- получивших статус беженца или политическое убежище на территории Республики Казахстан;
- обучающихся по очной форме обучения и одновременно работающих в учебных заведениях Республики Казахстан в свободное от учебы время;
- осуществляющих педагогическую деятельность в организациях общего среднего, технического и профессионального, послесреднего и высшего образования Республики Казахстан, в соответствии с международными договорами Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере образования, но составляющих не более 25 процентов от штата организации;
- из числа профессорско-преподавательского состава высших учебных заведений, которым в установленном законодательством Республики Казахстан порядке присвоен особый статус;
- оралманов;
- являющихся специалистами по созданию космического ракетного комплекса и эксплуатации объектов наземной космической инфраструктуры, привлекаемых в рамках международных договоров Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере аэрокосмической деятельности;
- работающих в региональном финансовом центре города Алматы на должностях руководителей и специалистов с послесредним и высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- работающих в национальном управляющем холдинге, в акционерном обществе «Национальный медицинский холдинг» и в медицинских организациях со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах на должностях не ниже руководителей структурных подразделений с высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- привлекаемых для работы в качестве членов совета директоров (наблюдательного совета) национального управляющего холдинга, акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» и медицинских организаций со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах;
- осуществляющих медицинскую и консультативную деятельность в акционерном обществе «Национальный медицинский холдинг» и в медицинских организациях со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах;
- работающих в региональном экологическом центре Центральной Азии, осуществляющем свою деятельность на основании Соглашения об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии.

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

- 1) количество иностранных работников, привлекаемых для работы в Республике Казахстан, их гражданство;
- 2) регион Казахстана, в который предполагается привлекать иностранных работников;
- 3) должности иностранных работников;
- 4) профессиональные характеристики иностранных работников, с учетом специфики вакантной должности:
  - 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) показатели и характеристики, по которым иностранные работники объективно лучше казахстанских специалистов;
- 8) планы по привлечению местной рабочей силы;
- 9) планы по замене иностранных работников местным персоналом;
- 10) планы по подготовке, переподготовке и повышению квалификации местного персонала.

**Ниже приведено краткое описание процедуры получения Разрешений:**

**1. Поиск местных работников:**

- 1) подача сведений о вакантных должностях в органы занятости;
- 2) публикация объявлений о вакантных должностях в республиканские и местные периодические издания на казахском и русском языках;

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

- 1) первых руководителей юридических лиц Республики Казахстан, в уставном капитале которых доля участия иностранных юридических и (или) физических лиц составляет не менее 50%;

- 2) членов совета директоров акционерных обществ Республики Казахстан, в которых не менее 50% акций принадлежит государству либо иностранным юридическим или физическим лицам;
- 3) преподавателей и научных работников высших учебных заведений и научных организаций;
- 4) иностранных работников организациями, участвующими в реализации проектов в рамках Программы «30 корпоративных лидеров Казахстана», и иностранного персонала подрядчиков, выполняющего работы по пуску, наладке и монтажу технологического оборудования для организаций, участвующих в реализации проектов в рамках программы «30 корпоративных лидеров Казахстана»;
- 5) рабочих, занятых на сезонных сельскохозяйственных работах в соответствии с международными договорами о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов.

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

- 1) оригиналы республиканских и местных периодических изданий с объявлениями об имеющихся вакансиях с указанием квалификационных требований к должности, опубликованных не менее чем за 15 календарных дней и не более чем за 2 месяца до подачи заявления;
- 2) результаты поиска с органов занятости;
- 3) в случае обнаружения кандидатов, соответствующих выдвинутым требованиям, среди казахстанского населения – обоснование отказа работодателя казахстанским гражданам на занятие вакантной должности (если отказ имел место);
- 4) информацию о выполнении особых условий разрешений, выданных за предыдущий и текущий календарные годы, срок исполнения которых наступил (при их наличии);
- 5) сведения о привлекаемых иностранных работниках;
- 6) документы на привлекаемых иностранных работников, подтверждающие их квалификацию;
- 7) нотариально заверенные переводы документов об образовании;
- 8) информацию о трудовой деятельности работника с приложением письменного подтверждения о трудовой деятельности работника на официальном бланке работодателя, у которого ранее работник работал или иных подтверждающих документов, признаваемых в Республике Казахстан;
- 9) заключение центрального исполнительного органа Республики Казахстан в области образования и науки о соответствии профессионального уровня иностранного специалиста при привлечении иностранцев и лиц без гражданства в качестве преподавателей и научных работников высших учебных заведений и научных организаций;
- 10) нотариально засвидетельствованная копия (с переводом на государственный или русский язык) трудового договора, заключенного между иностранным работодателем и привлекаемым иностранным работником, с указанием суммы дохода иностранного работника – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;
- 11) нотариально засвидетельствованная копия (с переводом на государственный или русский язык) контракта на выполнение работ, оказание услуг – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

## **3. Местный орган занятости оценивает квалификационные характеристики привлекаемых иностранных работников и принимает решение о выдаче Разрешения в течение 20 рабочих дней, за исключением случаев:**

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

В соответствии с критериями привлекаемому иностранному работнику начисляются следующие баллы:

1) образование:

ученая степень или высшее образование по специальности, необходимое для занятия должности на которую претендует иностранный работник 25 баллов;

высшее образование - 20 баллов;

техническое и профессиональное образование - 15 баллов;

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

1 - 3 лет - 15 баллов;

4 - 6 лет - 20 баллов;

7 - 10 лет - 25 баллов;

свыше 10 лет - 30 баллов;

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

Пороговое значение результатов оценки квалификационных характеристик привлекаемого иностранного работника составляет:

для первых руководителей с высшим образованием и стажем работы на руководящих должностях в соответствующей сфере деятельности не менее пяти лет - 40 баллов;

для руководителей и специалистов, соответствующих квалификационным требованиям, установленным квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих - 40 баллов;

для квалифицированных рабочих с соответствующим профессиональным образованием и стажем работы в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, тарифно-квалификационными характеристиками профессий рабочих – 45 баллов.

Разрешение действует только на территории соответствующей административно-территориальной единицы. При этом работодатель может направлять иностранных работников, получивших разрешения, в командировку на предприятия, организации, находящиеся на территории других административно-территориальных единиц сроком не более 120 календарных дней в течение календарного года.

Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы на территорию двух и более областей (города Алматы, Астана) с 30 сентября 2009 года не выдаются.

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

1) при положительном рассмотрении документов работодатель представляет местному органу в течение 20 рабочих дней документы, гарантирующие выезд иностранной рабочей силы к месту постоянного проживания по истечении срока действия разрешений (копия договора между банком и работодателем и документ, подтверждающий внесение гарантийных взносов на банковский счет работодателя);

2) в случае принятия решения об отказе в выдаче разрешения уполномоченный орган указывает его основания.

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

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

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

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

## **ВИЗЫ**

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

Существует несколько категорий виз, каждая из которых соответствует целям пребывания иностранных граждан в Казахстане. Наиболее актуальными категориями виз, используемых в предпринимательской деятельности, являются инвесторские, деловые визы и визы на работу. Указанные визы могут выдаваться как на однократные, так и на двукратные, трехкратные и многократные поездки.

### **Инвесторские визы**

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

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

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

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

### **Деловые визы**

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

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

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

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

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

### **Визы на работу**

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

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

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

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

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

Постановка иностранных граждан на учет осуществляется путем регистрации паспортов.

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

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

## ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ

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

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

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

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

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

### Сферы лицензирования

Лицензированию подлежат отдельные виды деятельности в следующих сферах:

- 1) промышленности;
- 2) использования атомной энергии;
- 3) оборота ядовитых веществ;
- 4) технической безопасности;
- 5) транспорта;
- 6) оборота наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров;
- 7) обеспечения информационной безопасности;
- 8) специальных технических средств для проведения оперативно-розыскных мероприятий;
- 9) оборота вооружения, военной техники и отдельных видов оружия, взрывчатых веществ и изделий с их применением;
- 10) использования космического пространства;
- 11) информатизации и связи;
- 12) образования;
- 13) средств массовой информации;
- 14) сельского и лесного хозяйств, землеустройства, геодезии и картографии;
- 15) здравоохранения;
- 16) обслуживания физических и юридических лиц;
- 17) игорного бизнеса;
- 18) ветеринарии;
- 19) судебно-экспертной;
- 20) культуры;
- 21) финансовой сфере и деятельности, связанной с концентрацией финансовых ресурсов;
- 22) архитектуры, градостроительства и строительства;
- 23) изготовления государственных символов Республики Казахстан;
- 24) таможенного дела;
- 25) производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции, производства табачных изделий;
- 26) деятельности в сфере товарных бирж;
- 27) экспорта и импорта товаров.

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

### Лицензии различаются по следующим признакам:

1. По субъектам:

- 1) выдаваемые гражданам и юридическим лицам Республики Казахстан;

- 2) выдаваемые иностранным юридическим лицам, иностранным гражданам, лицам без гражданства и международным организациям.

2. По объему деятельности:

- 1) генеральные - на занятие определенным видом деятельности, выдаваемые без ограничения срока;
- 2) разовые - на занятие определенной хозяйственной операцией в пределах разрешенного срока, объема, веса или количества (в натуральном либо денежном выражении), а также на занятие видами деятельности в сфере игорного бизнеса в пределах срока, установленного Законом Республики Казахстан «Об игорном бизнесе», и на занятие деятельностью по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков в пределах объема, установленного Законом Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве»;
- 3) операционные - на занятие отдельными операциями в банковской деятельности, классов в страховой деятельности (классов страхования).

**Для получения лицензии необходимы следующие документы:**

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

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

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

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

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

**Лицензия не выдается, если:**

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

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

- 1) истечения срока, на который выдана лицензия;
- 2) совершение действий (операций) в полном объеме, на осуществление которых выдана лицензия;
- 3) лишения лицензии;
- 4) прекращения деятельности физического лица, ликвидации юридического лица, реорганизации юридического лица, за исключением реорганизации в форме слияния, присоединения, выделения или преобразования;
- 5) добровольного возврата лицензии и (или) приложения к лицензиару;



- 6) исключения отдельного вида деятельности и (или) подвида деятельности из перечня лицензируемых;
- 7) исключения лицензиата из числа субъектов, подлежащих лицензированию.

## ИНВЕСТИЦИИ

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

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

### Термины

Закон об инвестициях предусматривает следующее определение инвестиции:

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

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

Определение инвестиционной деятельности звучит следующим образом:

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

Согласно новой редакции Закон об инвестициях распространил свое действие на деятельность, осуществляемую в рамках договоров концессии.

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

Закон об инвестициях дает следующее определение инвестора:

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Гарантии прав инвесторов**

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

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

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.

### ***Гарантии стабильности условий договоров***

Республика Казахстан гарантирует стабильность условий договоров, заключенных между инвесторами и государственными органами Республики Казахстан, за исключением случаев, когда изменения в договоры вносятся по соглашению сторон.

### ***Разрешение споров***

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

### **Государственная поддержка инвестиций**

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

Существуют следующие виды инвестиционных преференций:

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

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

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

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

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

1. 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;
36. Операции с недвижимым имуществом.

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

Инвестиционные преференции предоставляются при условии:

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

#### ***Освобождение от обложения таможенными пошлинами***

Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется при импорте оборудования и комплектующих к нему, ввозимых для реализации инвестиционного проекта. Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется на срок 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, а также местными исполнительными органами, во временное безвозмездное пользование либо на праве временного безвозмездного землепользования с последующей безвозмездной передачей в собственность либо в землепользование в случае выполнения инвестиционных обязательств в соответствии с контрактом.

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

## БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Уникальность реформ, проведенных в банковской системе Казахстана, прежде всего, заключается в глубокой консолидации банковского сектора (ранее действовало 230 банков) и полной приватизации Сберегательного Банка. По состоянию на 01 января 2010 года на финансовом рынке Республики Казахстан работают 38 банков. Суммарные активы казахстанских банков на 1 декабря 2009 года составили 11 558 771 693 тыс. тенге (около 77 млрд. долларов США).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дела о реструктуризации финансовых организаций рассматриваются специализированным финансовым судом.

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

- 1) приостановить исполнение договоров купли-продажи, мены, дарения или иных сделок об отчуждении имущества банка, заключение договоров о предоставлении займов и других видов финансирования, несущих кредитный риск;
- 2) приостановить полностью или частично исполнение обязательств банка.

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

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

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

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

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

## 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.

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

Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем, при соблюдении следующих условий:

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

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

Не подлежит обложению у источника выплаты вознаграждение по финансовому лизингу, выплачиваемое лизингодателю-резиденту.

Импорт некоторых видов товаров (определенных Правительством Республики Казахстан), предназначенных для финансового лизинга, а также казахстанские товары, произведенные на территории, на которой действует таможенный режим «Свободный склад», освобождены от налога на добавленную стоимость (НДС).



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.

Рынок ценных бумаг Республики Казахстан состоит из двух основных сегментов:

### *организованный рынок ценных бумаг*

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

### *неорганизованный рынок ценных бумаг*

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

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

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

Субъекты рынка ценных бумаг подразделяются на две большие группы:

### *профессиональные участники рынка ценных бумаг*

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

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

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

### *непрофессиональные участники рынка ценных бумаг*

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

Для допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже лицо, осуществляющее выпуск ценных бумаг (эмитент), должно соответствовать особым критериям (листинговые требования). Общие требования к эмитентам установлены Постановлением Правления Агентства по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года. Все эмиссионные ценные бумаги, допущенные к обращению на фондовой бирже, в зависимости от

соответствия их эмитентов определенным критериям подразделяются на отдельные категории, характеризующие степень финансовых рисков.

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

Выпуск акций акционерными обществами подлежит регистрации в уполномоченном государственном органе после окончания процедуры государственной регистрации юридического лица. Акционерным обществам предоставлена возможность, после размещения акций среди своих учредителей, осуществить дальнейшее размещение остальных акций среди неограниченного круга лиц.

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

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

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

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

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

РФЦА созданы условия по выводу новых видов ценных бумаг на рынок капитала. В рамках выполнения Стратегического плана на 2009-2011 годы ведется целенаправленная работа в части внедрения финансовых инструментов, для чего разработаны и внедрены новые листинговые требования, стимулирующие активное привлечение новых отечественных и иностранных эмитентов. Согласно новым листинговым требованиям спектр негосударственных ценных бумаг, допущенных к обращению, разделен на две основные группы – акции и долговые ценные бумаги.

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

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



## СТРАХОВАНИЕ

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

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

- страховые компании могут действовать только в форме акционерного общества;
- иностранные страховые компании не могут осуществлять в Казахстане страховую деятельность;
- страховая компания должна получить лицензию на каждый вид страхования;
- деятельность страхового брокера и актуария является лицензируемой;
- помимо лицензирования, требуется разрешение Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций на создание страховой компании, назначение на руководящие должности, приобретение статуса крупного участника страховой организации, реорганизацию (ликвидацию) страховой компании;
- для вновь создаваемой страховой компании размер уставного капитала должен составлять от 1,1 миллиарда до 1,6 миллиарда тенге в зависимости от отрасли и класса страхования (общее страхование, страхование жизни и так далее);
- страховые компании должны соблюдать пруденциальные нормативы, а также иные обязательные к соблюдению нормы и лимиты для страховой организации, включая минимальные размеры гарантийного фонда, маржи платежеспособности;
- установлен запрет на предоставление страховой организацией льготных условий своим аффилированным лицам;
- запрет на владение, пользование и распоряжение голосующими акциями страховой компании юридическими лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах, а также физическими лицами, являющимися учредителями (акционерами) таких юридических лиц (исключение - страховые (перестраховочные) организации, зарегистрированные в оффшорных зонах, имеющие международный кредитный рейтинг не ниже рейтинга «А» одного из рейтинговых агентств, перечень которых устанавливается уполномоченным органом).

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

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

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

- обязательное экологическое страхование;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика перед пассажирами;
- обязательное страхование 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 страховщиком. В целом, регулирование отношений в рамках добровольного страхования в Казахстане соответствует мировым тенденциям и содержит привычные для развитых стран правовые механизмы.

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

Существующий в настоящее время страховой рынок Казахстана позволяет эффективно застраховаться от большинства рисков, ежедневно сопровождающих ведение бизнеса. Такие виды страхования, предлагаемые казахстанскими страховыми компаниями, как страхование недвижимости, грузов, автотранспорта, иного имущества, различных видов ответственности, нефтяных операций, предпринимательских рисков и т.д. стали неперенными атрибутами стабильного предпринимательства национальных и 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;
- международные организации, если международным (межгосударственным) соглашением об их учреждении не определено иное;
- дипломатические и иные официальные представительства иностранных государств.

### К валютным ценностям относятся:

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

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

### К финансовым займам относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Режимы валютного регулирования, установленные Законом 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, за некоторым исключением, запрещены.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ввоз и вывоз из Республики Казахстан физическими лицами-резидентами и нерезидентами наличной иностранной валюты в размере, превышающем эквивалент 3 тысяч долларов США, и наличной национальной валюты в размере, превышающем эквивалент 3 тысяч долларов США, подлежит обязательному декларированию таможенному органу Республики Казахстан путём подачи таможенной декларации на всю сумму ввозимой или вывозимой наличной иностранной и (или) национальной валюты Республики Казахстан.

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

#### **Финансовый мониторинг**

08 марта 2010 г. вступит в силу Закон РК от 28.08.2009г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма».

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

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

Субъектами финансового мониторинга являются:

- 1) банки, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций;
- 2) биржи;
- 3) страховые (перестраховочные) организации, страховые брокеры;
- 4) накопительные пенсионные фонды;
- 5) профессиональные участники рынка ценных бумаг, центральный депозитарий;
- 6) нотариусы, осуществляющие нотариальные действия с деньгами и (или) иным имуществом;
- 7) адвокаты, другие независимые специалисты по юридическим вопросам - в случаях, когда они от имени или по поручению клиента участвуют в операциях с деньгами и (или) иным имуществом в отношении следующей деятельности:
  - покупки и продажи недвижимости;
  - управления деньгами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;
  - управления банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
  - аккумуляции средств для создания, обеспечения, функционирования или управления компанией;
  - создания, функционирования или управления юридическими лицами либо образованиями и купли-продажи предприятий;
- 8) аудиторские организации;
- 9) организаторы игорного бизнеса и лотерей;
- 10) операторы почты, оказывающие услуги по переводу денег.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие положения относительно государственного регулирования внешней торговли устанавливаются Законом 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 (установление ввозных и (или) вывозных таможенных пошлин);
- 2) нетарифное регулирование (установление запретов и ограничений, государственной монополии на ввоз и (или) вывоз товаров, технических, фармацевтических, санитарных, ветеринарных, фитосанитарных, экологических стандартов, норм, требований и др.);
- 3) применение тарифных квот на ввоз отдельных видов товара (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 (вводятся Правительством Республики Казахстан через включение товаров в перечень товаров, экспорт и импорт которых подлежат лицензированию или требует выдачи других разрешительных документов);
- 5) применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- 6) участие Республики Казахстан в международных экономических санкциях, принятых в отношении одного или ряда государств.

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

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

### Страхование экспортных кредитов

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

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

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

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

### Экспортно-импортный валютный контроль

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

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

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

- 1) перемещения товаров через таможенную границу Республики Казахстан, оформленных в одном из таможенных режимов, учитываемых в таможенной статистике внешней торговли в качестве экспорта или импорта, по контрактам купли или продажи товаров, заключенным экспортером или импортером;
- 2) заявления таможенному органу товаров для экспорта (выпуска для свободного обращения) в связи с переходом права собственности на эти товары от резидента к нерезиденту (нерезидента к резиденту), ранее оформленных в таможенном режиме, отличном от экспорта (выпуска свободного обращения);

3) перемещения товаров через таможенную границу Республики Казахстан, оформленных в одном из таможенных режимов, учитываемых в таможенной статистике внешней торговли в качестве экспорта или импорта, по контрактам на выполнение работ, оказание услуг, в случае, если стоимость таких товаров превышает эквивалент 50 тысяч долларов США на дату заключения данного контракта;

4) перемещения товаров через таможенную границу Республики Казахстан по контрактам лизинга на срок свыше 1 календарного года, предусматривающим переход права собственности на товар к лизингополучателю, в случае, если лизингодателем или лизингополучателем является нерезидент;

5) перехода на обслуживание в уполномоченный банк, не являющийся банком паспорта сделки, в случае приостановления либо лишения лицензии банка паспорта сделки на проведение банковских и иных операций, и отсутствия оснований для закрытия паспорта сделки;

6) уступки экспортером или импортером резиденту права требования к нерезиденту, если сумма требований к нерезиденту превышает эквивалент 50 тысяч долларов США.

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

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

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

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

Основаниями для закрытия паспорта сделки являются:

1) исполнение обязательств сторонами по контрактам в полном объеме либо наличие остатка задолженности нерезидента либо резидента, не превышающего сумму эквивалента 50 тысяч долларов США, в том числе прекращения обязательств путем предоставления отступного, зачета, в случае совпадения должника и кредитора в одном лице, невозможности исполнения, вследствие издания акта государственного органа, при наличии подтверждающих документов и письменного подтверждения экспортера или импортера о прекращении обязательств сторон по контракту;

2) возврат нерезиденту ранее полученных товаров либо возврат импортеру неиспользованного аванса, при наличии письменного подтверждения импортера о прекращении действия данного контракта;

3) возврат экспортеру ранее отгруженных товаров в случае неисполнения обязательства нерезидента по оплате товара либо возврат нерезиденту валюты, полученной экспортером в оплату контракта по экспорту в случае неисполнения обязательства экспортера по поставке товара, при наличии письменного подтверждения экспортера о прекращении действия данного контракта;

4) предоставление документов, подтверждающих отсутствие претензий со стороны нерезидента, выполнившего свои обязательства перед экспортером или импортером в полном объеме, в случае неисполнения экспортером или импортером обязательств перед нерезидентом;

5) подтверждение уполномоченного органа о выезде экспортера или импортера, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, за пределы Республики Казахстан на постоянное место жительства;

6) истечение срока контракта и отсутствие по паспорту сделки движения денег и товаров в течение 1 календарного года с последней даты исполнения обязательств сторонами, при условии эквивалентного исполнения обязательств сторонами или наличия остатка задолженности нерезидента либо резидента, не превышающего сумму эквивалента 50 тысяч долларов США;

7) наличие судебного решения либо документа иного уполномоченного государственного органа иностранного государства о ликвидации или о признании нерезидента банкротом;

8) ликвидация экспортера или импортера в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, в случае отсутствия правопреемника;

9) получение экспортером или импортером страховой выплаты при наступлении страхового случая по договорам страхования риска неисполнения нерезидентом обязательств;

10) поступление денег на банковский счет экспортера или импортера в рамках договора на финансирование под уступку денежного требования (факторинга);

11) приостановление либо лишение лицензии банка паспорта сделки на проведение банковских и иных операций;

12) учет уполномоченным банком предъявленного нерезидентом векселя, выпущенного импортером для расчета по контракту, при исполнении обязательств сторонами по контрактам в полном объеме либо наличии остатка задолженности нерезидента, не превышающего сумму эквивалента 50 тысяч долларов США;

13) перевод экспортером или импортером своего долга перед нерезидентом по контракту другому лицу на основании документов, подтверждающих согласие нерезидента, и при наличии письменного заявления экспортера или импортера о прекращении действия данного контракта, предоставленного в банк паспорта сделки;

14) уступка или перевод экспортером или импортером другому лицу права требования к нерезиденту при наличии подтверждающих документов (договор уступки прав требования, акт сверки по взаимным обязательствам, акт приема-передачи товаров, товаросопроводительные документы и другие) и письменного заявления экспортера или импортера о прекращении действия данного контракта;

15) смерть экспортера или импортера, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в случае отсутствия правопреемника;

16) изменение экспортером или импортером банка паспорта сделки, обслуживающего контракт, по которому оформлен паспорт сделки;

17) отсутствие по паспорту сделки движения денег и товаров в течение 3-х лет с даты оформления паспорта сделки;

18) иные случаи, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

### **Экспортный контроль**

Согласно Закону РК от 21 июля 2007 г. «Об экспортном контроле», экспортный контроль применяется в отношении следующих видов товаров:

- 1) обычное вооружение и военная техника, сырье, материалы, специальное оборудование и технологии, работы и услуги, связанные с их производством;
- 2) ядерные и специальные неядерные материалы, оборудование, установки, технологии, источники ионизирующего излучения, оборудование и соответствующие товары и технологии двойного применения (назначения), работы и услуги, связанные с их производством;
- 3) химикаты, товары и технологии двойного применения (назначения), которые могут быть использованы при создании химического оружия, по спискам, перечням, устанавливаемым международными режимами экспортного контроля;
- 4) возбудители заболеваний, их генетически измененные формы и фрагменты генетического материала, которые могут быть использованы при создании бактериологического (биологического) и токсинного оружия, списки, перечни которых устанавливаются международными режимами экспортного контроля;
- 5) ракетная техника, двигатели, их компоненты, оборудование, материалы и технологии, применяющиеся при создании ракетной техники, списки, перечни которых устанавливаются международными режимами экспортного контроля;
- 6) виды оружия массового поражения;
- 7) научно-техническая информация, услуги и результаты интеллектуальной творческой деятельности, связанные с продукцией военного назначения, товарами и технологиями двойного применения (назначения).

В качестве мер экспортного контроля используется:

- лицензирование экспорта и импорта;
- выдача уполномоченным органом по экспортному контролю (на данный момент это Министерство индустрии и торговли Республики Казахстан) для осуществления реэкспорта продукции, происходящей из Республики Казахстан, выдаваемого на основании гарантийного обязательства (сертификата конечного пользователя);
- наличие разрешения компетентного органа страны происхождения для осуществления реэкспорта завезенной в Казахстан продукции;
- принятие решения уполномоченного органа для перемещения продукции военного назначения для ремонта (модернизации).

## ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### Международное сотрудничество

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

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

06 октября 2007 г. в г. Душанбе главами государств Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации был подписан Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза. В это же время была создана Комиссия таможенного союза, которая является единым постоянно действующим регулирующим органом Таможенного союза.

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

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

Сам **Единый таможенный тариф (ЕТТ)** был утверждён решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18 и решением Комиссии таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 и вступил в силу с 01 января 2010 г. Этими же решениями со сроком вступления в силу с 01 января 2010 г. были также утверждены:

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

27 ноября 2009 г. в г. Минске Межгосударственным Советом ЕврАзЭС на уровне глав государств было также принято решение № 17 о принятии Договора о **Таможенном кодексе таможенного союза**, который должен вступить в силу с 01 июля 2010 г. при условии выполнения сторонами договора внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу. Одновременно с Таможенным кодексом таможенного союза должно вступить в силу и Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза, подписанное главами правительств трёх стран в г. Москве 28 января 2008 г.

Нововведениями Таможенного кодекса таможенного союза в сфере таможенного регулирования являются:

- введение понятия «Единая таможенная территория Таможенного союза»;
- создание единых условий транзита на всей территории Таможенного союза;
- отмена таможенного оформления и таможенного контроля товаров, происходящих с территории государств-участников Таможенного союза и выпущенных иностранных товаров для свободного потребления на единой таможенной территории стран-участниц Таможенного союза;
- взаимное признание мер обеспечения уплаты таможенных платежей, налогов на всей территории Таможенного союза;

- введение института уполномоченного экономического оператора, пользующегося специальными упрощениями, а также введение понятия «таможенный представитель», которому предоставлено право осуществления определенных таможенных операций в рамках представления интересов декларанта.

В Кодексе предусматривается 181 ссылка на национальные законодательства государств-участников Таможенного союза, в связи с чем необходимо приведение в соответствие Таможенного кодекса Республики Казахстан.

В рамках Таможенного союза предполагается:

- с 01 апреля 2010 г.:

начать опытную эксплуатацию и отладку информационного обмена между таможенными службами для целей контроля перемещения товаров и транспортных средств на единой таможенной территории (контроль внутреннего и международного транзита), а также ведение статистики взаимной торговли;

начать использование в тестовом режиме механизма зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

- с 1 июля 2010 года:

отменить таможенное оформление товаров, происходящих из Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации и перемещаемых в пределах территорий этих государств, что обеспечит свободное перемещение товаров и увеличит товарооборот между странами;

завершить перенос согласованных видов контроля с российско-белорусской границы на внешние границы Республики Беларусь и Российской Федерации;

таможенное оформление с использованием единых форм документов, товаров и транспортных средств осуществлять в таможенном органе государства-члена Таможенного союза, резидентом которого является участник внешнеэкономической деятельности;

вести механизм зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин;

вести в действие международные договоры в области косвенных налогов и механизмы обмена информацией между налоговыми органами.

- с 1 июля 2011 года:

отменить таможенное оформление товаров, происходящих из третьих стран и выпущенных в свободное обращение в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации и перемещаемых в пределах территорий этих государств;

завершить перенос согласованных видов контроля с российско-казахстанской границы на внешние границы Республики Казахстан и Российской Федерации.

## **Таможенные режимы**

Таможенный кодекс Республики Казахстан предусматривает 17 видов таможенных режимов:

- 1) Выпуск товаров для свободного обращения;
- 2) Реимпорт товаров;
- 3) Таможенный склад;
- 4) Магазин беспошлинной торговли;
- 5) Переработка товаров на таможенной территории;
- 6) Переработка товаров для свободного обращения;
- 7) Переработка товаров вне таможенной территории;
- 8) Временный ввоз товаров и транспортных средств;
- 9) Временный вывоз товаров и транспортных средств;
- 10) Экспорт товаров;
- 11) Резэкспорт товаров;
- 12) Транзит товаров;
- 13) Уничтожение товаров;
- 14) Отказ от товаров в пользу государства;
- 15) Свободная таможенная зона;
- 16) Свободный склад;
- 17) Специальный таможенный режим.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, подлежат обязательному таможенному оформлению с помещением их под один таможенный режим, указанных выше.



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 нетарифного 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 помещаются под таможенный режим свободной экономической зоны и размещаются и используются без взимания таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования, кроме требований по безопасности товаров. В частности, на территории Казахстана созданы:

- 1) Специальная экономическая зона “Морпорт Актау” (на территории морского порта, а также на части территории в в пределах административно-территориальных границ город Актау Мангистауской области) – действует до 01 января 2028 года;
- 2) Специальная экономическая зона “Парк информационных технологий” (поселок Алатау Медеуского района города Алматы и прилегающих земель Алматинской области) – действует до 01 января 2028 г.;
- 3) Специальная экономическая зона “Онтүстік” (Сайрамский район Южно-Казахстанская область) – действует до 01 июля 2030 года;
- 4) Специальная экономическая зона “Астана – новый город” (в пределах территориальной границы г. Астаны) – действует до 2015 года.
- 5) Специальная экономическая зона “Национальный индустриальный нефтехимический технопарк” (Атырауская область) – действует до 31 декабря 2032 года.
- 6) Специальная экономическая зона “Бурабай” (Щучинский район Акмолинской области) – действует до 01 декабря 2017 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”.

#### **Классификация товаров**

Казахстан при классификации товаров использует собственную ТН ВЭД, разработанную в соответствии с принципами и правилами Всемирной торговой организации. Код товара по ТН ВЭД определяется самим декларантом, или же по заявлению декларанта классификацию может провести таможенный орган путем принятия предварительного решения.

#### **Таможенное оформление**

До начала действия Таможенного кодекса Таможенного союза таможенное оформление товаров и транспортных средств осуществляется в полном соответствии с Таможенным кодексом Республики Казахстан.

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.

Таможенное оформление товаров и транспортных средств начинается в момент представления таможенному органу документов в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. Таможенное оформление завершается после совершения необходимых таможенных операций для помещения товаров под таможенный режим, а также исчисления и взимания таможенных платежей и налогов.

При ввозе на таможенную территорию Республики Казахстан и вывозе с этой территории товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, а также скоропортящихся товаров, живых животных, радиоактивных материалов, взрывчатых веществ, экспресс-грузов, гуманитарной и технической помощи, сообщений и материалов для целей массовой информации и других подобных товаров таможенное оформление производится в приоритетном порядке.

Товары подлежат декларированию в таможенном органе при их перемещении через таможенную границу Республики Казахстан или изменении таможенного режима.

Декларантами могут быть:

- 1) казахстанские лица;
- 2) иностранные физические лица (при перемещении в упрощенном или льготном порядке);
- 3) иностранные лица, пользующиеся льготами по таможенным платежам в соответствии с главой 36 настоящего Кодекса;
- 4) представительства иностранных организаций, зарегистрированные на территории Республики Казахстан в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, транзита, а также выпуска для свободного обращения товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств.

Филиалы иностранных организаций, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, не могут выступать декларантами и декларирование ими товаров осуществляется через таможенных брокеров.

При декларировании товаров применяются следующие виды таможенных деклараций:

- 1) грузовая таможенная декларация;
- 2) пассажирская таможенная декларация.

Грузовая таможенная декларация - документ, подаваемый декларантом и содержащий сведения о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и другие сведения, необходимые для таможенных целей. Грузовая таможенная декларация подается в случаях, если:

- 1) таможенная стоимость декларируемой партии товара превышает 90 месячных расчетных показателей, установленных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (90 МРП с 01.10.2010 г. составляет 127 170 тенге);
- 2) в отношении товаров установлены меры нетарифного регулирования, за исключением требований по безопасности товаров;
- 3) предусмотрены иные случаи в соответствии с Таможенным Кодексом РК.

Грузовая таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан, подается не позднее 30 календарных дней включительно со дня регистрации краткой декларации в таможенном органе назначения

Подача грузовой таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу ее электронной копии и документов, необходимых для таможенных целей, предусмотренных настоящей статьей

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:

- 1) при таможенном оформлении и досмотре товаров таможенными органами не было выявлено правонарушений в сфере таможенного дела, за исключением случаев, когда выявленные нарушения устранены, а товары, являющиеся объектом нарушения, не подлежат изъятию или конфискации либо не могут быть в дальнейшем истребованы в качестве вещественных доказательств в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, заявления-декларации, разрешения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с законодательством Республики Казахстан и международными договорами Республики Казахстан;
- 3) лицами соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с настоящим Кодексом;
- 4) в отношении товаров уплачены таможенные платежи и налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты в установленном порядке.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Введение

Налогообложение в Казахстане регулируется Налоговым Кодексом Республики Казахстан и подзаконными нормативными правовыми актами, принятыми на основании и в соответствии с Налоговым Кодексом. В декабре 2008 года в Республике Казахстан был принят новый Налоговый Кодекс, который вступил в силу с 01 января 2009 года. 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 через постоянное учреждение, несут обязанность по уплате и удержанию следующих налогов:

1. корпоративный подоходный налог;
2. индивидуальный подоходный налог;
3. налог на добавленную стоимость;
4. акцизы;
5. рентный налог на экспорт;
6. специальные платежи и налоги недропользователей;
7. социальный налог;
8. налог на транспортные средства;
9. земельный налог;
10. налог на имущество;
11. налог на игорный бизнес;
12. фиксированный налог;
13. единый земельный налог;

### Корпоративный подоходный налог (КПН)

Доход казахстанских юридических лиц и иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за минусом расходов, связанных с получением совокупного годового дохода, облагается налогом по ставке 20 %. Законом о введении в действие Налогового Кодекса устанавливается поэтапное снижение ставки корпоративного подоходного налога: с 01 января 2013 года до 01 января 2014 года – 17,5 %, с 01 января 2014 года – 15 %.

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

предстоящие месяцы отчетного налогового периода, исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период.

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

- 1) налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 01 января соответствующего финансового года (в 2010 году месячный расчетный показатель установлен в размере 1 413 тенге);
- 2) вновь созданные (возникшие) налогоплательщики (за исключением возникших в результате реорганизации путём разделения или выделения) - в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;
- 3) вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщиков юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода;
- 4) некоммерческие организации и организациям, осуществляющие деятельность в социальной сфере.

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 20 % (в последующем также предусмотрено снижение ставки). Размеры будущих ставок КГПН смотрите выше. К налогооблагаемому доходу относятся все виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения, с момента начала осуществления деятельности в Республике Казахстан. На вычеты относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Казахстан или за ее пределами, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом.

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

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

1) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров независимо от места их фактического выполнения (оказания, реализации), а также иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, получаемые указанным лицом от резидента Республики Казахстан или нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые работы, услуги, товары связаны с деятельностью такого постоянного учреждения	<b>20 %</b>
2) страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования рисков	<b>10 %</b> (с 01 января 2012 года – 15 %)
3) страховые премии, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков	<b>5 %</b>
4) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	<b>5 %</b>
5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	<b>15 %</b>
6) иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан	<b>20 %</b> (с 01 января 2013 года – 17,5 %; с 01 января 2014 года – 15 %)

Порядок уплаты и ставки корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, во многом зависят от действия между Республикой Казахстан и страной, резидентом которой является иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения, 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. Следует учитывать, что казахстанское налоговое законодательство устанавливает порядок администрирования и применения международных договоров. Несоблюдение этого порядка влечет незаконность применения международного договора.

По состоянию на 01 января 2010 г., налоговые конвенции действуют с Австрией, Азербайджаном, Белоруссией, Бельгией, Болгарией, Великобританией, Венгрией, Грузией, Индией, Ираном, Италией, Канадой, Китаем, Кореей, Кыргызстаном, Латвией, Литвой, Малайзией, Молдовой, Монголией, Нидерландами, Норвегией, Пакистаном, Польшей, Россией, Румынией, Сингапуром, Словакией, США, Таджикистаном, Туркменистаном, Турцией, Узбекистаном, Украиной, Францией, ФРГ, Чехией, Швейцарией, Швецией, Эстонией, Японией. Правительством Республики Казахстан были также приняты постановления о подписании конвенций об избежании двойного налогообложения, с Саудовской Аравией, Кувейтом, Испанией, Финляндией, ОАЭ, Люксембургом и Арменией, но данные конвенции по состоянию на 01.01.2010 г. ещё не ратифицированы сторонами.

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

Юридические лица, осуществляющие реализацию инвестиционного проекта, вправе претендовать на получение инвестиционных налоговых преференций. Инвестиционный проект - комплекс мероприятий, предусматривающий инвестиции в создание новых, расширение и обновление действующих производств.

Инвестиционные налоговые преференции (далее - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с Налоговым Кодексом и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию. Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан, за исключением организаций, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон, осуществляющих производство и (или) реализацию подакцизных товаров (спирта, алкогольной продукции, пива, табачных изделий), или применяющих специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов.

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

- 1) являются активами сроком службы более 1-го года, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии или основными средствами;
- 2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;
- 3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
- 4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;
- 5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 01 января 2009 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях.

Применение преференций осуществляется по одному из следующих методов:

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

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

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

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

Объектами обложения ИПН являются:

- 1) доходы, облагаемые у источника выплаты:
  - а) доход работника;
  - б) доход физического лица от налогового агента;

- 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.

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

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

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

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) частные нотариусы, адвокаты;
- 3) физические лица, получившие имущественный доход;
- 4) физические лица, получившие прочие доходы, в том числе доходы за пределами Республики Казахстан;
- 5) физические лица, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан.

#### **Социальный налог**

В Казахстане работодатели, в том числе иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, являются плательщиками социального налога. Объектом налогообложения для юридических лиц-резидентов Республики Казахстан и нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения, являются следующие расходы работодателя:

- 1) любые доходы работника, выплачиваемые в денежной или натуральной форме, а также по заключенным в соответствии с законодательством Республики Казахстан между работодателем и третьими лицами договорам гражданско-правового характера, по которым работником получены доходы в натуральной форме или в виде материальной выгоды;
- 2) доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;
- 3) гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
- 4) надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;
- 5) доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные работодателем (резидентом или нерезидентом) на основании трудового договора (контракта) или иным лицом на основании договора на оказание услуг (выполнение работ). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;
- 6) доходы иностранного персонала, предоставляемого нерезидентом резиденту Республики Казахстан или нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Социальный налог исчисляется по ставке 11 %. Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете, и действующего на дату уплаты, за себя и однократном размере месячного расчетного показателя за каждого работника. Исчисление налога производится посредством применения ставок к объекту обложения за налоговый период. Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК от 25 апреля 2003 г. «Об обязательном социальном страховании». Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

## Налог на добавленную стоимость (НДС)

Плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан являются:

- 1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:
  - индивидуальные предприниматели;
  - юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;
  - нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;
  - доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;
- 2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с [таможенным законодательством](#) Республики Казахстан.

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

При превышении минимум оборота, составляющего 30 000-кратный размер месячного расчётного показателя (в 2010 году 30 000 МРП = 42 390 000 тенге), казахстанские юридические лица и нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, и индивидуальные предприниматели обязаны подать заявление в налоговый орган по месту своего нахождения о регистрационном учете по НДС не позднее 10 рабочих дней со дня окончания месяца, в котором произошло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом:

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

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

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

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

Облагаемым оборотом является:

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

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

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

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезённые на территорию Республики Казахстан и подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

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

Ставка НДС равняется 12 процентов. Плательщик НДС обязан уплатить налог, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. НДС по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый таможенным законодательством Республики Казахстан для уплаты таможенных платежей. Налоговым периодом по НДС является календарный квартал.

#### **Акцизы**

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

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента;
- 4) табачные изделия;
- 5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 6) моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;  
автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);  
моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой;
- 7) сырая нефть, газовый конденсат.

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

- 1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
- 2) импортируют подакцизные товары на таможенную территорию Республики Казахстан;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров, указанных выше в подпунктах 5)-7), если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 5) осуществляют реализацию конкурсной массы подакцизных товаров, указанных выше, если по данным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Ставки акцизов 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, подлежит 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 экспорт**

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь, за исключением недропользователей, экспортирующих объемы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках соглашений о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 г. и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, а также контрактов на недропользование, утвержденных Президентом Республики Казахстан. Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

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

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

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



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

К специальным платежам недропользователей относятся:

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

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

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

### **Бонусы**

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

Плательщиками подписного бонуса являются физические и юридические лица, ставшие победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан один из следующих контрактов на недропользование:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налог на добычу полезных ископаемых по всем видам добываемых минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей вне зависимости от вида проводимой добычи уплачивается по ставкам и в порядке, которые установлены Налоговым Кодексом. В частности, ставки налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, включая газовый конденсат, устанавливаются в фиксированном выражении по возрастающей шкале (чем больше объем годовой добычи сырой нефти, газового конденсата, тем выше ставка налога. Ставки, действующие до 01.01.2013 г., варьируют от 5 % для объема годовой добычи в размере 250 тыс.тонн до 18 % для объема годовой добычи свыше 10 млн.тонн). В случае реализации сырой нефти и газового конденсата на внутреннем рынке Республики Казахстан в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, к установленным ставкам применяется понижающий коэффициент 0,5.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.

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

#### ***Налог на сверхприбыль***

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

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

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

#### ***Земельный налог***

Физические и юридические лица, которые имеют 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 плательщиками земельного налога. В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к категориям. Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

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

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

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

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

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

### **Налог на транспортные средства**

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

Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Казахстане. Не являются объектами налогообложения карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше, а также специализированные медицинские транспортные средства.

Ставки налога на транспортные средства установлены в Налоговом Кодексе в месячных расчётных показателях (с 01 января 2010 г. 1 МРП=1 413 тенге) и зависят от вида транспортного средства, назначения, объема его двигателя, года выпуска.

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

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

### **Налог на имущество**

Плательщиками налога на имущество являются:

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

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

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

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

Объектом налогообложения для физических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан жилые помещения, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности, а также объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

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

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

### **Специальные налоговые режимы**

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

В Республике Казахстан существуют следующие виды специальных налоговых режимов:

- 1) специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, который включает в себя:
  - специальный налоговый режим на основе разового талона (данный режим будет упразднен с 01 января 2011 г.);
  - специальный налоговый режим на основе патента;
  - специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
- 2) специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- 3) специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов.

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

В соответствии с Законом РК от 31 января 2006 г. «О частном предпринимательстве» субъектами малого предпринимательства являются индивидуальные предприниматели без образования юридического лица со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и среднегодовой стоимостью активов за год не свыше 60 000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (60 000-кратный месячный расчетный показатель с 01 января 2010 г. составляет 84 780 000 тенге).

При этом субъектами малого предпринимательства не могут быть признаны индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие:

- деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции;
- деятельность по хранению зерна на хлебоприемных пунктах;
- проведение лотереи;
- деятельность в сфере игорного и шоу-бизнеса;
- деятельность по добыче, переработке и реализации нефти, нефтепродуктов, газа, электрической и тепловой энергии;
- деятельность, связанную с оборотом радиоактивных материалов;
- банковскую деятельность (либо отдельные виды банковских операций) и деятельность на страховом рынке (кроме деятельности страхового агента);
- аудиторскую деятельность;
- профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг.

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

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

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

- 1) производство подакцизной продукции;
- 2) консультационные, финансовые, бухгалтерские услуги;
- 3) реализация нефтепродуктов;
- 4) сбор и прием стеклопосуды;
- 5) недропользование.

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

**Специальный налоговый режим на основе разового талона** будет упразднен с 01 января 2010 г., до этого времени его применяют:

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

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

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

**Специальный налоговый режим на основе патента** применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- 1) не использующие труд работников;
- 2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;
- 3) доход которых за налоговый период не превышает 200-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (200-кратный минимальный размер заработной платы с 01 января 2010 г. составляет 2 990 400 тенге).

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

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

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

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

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

- 1) для индивидуальных предпринимателей:
  - предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек, включая самого индивидуального предпринимателя;
  - предельный доход за налоговый период составляет 10 млн.тенге;

2) для юридических лиц:

предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек;

предельный доход за налоговый период составляет 25 млн.тенге.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период (календарный квартал) ставки в размере 3 %.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов

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

Специальный налоговый режим распространяется на:

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

переработке сельскохозяйственной продукции, произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов, и реализации продукции, полученной в результате переработки данной продукции.

Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов не вправе применять:

- 1) юридическое лицо, имеющее дочерние организации, структурные подразделения;
- 2) юридическое лицо, являющееся аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим;
- 3) сельские потребительские кооперативы, членами (пайщиками) которых являются члены (пайщики) других сельских потребительских кооперативов.

С 01.01.2011 г. данный режим не будут вправе применять также:

- юридическое лицо, в котором доля участия других юридических лиц составляет более 25 %;
- юридическое лицо, у которого учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;

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

### **Налоговые проверки**

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

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

И на следующие типы:

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

Следует особо отметить, что налоговое законодательство Республики Казахстан не запрещает проведение повторных проверок, т.е. проверок по одним и тем же налогам и другим обязательным платежам в бюджет, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный период. Однако, если при проведении внеочередной документальной проверки, кроме дополнительной проверки, за один и тот же налоговый период по одному и тому же вопросу органом налоговой службы будет выявлен факт совершения налогоплательщиком нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, которое не было выявлено при проведении любой из предыдущих налоговых проверок, к налогоплательщику за такое нарушение административные штрафные санкции не будут применяться.

До начала проведения плановой комплексной и (или) плановой тематической проверки органы налоговой службы обязаны направить или вручить налогоплательщику (налоговому агенту) соответствующее извещение о проведении налоговой проверки.

Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, дата вручения которого считается началом её проведения. Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика. Срок проведения налоговых проверок, указываемый в выдаваемых предписаниях, не должен превышать 30 рабочих дней с момента вручения предписания. В определенных Налоговым Кодексом случаях указанный срок может быть продлен органами налоговой службы.

По окончании налоговой проверки составляется акт налоговой проверки, дата вручения которого налогоплательщику (налоговому агенту) считается её завершением.

По завершении налоговой проверки в случае выявления нарушений органом налоговой службы выносится уведомление о результатах налоговой проверки, которое не позднее 5 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику (налоговому агенту). Налогоплательщик вправе обжаловать уведомление в вышестоящий орган налоговой службы в течение 30 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления или в суд в течение 3-х месяцев со дня получения уведомления.

По жалобе налогоплательщика вышестоящим органом налоговой службы выносится мотивированное решение в срок не более 30 рабочих дней с момента регистрации жалобы «обычного» налогоплательщика и в срок не более 45 рабочих дней с момента регистрации жалобы крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу.

Далее налогоплательщик может подать жалобу на решение вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения его жалобы на уведомление, в уполномоченный государственный орган (Налоговый комитет Министерства

финансов Республики Казахстан) в течение 30 рабочих дней с момента его получения либо отсутствия такого решения по истечении установленного Налоговым Кодексом срока либо в суд в течение 3-х месяцев со дня, когда налогоплательщику стало известно об оставлении его жалобы вышестоящим налоговым органом без удовлетворения полностью или в части.

И подача жалобы налогоплательщика в вышестоящий орган налоговой службы, и подача последующей жалобы в уполномоченный государственный орган и подача аналогичных жалоб в суд приостанавливает исполнение обжалуемого уведомления до вынесения письменного решения.

С исковых заявлений об оспаривании уведомлений по актам налоговых проверок подлежит уплате государственная пошлина: для индивидуальных предпринимателей в размере 0,1 %, а для юридических лиц в размере 1 % от оспариваемой суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет (включая пени), указанных в уведомлении.

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

Законодательством Республики Казахстан предусматривается административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.

На практике наиболее часто налогоплательщики и налоговые агенты привлекаются к административной ответственности за следующие правонарушения:

- непредоставление налоговой отчетности в срок;
- сокрытие объектов налогообложения;
- нарушение ведения налогового учёта;
- занижение сумм налогов и других обязательных платежей в декларации;
- превышение суммы фактически исчисленного КПН за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20%;
- неудержание или неполное удержание налоговыми агентами и иными уполномоченными органами (организациями) сумм налогов и других обязательных платежей, подлежащих удержанию и перечислению в бюджет;
- нарушение порядка и правил маркировки;
- нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин .

Уголовная ответственность предусмотрена за уклонение гражданина от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет, а также от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере. Под крупным размером понимается сумма, превышающая 500 МРП для физических лиц (500 МРП с 01 января 2010 г. составляет 706 500 тенге) и 2 000 МРП для организаций, (2 000 МРП с 01 января 2010 г. составляет 2 826 000 тенге).

Если по результатам налоговой проверки органы налоговой службы путем выставления уведомления начисляют организации налоги или другие обязательные платежи на сумму, превышающую 2 000 МРП, то они в обязательном порядке передают материалы дела в соответствующий департамент по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция) для рассмотрения вопроса о наличии в действиях работников признаков состава преступления и привлечении виновных лиц к уголовной ответственности.





## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

С 01 января 2009 г. вступил в силу Закон РК от 5 июля 2008 г. «О трансфертном ценообразовании», призванный усовершенствовать законодательное регулирование общественных отношений, возникающих при трансфертном ценообразовании в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и связанных с ними сделках.

Трансфертная цена - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с указанным выше законом.

Уполномоченными органами по контролю над трансфертным ценообразованием являются органы налоговой службы и таможенные органы Республики Казахстан.

### Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании

Контроль при трансфертном ценообразовании осуществляется по следующим сделкам:

- 1) международным деловым операциям;
- 2) совершаемым на территории Республики Казахстан в случае их непосредственной взаимосвязи с международными деловыми операциями:
  - по реализуемым полезным ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;
  - одна из сторон которых имеет льготы по налогам;
  - одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

Международными деловыми операциями признаются экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения; сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Контроль осуществляется посредством проведения уполномоченными органами:

- 1) мониторинга сделок;
- 2) проверок;
- 3) иных процедур, установленных законами Республики Казахстан.

Мониторингу сделок подлежат международные деловые операции по товарам (работам, услугам), перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан (например, сырая нефть, золото, сахар, строительные работы, маркетинговые услуги и т.д.). Участники таких сделок должны вести документацию по мониторингу сделок и предоставлять отчетность в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным, в соответствии с порядком и формами, установленными уполномоченным органом. Отчетным периодом является календарный год.

Проверки по вопросам трансфертного ценообразования проводятся уполномоченными органами в следующих случаях:

- 1) при установлении отклонения цены сделки от рыночной цены;
- 2) на основании информации о фактах применения трансфертных цен, полученных от государственных органов;
- 3) при проведении проверок, осуществляемых уполномоченными органами по вопросам соблюдения налогового и таможенного законодательства Республики Казахстан в случае отсутствия источников информации по рыночным ценам.

При осуществлении контроля за трансфертным ценообразованием уполномоченные органы вправе запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения мониторинга сделок.

При установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен в ходе проведения проверок уполномоченные органы производят корректировку объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан. Корректировка проводится только в том случае, если она приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Корректировка объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как среднее значение, указанное в источнике информации, по следующим сделкам с участниками:

- зарегистрированными в государстве с льготным налогообложением;
- осуществляющими товарообменные (бартерные) операции;

- имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;
- имеющими льготы по налогам;
- осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования).

На основании корректировки объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитанных таким образом, как если бы доходы или расходы от этих сделок и другие объекты налогообложения за отчетный период были определены исходя из рыночной цены с учетом диапазона цен, с применением штрафов и пени в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Новеллой Закона РК от 05 июля 2008 г. «О трансфертном ценообразовании» является установление возможности заключения письменного соглашения по применению трансфертного ценообразования между уполномоченными органами (органами налоговой службы, таможенными органами) и участником сделки, в соответствии с которым устанавливается метод определения рыночной цены и источник информации, применяемый для определения рыночной цены, на определенный период (не более 3-х лет).

#### **Методы определения рыночной цены**

В целях определения рыночной цены используется один из следующих методов:

- 1) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- 2) метод «затраты плюс»;
- 3) метод цены последующей реализации;
- 4) метод распределения прибыли;
- 5) метод чистой прибыли.

Основным методом является **метод сопоставимой неконтролируемой цены**, который применяется путем сравнения цены сделки на товары (работы, услуги) с рыночной ценой по идентичным (при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в сопоставимых экономических условиях. При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о ценах на товары (работы, услуги) на момент реализации этого товара (работы, услуги).

Метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется для определения рыночной цены путем внутреннего и (или) внешнего сопоставления. При внутреннем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между тем же участником сделки и независимой стороной. При внешнем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между двумя независимыми сторонами.

При использовании **метода «затраты плюс»** рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как сумма произведенных затрат (расходов) и наценки.

Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности. Рентабельность для данной сферы деятельности определяется на основании данных органов государственной статистики Республики Казахстан, органов налоговой службы и других источников информации.

**Метод цены последующей реализации** - метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его наценкой. Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности.

**Метод распределения прибыли** определяет прибыль от сделки, которая должна быть распределена между участниками сделки. Такая прибыль распределяется между участниками сделки в соответствии с экономическим обоснованием, функциональным анализом, соглашениями, принятыми в соответствии с принципом «вытянутой руки» и на основе прибыли, которую получили бы эти компании, если бы они были независимыми.

**Метод чистой прибыли** основывается на определении чистого дохода, который получили бы от этой сделки независимые стороны в сопоставимых экономических условиях. Чистый доход определяется с учетом одного из следующих показателей, которые сформировались по данным бухгалтерского учета:

- остаточная стоимость активов;
- объем реализации;
- затраты.

#### **Источники информации, используемые для определения рыночной цены**

Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для определения рыночной цены, могут использоваться источники информации в установленной очередности, перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан:

- 1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;
- 2) источники информации о биржевых котировках;
- 3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;
- 4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации.

Законодательством Республики Казахстан предусмотрена административная ответственность за непредставление отчетности по мониторингу сделок, представляемой в целях контроля при трансфертном ценообразовании, документов, необходимых для проведения проверок по вопросам трансфертного ценообразования, а также в случае расхождений более 2000-кратного размера месячного расчетного показателя между данными отчетности по мониторингу сделок и данными, полученными в ходе проверки. Размер административного штрафа варьируется от 30 до 750 МРП (от 42 390 тенге до 1 059 750 тенге с 01 января 2010г.).

## **ТРУДОВОЕ ПРАВО**

### **Трудовое законодательство**

Основным нормативным правовым актом в области трудового права является Трудовой Кодекс Республики Казахстан № 251-III ЗРК от 22 мая 2007 г. Кроме того, те или иные трудовые вопросы затрагиваются также рядом законов и подзаконных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

### **Трудовой договор**

Трудовые отношения возникают, как правило, на основании трудового договора, заключаемого только в письменной форме. Вступать в трудовые отношения, по общему правилу, допускается с 16-летнего возраста. Вместе с тем, с письменного согласия одного из родителей, опекуна, попечителя или усыновителя допускается заключение трудового договора с:

- 1) гражданами, достигшими 15 лет, в случаях получения ими среднего образования в общеобразовательном учебном заведении;
- 2) учащимися, достигшими 14-летнего возраста, для выполнения в свободное от учебы время работы, не причиняющей вреда здоровью и не нарушающей процесса обучения;
- 3) с лицами, не достигшими 14-летнего возраста, в организациях кинематографии, театрах, театральных и концертных организациях, цирках для участия в создании и (или) исполнении произведений без ущерба здоровью и нравственному развитию, в свободное от учебы время работы, не причиняющей вреда здоровью и не нарушающей процесса обучения.

Не допускается заключать трудовой договор с иностранцами и лицами без гражданства, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы.

Законодательством предусмотрена возможность заключения трудового договора на следующие сроки:

- 1) на неопределенный срок;
- 2) на определенный срок не менее одного года. При повторном заключении (продлении) трудового договора он считается заключенным на неопределенный срок;
- 3) на время выполнения определенной работы;
- 4) на время замещения временно отсутствующего работника;
- 5) на время выполнения сезонной работы.

Помимо индивидуальных трудовых договоров допускается заключение коллективных трудовых договоров. По общему правилу, заключение коллективного трудового договора не является обязательным. Однако при наличии инициативы со стороны работников работодатель обязан принять меры по участию в разработке, обсуждении коллективного договора и его заключению. Коллективный договор заключается на срок, определяемый сторонами.

### **Рабочее время и время отдыха**

Рабочее время может быть нормальной, сокращенной продолжительности и неполным. Нормальная продолжительность рабочего времени – не более 40 часов в неделю. Сокращенная продолжительность рабочего времени предусмотрена для несовершеннолетних (от 14 до 16 лет) и лиц, занятых на тяжелых работах – 24 часа и 36 часов в неделю соответственно. Неполным рабочим временем считается время, которое меньше нормальной продолжительности, в том числе: неполный рабочий

день, неполная рабочая неделя или одновременное уменьшение нормы продолжительности ежедневной работы (рабочей смены) и сокращение числа рабочих дней в рабочей неделе.

По общему правилу, для работников устанавливается 5-дневная рабочая неделя с 2 выходными днями. В организациях, где по характеру производств и условиям работы введение 5-дневной рабочей недели нецелесообразно, устанавливается 6-дневная рабочая неделя с 1 выходным днем. Кроме того, трудовое законодательство допускает применение сменной работы, работы в режиме гибкого рабочего времени, суммированного учета рабочего времени и вахтового метода работы. К сожалению, особенности специальных режимов работы урегулированы законодательством не достаточно подробно, что вызывает достаточно много вопросов на практике.

Работникам предоставляются оплачиваемый ежегодный трудовой и социальный отпуск. Продолжительность ежегодного трудового отпуска составляет не менее 24 календарных дней, для отдельных категорий законодательными актами может быть установлена иная продолжительность отпуска. Кроме того, работникам, занятым на тяжелых физических работах и работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда, предоставляются ежегодные оплачиваемые дополнительные трудовые отпуска. Социальный отпуск (отпуск без сохранения заработной платы, учебный отпуск, отпуск в связи с рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей)) освобождает работника от работы на определенный период в целях создания благоприятных условий для материнства, ухода за детьми, получения образования без отрыва от производства и для иных социальных целей.

#### **Оплата труда и другие выплаты**

Размер заработной платы устанавливается дифференцировано в зависимости от квалификации работника, сложности, количества и качества выполняемой работы, а также условий труда, но не может быть меньше минимального размера заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий год. С 1 января 2010 года минимальная заработная плата установлена в размере 14 952 тенге. Заработная плата выплачивается только в денежной форме не позднее первой декады месяца, следующего за расчетным.

В случае временной нетрудоспособности работнику выплачивается социальное пособие за счет средств работодателя. Величина пособия определяется из расчета среднемесячной заработной платы работника.

#### **Материальная ответственность**

Работодатель несет материальную ответственность перед работником: за ущерб, причиненный незаконным лишением работника возможности трудиться на своем рабочем месте; за ущерб, причиненный имуществу работника; за вред, причиненный жизни и (или) здоровью работника.

Работник несет материальную ответственность перед работодателем: за ущерб, причиненный утратой или повреждением имущества работодателя и за ущерб, возникший в результате действия (бездействия) работника.

Работник несет материальную ответственность перед Работодателем, как правило, в пределах своей средней месячной заработной платы. Случаи привлечения работника к полной материальной ответственности регламентированы путем установления перечня оснований возникновения полной материальной ответственности: наличие с работником договора о полной материальной ответственности, причинение вреда работником в состоянии алкогольного/наркотического опьянения и другие.

#### **Другие положения**

Работодатель обязан обеспечивать безопасность и охрану труда работника. Так, обязательно страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

Работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников или иных лиц, не состоящих с ним в трудовых отношениях, на основании договора обучения.

По завершении профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации обучаемый обязан отработать у работодателя срок, согласованный сторонами в договоре обучения. В случае расторжения трудового договора до срока, установленного договором обучения, по инициативе работника или по инициативе работодателя вследствие вины работника работник возмещает работодателю затраты, связанные с его обучением, пропорционально недоработанному сроку отработки.

### **АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НЕДОБРОСОВЕСТНОЙ КОНКУРЕНЦИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ**

Отношения в области защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции, а также в сфере естественных монополий регулируются такими нормативными правовыми актами как:

- законом РК от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках»;
- законом РК от 25 декабря 2008 года № 112-ІV «О конкуренции»;
- законом РК от 31 января 2006 года № 124-ІІІ «О частном предпринимательстве»,

а также рядом других законодательных и подзаконных актов.

Антимонопольным органом является Агентство Республики Казахстан по защите конкуренции. Отраслевыми регуляторами, осуществляющими функции тарифного и технического регулирования, являются Агентство Республики

### **Естественные монополии.**

Согласно Закону РК “О естественных монополиях” естественная монополия – это состояние рынка услуг (товаров, работ), при котором создание конкурентных условий для удовлетворения спроса на определенный вид услуг (товаров, работ) невозможно или экономически нецелесообразно в силу технологических особенностей производства и предоставления данного вида услуг (товаров, работ). Указанным законом к сферам естественных монополий отнесены следующие услуги (товары, работы):

- 1) по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
- 2) по хранению, транспортировке газа или газового конденсата по магистральным и (или) распределительным трубопроводам, эксплуатации газораспределительных установок и связанных с ними газораспределительных газопроводов;
- 3) по передаче и (или) распределению электрической энергии;
- 4) по производству, передаче, распределению и (или) снабжению тепловой энергией;
- 5) по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии;
- 6) по организации балансирования производства-потребления электрической энергии;
- 7) магистральных железнодорожных сетей;
- 8) услуги железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта по договорам концессии;
- 9) подъездных путей;
- 10) аэронавигации;
- 11) портов, аэропортов;
- 12) телекоммуникаций при условии отсутствия конкурентного оператора связи по причине технологической невозможности либо экономической нецелесообразности предоставления данных видов услуг, за исключением универсальных услуг телекоммуникаций;
- 13) по предоставлению в имущественный найм (аренду) или пользование кабельной канализации и иных основных средств, технологически связанных с присоединением сетей телекоммуникаций к сети телекоммуникаций общего пользования;
- 14) водохозяйственной и (или) канализационной систем;
- 15) общедоступные услуги почтовой связи.

Свобода деятельности субъектов естественной монополии существенно ограничена рядом запретов, в том числе: запретами на осуществление деятельности, не относящейся к сферам естественной монополии, на обладание на праве собственности и (или) хозяйственного ведения имуществом, не связанным с производством и предоставлением регулируемых услуг.

Контроль за деятельностью субъектов естественной монополии осуществляют уполномоченные государственные органы, которые наделены, в том числе, правами по регулированию цен на товары, работы и услуг естественным монополистом, привлечению к административной ответственности в случае установления фактов нарушений при деятельности субъектов естественных монополий и подаче исковых заявлений в судебные органы против нарушителей антимонопольного законодательства, осуществлению контроля за реорганизацией и ликвидацией субъектов естественной монополии, осуществлением ими закупок, приобретением в отдельных случаях юридическими или физическими лицами участия в уставном капитале субъектов естественной монополии.

### **Монополистическая деятельность.**

К монополистической деятельности, ограниченной Законом о конкуренции, относятся:

- 1) антиконкурентные соглашения субъектов рынка;
- 2) антиконкурентные согласованные действия субъектов рынка;
- 3) злоупотребление доминирующим или монопольным положением.

За монополистическую деятельность предусматривается уголовная, гражданская и административная ответственности. Административная ответственность устанавливается как в виде фиксированного штрафа, так и штрафа в процентах от полученного монопольного дохода, а также в виде конфискации монопольного дохода. Помимо вышеуказанного, в случае, если субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение, дважды в течение одного календарного года привлекался к административной ответственности за монополистическую деятельность и продолжает совершать действия, ограничивающие конкуренцию, антимонопольный орган в целях развития конкуренции вправе обратиться в суд с иском о принудительном разделении данного субъекта рынка или выделении из его состава на базе его структурных подразделений одного или нескольких юридических лиц.

Основным квалифицирующим признаком антиконкурентных соглашений и антиконкурентных согласованных действий является угроза ограничения ими конкуренции. Перечень указанных в законе о конкуренции видов нарушений не является исчерпывающим. Субъектом правонарушений в форме антиконкурентных соглашений и антиконкурентных согласованных действий являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также иностранные юридические лица (их филиалы и представительства).

Для состава же правонарушения в форме злоупотребления доминирующим или монопольным положением помимо вероятности наступления результата в виде ограничения конкуренции достаточным является угроза ущемления законных прав потребителей. В законе о конкуренции содержится неисчерпывающий перечень видов злоупотребления доминирующим или монопольным положением. Субъектом данного правонарушения являются субъекты, занимающие доминирующее или монопольное положение.

Монопольным положением считается положение субъектов естественной монополии, государственной монополии, а также субъектов рынка, занимающих стопроцентную долю на соответствующем товарном рынке.

Доминирующим или монопольным положением признается положение субъекта рынка или нескольких субъектов рынка на соответствующем товарном рынке, дающее субъекту рынка или нескольким субъектам рынка возможность контролировать соответствующий товарный рынок, в том числе оказывать значительное влияние на общие условия обращения товара. При этом факт признания субъекта рынка, занимающим доминирующее или монопольное положение, в законе о конкуренции сведен исключительно к размеру доли субъекта на товарном рынке. Так в соответствии со статьей 12 закона о конкуренции доминирующим признается положение субъекта рынка:

- 1) доля которого на соответствующем товарном рынке составляет 35 и более процентов;
- 2) совокупная доля не более чем трех субъектов рынка, которым принадлежат наибольшие доли этого рынка, составляет 50 и более процентов;
- 3) совокупная доля не более чем четырех субъектов рынка, которым принадлежат наибольшие доли, составляет 70 и более процентов;

а также доминирующим признается положение финансовых организаций, если:

- 1) совокупная доля не более чем двух финансовых организаций, которым принадлежат наибольшие доли на соответствующем рынке финансовых услуг, составляет пятьдесят и более процентов;
- 2) совокупная доля не более чем трех финансовых организаций, которым принадлежат наибольшие доли на соответствующем рынке финансовых услуг, составляет семьдесят и более процентов.

С целью установления доли того или иного субъекта на соответствующем товарном рынке антимонопольный орган производит анализ товарного рынка на основании данных, представляемых государственными органами, субъектами рынка и их объединениями.

Все субъекты, чье положение на соответствующем товарном рынке признано доминирующим или монопольным, подлежат включению в государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке. Нахождение в указанном реестре налагает на включенных в него лиц определенные обязательства по предоставлению в адрес антимонопольного органа информации, по установленному законодательством перечню. Кроме того, цены на товары, работы и услуги субъектов, занимающих доминирующее или монопольное положение на регулируемых товарных рынках (а именно в области: железнодорожного транспорта, электро- и теплоэнергетики, нефтепродуктов и газа, транспортировки нефти, гражданской авиации, портовой деятельности, телекоммуникаций и почтовой связи) подлежат государственному регулированию. Правительство Республики Казахстан по предложению антимонопольного и уполномоченного органов также устанавливает номенклатуру продукции, товаров и услуг, на которые применяются регулируемые государством цены на иных товарных рынках.

### **Недобросовестная конкуренция.**

Закон о конкуренции регулирует также вопросы предупреждения, выявления и пресечения недобросовестной конкуренции. К недобросовестной конкуренции относятся любые действия в конкуренции, направленные на достижение или предоставление неправомερных преимуществ, а также нарушающие законные права потребителей. Субъектом данного правонарушения являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также иностранные юридические лица (их филиалы и представительства).

### **Контроль за экономической концентрацией.**

Помимо указанного выше, антимонопольный орган уполномочен осуществлять контроль за экономической концентрацией, под которой понимается установление тем или иным лицом (или группой лиц) прямого или косвенного контроля за предпринимательской деятельностью субъекта рынка.

Действующее законодательство в качестве экономической концентрации признаёт:

- 1) реорганизацию субъекта рынка путем слияния или присоединения;
- 2) приобретение лицом (группой лиц) голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале субъекта рынка, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем двадцатью пятью процентами указанных акций (долей участия, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось акциями (долями участия, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось двадцатью

пятью или менее процентами голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале указанного субъекта рынка;

- 3) получение в собственность, владение и пользование, в том числе в счет оплаты (передачи) уставного капитала, субъектом рынка (группой лиц) основных производственных средств и (или) нематериальных активов другого субъекта рынка, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки (взаимосвязанных сделок), превышает десять процентов балансовой стоимости основных производственных средств и нематериальных активов субъекта рынка, отчуждающего или передающего имущество;
- 4) приобретение субъектом рынка прав (в том числе на основании договора о доверительном управлении, договора о совместной деятельности, договора поручения), позволяющих давать обязательные для исполнения указания другому субъекту рынка при ведении им предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа;
- 5) участие одних и тех же физических лиц в исполнительных органах, советах директоров, наблюдательных советах или других органах управления двух и более субъектов рынка при условии определения указанными физическими лицами в данных субъектах условия ведения их предпринимательской деятельности.

Согласие антимонопольного органа на осуществление вышеуказанных сделок, требуется в случаях, если совокупная балансовая стоимость активов реорганизуемых субъектов рынка (группы лиц) или приобретателя (группы лиц), а также субъекта рынка, акции (доли участия, паи) с правом голоса, в уставном капитале которого приобретаются или их совокупный объем реализации товаров за последний финансовый год превышает двухмиллионнократный размер месячного расчетного показателя, действующего на дату подачи ходатайства, или одним из лиц, участвующих в сделке, является субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке.

Согласие на экономическую концентрацию с участием финансовых организаций может осуществляться, если стоимость активов, либо величина собственного капитала финансовой организации превышает размеры, установленные антимонопольным органом совместно с государственным органом, осуществляющим регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций.

Необходимость соблюдения требования антимонопольного законодательства в части получения предварительного согласия на экономическую концентрацию имеет особую актуальность для лиц, рассматривающих возможность приобретения того или иного бизнеса на территории Республики Казахстан или установления контроля над юридическими лицами, осуществляющими поставки товаров (работ, услуг) на товарные рынки Республики Казахстан, поскольку, в случае установления антимонопольным органом факта незаконной экономической концентрации, последний помимо привлечения к соответствующей административной ответственности вправе требовать признания в установленном порядке недействительной совершенной без согласия антимонопольного органа экономической концентрации, которая привела к установлению или усилению доминирующего или монопольного положения субъекта рынка или группы лиц и (или) ограничению конкуренции.

Следует отметить, что хотя и норма, устанавливающая необходимость согласования с антимонопольными органами экономической концентрации, не является новой для законодательства Республики Казахстан, но представители казахстанского бизнеса (не говоря об иностранных компаниях) зачастую проявляют неосведомленность в этом вопросе, следствием которой может быть риск утраты приобретенного бизнеса и/или потери инвестированных средств.

#### **Иные полномочия антимонопольного органа.**

Антимонопольный орган помимо предупреждения, выявления и пресечения монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции и контроля за экономической концентрацией также осуществляет контроль за предоставлением государственной помощи, пресекает антиконкурентные действия государственных органов РК, а также контроль за участием государства в предпринимательской деятельности. Осуществление данных видов контроля реализуется путем предварительного согласования с антимонопольным органом предоставления государственной помощи и создания государственных предприятий, а также юридических лиц, более пятидесяти процентов акций (долей) которых принадлежат государству, и аффилированных с ними лиц.



## 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. Инновационный патент и патент удостоверяют приоритет, авторство и исключительное право на объект промышленной собственности. Инновационный патент на изобретение действует в течение трех лет с даты подачи заявки с возможным продлением срока его действия по ходатайству патентообладателя, но не более чем на два года. Патент на изобретение действует в течение двадцати лет с даты подачи заявки.

Заявления на получение предварительных патентов и патентов подаются в РГКП «Национальный институт интеллектуальной собственности Комитета по правам интеллектуальной собственности Министерства юстиции Республики Казахстан» (далее - НИИС).

Патентная защита предоставляется в отношении полезной модели, если она является новой и промышленно применимой. Патент на полезную модель действует в течение пяти лет с даты подачи заявки с возможным продлением срока его действия по ходатайству патентообладателя, но не более чем на три года.

Промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если он является новым, оригинальным и промышленно применимым. Патент на промышленный образец действует в течение десяти лет с даты подачи заявки с возможным продлением срока его действия по ходатайству патентообладателя, но не более чем на пять лет.

Правовая охрана предоставляется в отношении селекционного достижения, которое обладает новизной, отличимостью, однородностью и стабильностью.

Патенты могут быть уступлены авторами или в отношении них может быть выдана лицензия физическим и/или юридическим лицам. Для вступления в силу договор уступки или лицензионный договор должен быть зарегистрирован в НИИС. Нарушения прав патентообладателей влекут гражданскую, уголовную и административную ответственность.

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

Право на товарный знак/знак обслуживания основывается на факте его регистрации в НИИС, а также может защищаться без регистрации в соответствии с применимыми международными договорами, участником которых является Республика Казахстан.

Срок действия свидетельства о регистрации товарного знака/знака обслуживания составляет 10 лет, с правом продления каждые 10 лет. Уступка или выдача лицензии на право использования товарного знака должна быть зарегистрирована в НИИС.

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

Нарушение прав владельцев товарных знаков и наименований мест происхождения товаров влечет гражданскую, уголовную и административную ответственность.

## НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И НЕФТЯНЫЕ ОПЕРАЦИИ

По оценке учёных ведущих стран мира Казахстан занимает 6-е место в мире по запасам природных ресурсов, разведанные недра Казахстана оцениваются примерно в 10 трлн. долларов США.

На сегодняшний день, по информации из разных источников, подтвержденные запасы нефти в республике составляют около 4,8 млрд. тонн нефти. По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 15 ведущих стран мира. Прогнозные запасы нефти только по месторождениям, расположенным в казахстанском секторе Каспийского моря, составляют более 124,3 млрд. баррелей, или 17 млрд. тонн, из которых более 70% приходится на казахстанский сектор Каспийского моря.

В Казахстане правовое регулирование отношений, связанных с разработкой месторождений полезных ископаемых, берет свое начало с момента получения страной независимости, в 1991 году.

Сегодня в Казахстане два основных закона регулируют операции по недропользованию: Закон РК от 27 января 1996 г. № 2828 "О недрах и недропользовании" и Закон РК от 28 июня 1995 г. № 2350 "О нефти". Первый из перечисленных законов регулирует проведение операций по недропользованию, отношения по рациональному использованию недр, в то время как Закон РК "О нефти" регулирует отношения, возникающие при проведении только нефтяных операций на суше, море и на внутренних водоёмах РК, и действует в сочетании с Законом РК "О недрах и недропользовании". Последние изменения в Закон РК "О недрах и недропользовании" были приняты в октябре 2007 года, в Закон РК "О нефти" - в декабре 2008 года.

В июле 2008 года Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК был разработан новый проект Закона РК "О недрах и недропользовании", который 31 октября 2008 г. был внесён Правительством РК на рассмотрение Мажилиса Парламента РК. Законопроект предусматривает ряд существенных изменений, в частности, объединение двух действующих отраслевых законов "О недрах и недропользовании" и "О нефти", отказ от контрактов на совмещённую разведку и добычу, от концессий и соглашений о разделе продукции (СРП). Проектом закона также устанавливаются новые условия определения победителей конкурса на проведение операций по недропользованию, регламентирован порядок залога права недропользования, реализации приоритетного права государства и многое другое. Введение нового закона в действие ожидается не ранее 2010 года.

### Право недропользования

В соответствии с действующим законодательством РК право недропользования возникает путём:

- предоставления права недропользования непосредственно государством;
- передачи права недропользования самим недропользователем либо отчуждение доли участия (пакета акций) в юридическом лице, являющемся недропользователем, другому лицу;
- перехода права недропользования в порядке универсального правопреемства в случае реорганизации юридического лица, являющегося недропользователем.

Практически все виды операций по недропользованию осуществляются на основе временного и возмездного недропользования.

### Порядок предоставления права недропользования

По общему правилу, право недропользования в соответствии с действующим законодательством РК предоставляется государством на основе результатов проведения конкурса для ведения следующих операций:

- государственное геологическое изучение недр;
- разведка;
- добыча;
- совмещённая разведка и добыча;
- строительство и (или) эксплуатация подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей.

Исключение из этого правила составляет заключение контрактов на недропользование на основе прямых переговоров, в следующих случаях:

- проведения операций по добыче с лицом, имеющим исключительное право на получение права недропользования на добычу в связи с коммерческим обнаружением на основании контракта на разведку;
- проведения операций по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей;
- проведения операций по разведке и (или) добыче с национальной компанией;
- на проведение операций по разведке и (или) добыче общераспространённых полезных ископаемых при строительстве (реконструкции, ремонте) железных и автомобильных дорог и мостов общего пользования.

В проекте нового Закона РК «О недрах и недропользовании» из перечня операций, по которым предоставляется право недропользования, исключается совмещённая разведка и добыча.

Конкурс на предоставление права недропользования проводит Компетентный орган (Министерство энергетики и минеральных ресурсов РК). Право на проведение разведки, добычи и совмещённой разведки и добычи предоставляется при условии принятия 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.

Победитель конкурса на предоставление права недропользования определяется на основе следующих критериев:

- срока начала и интенсивности проведения разведки;
- срока начала добычи и достижения ее экономически и технически возможного уровня, а также максимального коэффициента извлечения полезных ископаемых;
- размера подписного бонуса;
- размера инвестиций, сроков и условий финансирования проекта;
- участие в социальном развитии региона;
- соблюдения требований по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принимаемых обязательств по привлечению казахстанских кадров в процентном выражении от общей численности занятого персонала и предложения по организации финансирования подготовки и переподготовки казахстанского персонала;
- принимаемых обязательств по закупаемым товарам, работам и услугам казахстанского происхождения в процентном выражении от общей стоимости товаров, работ и услуг, необходимых для выполнения работ по контракту;
- предложений по развитию и использованию высоких технологий, новых и перерабатывающих производств, магистральных и иных трубопроводов, сооружению и совместному использованию инфраструктурных и иных объектов.

В соответствии с законопроектом «О недрах и недропользовании» перечень критериев при определении победителя конкурса на предоставление права недропользования сводится к минимуму. Такими критериями будут:

- размер подписного бонуса;
- размер отчислений в местный бюджет на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

Итоги конкурса подлежат обязательному опубликованию в официальном печатном издании. По итогам проведения конкурса с его победителем заключается контракт.

### **Контракты на недропользование**

В августе 1999 года Казахстан ввел новую систему, в силу которой права инвестора стали определяться соглашением о недропользовании между инвестором и компетентным органом. Таким образом, была заменена предыдущая система, по которой лицензия, выданная Правительством, являлась основным правовым инструментом, из которого возникали права инвестора, и необходимо было заключение контракта на недропользование, но контракт рассматривался как производный от лицензии.

Деятельность по заключению и исполнению контрактов в настоящее время осуществляет компетентный орган – Министерство энергетики и минеральных ресурсов РК, который обеспечивает соблюдение интересов Республики Казахстан.

Как уже было сказано выше, по итогам проведения конкурса с его победителем заключается контракт. Проект контракта на недропользование предоставляется самим недропользователем, который до его подписания должен в месячный срок пройти несколько обязательных экспертиз, проводимых соответствующими государственными органами. После прохождения данных экспертиз компетентный орган и недропользователь согласовывают окончательные условия контракта и подписывают его. На практике срок заключения контракта на недропользование редко составляет менее 6 месяцев. В соответствии с новым законопроектом срок заключения контракта для проведения разведки не должен превышать 18 месяцев, контракта для проведения добычи – 24 месяцев с даты принятия компетентным органом решения о заключении контракта.

Вступление контракта на недропользование в силу обусловлено его регистрацией компетентным органом, если более поздние сроки не оговорены в контракте.

Действующими Законом РК «О недрах и недропользовании», Законом РК «О нефти» предусматриваются следующие виды контрактов на недропользование:

- 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 (совмещённую разведку и добычу).

Согласно новому законопроекту «О недрах и недропользовании» виды контрактов привязаны к операциям по недропользованию:

- контракт на разведку;
- контракт на добычу и первичную переработку;
- контракт на строительство и/или эксплуатацию подземных сооружений, не связанных разведкой или добычей;
- контракт на государственное геологическое изучение недр.

Срок контракта на разведку по действующему законодательству может составлять до 6 лет. Срок контракта может быть продлен дважды на срок до 2-х лет каждый. Возможность продления контракта на разведку согласно проекту Закона РК «О недрах и недропользовании» предусмотрена лишь для контракта на разведку при проведении нефтяных операций на море.

Срок контракта на добычу может составлять до 25 лет, для контрактов по месторождениям с крупными и уникальными запасами полезных ископаемых – до 45 лет с возможностью его продления (срок продления не оговорен). По новому законопроекту срок контракта определяется, исходя из срока, установленного проектом на проведение работ по добыче.

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

При обнаружении полезных ископаемых вышеуказанные сроки могут быть продлены на период, необходимый для оценки коммерческого обнаружения.

Проектом закона РК «О недрах и недропользовании» условия контракта в обязательном порядке должны предусматривать, что применимым правом по контрактам является законодательство Республики Казахстан.

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

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

нарушения недропользователем условий контракта;

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, совмещённой разведки и добычи либо при неустранении таких причин в срок);

при неисполнении требований компетентного органа в случае нарушения недропользователем условий контракта;

при 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;

в других установленных законом случаях.

При этом действующим законодательством не предусмотрено аналогичное право недропользователя на одностороннее расторжение контракта. Данный пробел устранён в проекте Закона «О недрах и недропользовании».

## **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**

В декабре 2004 года был внесён ряд существенных изменений и дополнений к Закону РК «О недрах и недропользовании», а также к Закону РК «О нефти», одними из которых является введение такого института как «право приоритета».

Для сохранения и стабилизации природных ресурсов и энергетической основы экономики страны в новых контрактах так же как в ранее заключенных контрактах на недропользование, государству было предоставлено приоритетное право перед другой стороной контракта или учредителем юридического лица, которое обладает правами недропользователя, и перед другими лицами, на приобретение отчуждаемого права недропользования (его части) и/или доли участия (пакета акций) в юридическом лице-недропользователе, а также в юридическом лице, которое имеет возможность прямо и/или косвенно определять решения и/или оказывать влияние на принимаемые недропользователем решения, 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.

К недостаткам действующих законов о недропользовании следует отнести отсутствие порядка реализации государством вышеуказанного приоритетного права. Проектом нового закона данный недостаток устранён.

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

В соответствии с Законом РК «О недрах и недропользовании» принимаемые потенциальным недропользователем обязательства при подаче конкурсного предложения на получение права недропользования покупаемым товарам казахстанского происхождения в совокупности с обязательствами по привлечению казахстанских кадров учитываются при определении победителя конкурса. Данные критерии определения победителя конкурса уже не предусматриваются новым проектом Закона РК «О недрах и недропользовании».

При проведении операций по недропользованию в обязанности недропользователя вменена отдача предпочтения казахстанским кадрам, использование оборудования, материалов и готовой продукции, произведённых в Республике Казахстан, а также привлечение казахстанских организаций для выполнения работ и услуг, если эти услуги соответствуют ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами.

Казахстанское содержание, то есть соотношение иностранного и местного персонала, а также соотношение закупок иностранных и казахстанских товаров (работ, услуг), определяется из процентного содержания ежегодных объемов. Ранее, до внесения в декабре 2004 года изменений в Закон РК «О недрах и недропользовании», за основу расчета казахстанского содержания в части приобретения товаров (работ, услуг) недропользователем принималось количественное выражение товаров, услуг и т.д., сейчас же приоритет отдан их стоимостному выражению, то есть размер казахстанского содержания определяется количеством денежных средств, полученным казахстанскими товаропроизводителями.

### **Передача прав недропользования**

Передача права недропользования недропользователем частично или полностью другому лицу 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 (отчуждения доли участия (пакета акций) юридического лица, являющегося 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 45 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 неполучения разрешения от компетентного органа на передачу прав недропользования такая сделка будет считаться недействительной с момента ее заключения.

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.

Право недропользования может выступать предметом залога, при этом полученный под залог права недропользования кредит должен быть использован исключительно только на цели недропользования. При реализации права недропользования в принудительном внесудебном порядке государственные органы не вправе приостанавливать процедуры внесудебной реализации. В новом законопроекте порядок передачи права недропользования, в том числе и его залог, более детализирован. При этом разрешение компетентного органа будет необходимо не только на залог самого права недропользования, но и на залог доли в юридическом лице-недропользователе; обязанность получения разрешения на приобретение заложенного права недропользования, долей участия (пакета акций) в юридическом лице-недропользователе возложена на лицо, намеревающееся принять участие в публичных торгах по реализации соответствующего права; будет введен запрет на внесудебную реализацию права недропользования как объекта залога.

### **Запрет на сжигание газа**

Ужесточение законодательства в части запрета на сжигание попутного газа вызвало бурную реакцию со стороны недропользователей. 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 нефтепроводов: трубопровод Атырау-Самара соединяет Казахстан с российской экспортной сетью, и Тенгиз-Новороссийск трубопровод соединяет месторождение Тенгиз с российским портом на Черном море, Атасу – Алашанькоу обеспечивает экспорт нефти в направлении северного Китая.

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



## 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 сельскохозяйственного назначения из гражданства Республики Казахстан, земельный участок подлежит возврату в собственность государства либо право на земельный участок должно быть в течение 1 года переоформлено в право временного землепользования на условиях аренды сроком до 10 лет. При возврате земельного участка в государственную собственность собственнику выплачивается цена земельного участка, по которой этот участок был приобретен у государства, за счет средств, поступающих от продажи земельных участков.

В частной собственности негосударственных юридических лиц Республики Казахстан могут находиться земельные участки, предоставленные для ведения товарного сельскохозяйственного производства, лесоразведения, под застройку или застроенные производственными и непроизводственными, в том числе жилыми, зданиями, сооружениями и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий, строений в соответствии с их назначением.

Граждане Республики Казахстан и негосударственные юридические лица Республики Казахстан, заинтересованные в предоставлении права частной собственности на земельный участок для ведения крестьянского хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства, могут:

- 1) приобрести право частной собственности на земельный участок по цене, равной кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка, определяемой в соответствии с ЗК РК. В этом случае лицо, полностью внесшее плату за земельный участок, имеет право совершать любые, не запрещенные законодательством сделки с земельным участком;
- 2) приобрести право частной собственности на земельный участок по льготной цене, определяемой от его кадастровой (оценочной) стоимости. В этом случае лицо, полностью внесшее плату за земельный участок, имеет право совершать любые, не запрещенные законодательством сделки с земельным участком по истечении срока ограничения на совершение сделок с земельным участком, приобретенным по льготной цене, который составляет два года за каждые десять процентов снижения кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка. Передача в залог земельного участка указанными лицами допускается при оплате не менее пятидесяти процентов от его выкупной цены. При этом предметом залога может быть только та часть земельного участка, за который оплачена выкупная цена..

В частной собственности иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц (негосударственных) могут находиться земельные участки, предоставленные под застройку или застроенные производственными и

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

Право постоянного землепользования предоставляется государственным землепользователям:

- 1) юридическим лицам, владеющим зданиями (строениями, сооружениями), помещениями в объектах кондоминиума на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления;
- 2) юридическим лицам, осуществляющим сельскохозяйственное и лесохозяйственное производство, а также для научно-исследовательских, опытных и учебных целей;
- 3) юридическим лицам, осуществляющим землепользование на землях особо охраняемых природных территорий, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Право постоянного землепользования не может принадлежать иностранным землепользователям.

Гражданам Республики Казахстан и юридическим лицам Республики Казахстан земельный участок может быть предоставлен на праве временного возмездного землепользования (аренды) сроком до 49 лет (иностранцам и лицам без гражданства для ведения крестьянского хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства сроком до 10 лет), а также на праве временного безвозмездного землепользования (на срок до 5 лет).

Передачу и отчуждение права землепользования могут производить только лица, выкупившие право временного возмездного долгосрочного (от 5 до 49 лет) землепользования, за исключением лиц, которым предоставлено право временного землепользования для ведения крестьянского или фермерского хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства.

Не допускается совершение сделок землепользователями в отношении права землепользования, включая его отчуждение на землях:

- 1) общего пользования;
- 2) предоставленных для нужд обороны;
- 3) лесного фонда
- 4) особо охраняемых природных территорий, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- 5) служебного земельного надела;
- 6) земельных участков, предоставленных на праве временного безвозмездного и временного краткосрочного возмездного землепользования;
- 7) земельных участков, предоставленных на праве временного землепользования для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства и товарного сельскохозяйственного производства, за исключением передачи в залог, а также в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного товарищества, в оплату акций акционерного общества или в качестве взноса в производственный кооператив;
- 8) водного фонда.

Указанные ограничения не распространяются на сделки, в том числе на залог, совершаемые землепользователями в отношении права землепользования на земельный участок, который занят отчуждаемыми зданиями (строениями, сооружениями), а также предназначен для их эксплуатации, находящийся в составе земель лесного и водного фондов, особо охраняемых природных территорий, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения.

Земельный участок на праве собственности/землепользования может быть предметом залога.

Залог не допускается в случаях, когда совершение сделок с земельным участком запрещено законодательством. Не допускается залог части земельного участка, если эта часть не может быть в соответствии с целевым назначением использована в качестве самостоятельного участка. Не допускается залог всего делимого земельного участка или его части без одновременного залога здания, сооружения, находящегося на предоставляемом в залог земельном участке. Залог права временного долгосрочного землепользования в форме аренды земельного участка допускается на срок действия договора аренды. Залог права краткосрочного временного возмездного и временного безвозмездного землепользования не допускается.

Порядок предоставления земельных участков государством, а также порядок передачи земельных участков в залог регулируется нормами ЗК РК.

Право частной собственности/землепользования на земельный участок прекращается при:

- 1) отчуждении земельного участка другому лицу;
- 2) отказе собственника/землепользователя от своего права;
- 3) утрате права собственности/землепользования в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Изъятие земельного участка у собственника/землепользователя допускается в случаях:

- 1) обращения взыскания на земельный участок по обязательствам;
- 2) принудительного отчуждения, в том числе путем выкупа, земельного участка для государственных нужд;

- 3) принудительного изъятия земельного участка, не используемого по назначению или используемого с нарушением законодательства Республики Казахстан, в случаях, предусмотренных ЗК РК;
- 4) принудительного отчуждения у собственника или землепользователя земельного участка, подвергшегося радиоактивному загрязнению, с предоставлением равноценного земельного участка;
- 5) конфискации.

Кроме того, право землепользования может прекращаться по следующим основаниям:

- 1) истечение срока, на который был предоставлен участок;
- 2) досрочное прекращение договора аренды земельного участка или договора временного безвозмездного землепользования, за исключением случаев, когда земельный участок находится в залоге;
- 3) прекращение трудовых отношений, в связи с которыми землепользователю был предоставлен служебный земельный надел.

### **Жилище**

Физическое или юридическое лицо может иметь в частной собственности законно приобретенное жилище, независимо от его местонахождения на территории Республики Казахстан, если иное не предусмотрено законодательными актами. Количество и размеры жилищ, находящихся в собственности одного физического или юридического лица, не ограничиваются.

Право собственности на жилище или его часть возникает по следующим основаниям:

- 1) строительство дома (части дома);
- 2) совершение сделок купли-продажи, обмена, дарения, отчуждения с условием пожизненного содержания и других гражданско-правовых сделок, не противоречащих законодательству;
- 3) получение жилища по наследству или в порядке универсального правопреемства;
- 4) приобретение в собственность нанимателем занимаемого им жилища или жилого помещения в доме государственного жилищного фонда путем его приватизации (выкупа или безвозмездной передачи). Приватизированное жилище переходит в общую совместную собственность нанимателя и всех постоянно проживающих с ним членов семьи.
- 5) внесение членом жилищного (жилищно-строительного) кооператива всей суммы паевого взноса за жилое помещение. Право собственности на такое жилище приобретают и члены его семьи, имеющие право на часть паенакопления.
- 6) предоставление жилого помещения в собственность в силу договорного обязательства, в том числе договора об участии гражданина своими средствами или трудом в строительстве дома;
- 7) предоставление жилища юридическими лицами, основанными на негосударственной форме собственности, в собственность своему работнику или иному лицу путем продажи либо безвозмездной передачи;
- 8) предоставление жилища государством или юридическим лицом, основанным на государственной форме собственности, в собственность своему работнику либо иному лицу на условиях, установленных законодательством;
- 9) предоставление жилища в качестве компенсации за утрату жилища, находившегося в частной собственности, вследствие сноса или реквизиции. При сносе жилого дома в связи с изъятием (выкупом) земельных участков для государственных нужд собственнику до сноса его жилища по его выбору предоставляется в собственность благоустроенное жилище или выплачивается компенсация в размере рыночной стоимости жилища. Если стоимость предоставляемого жилища окажется выше стоимости сносимого жилища, то разница в их стоимости с собственника не взимается. Если стоимость сносимого жилища окажется выше стоимости предоставляемого жилища, то разница в их стоимости возмещается собственнику;
- 10) по другим основаниям, не запрещенным законодательными актами Республики Казахстан.

Собственник жилища, а также недостроенного жилого дома вправе свободно, по своему усмотрению, продавать его, определяя условия продажи, дарить, обменивать, завещать другим лицам, отдавать в залог, распоряжаться иным образом, не запрещенным законодательными актами. Продажа, дарение, переход по наследству, реализация залога жилого дома, а также недостроенного жилого дома, влекут за собой переход права собственности (землепользования) на земельный участок к новому собственнику жилого дома в таком же объеме правомочий, каким обладал прежний собственник жилого дома.

Использование собственником жилища по нежилому назначению не требует разрешения на это государственных органов, однако обязывает собственника соблюдать строительные, санитарные, противопожарные и другие обязательные нормы и правила.

Право собственности на жилище прекращается при отчуждении собственником жилища другому лицу, в случае смерти собственника либо в случае уничтожения (разрушения) жилища, а также в иных случаях, предусмотренных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Принудительное прекращение права собственности на жилище допускается в случаях:

- 1) обращения взыскания на жилище вместе с земельным участком по долгам собственника;
- 2) реквизиции;
- 3) конфискации;
- 4) изъятия (выкупа) земельного участка, на котором расположен дом, для государственных надобностей.

#### **Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним**

В Казахстане права на недвижимое имущество и сделки с ним подлежат обязательной государственной регистрации в соответствии Гражданским кодексом Республики Казахстан и нормами Закона РК от 26 июля 2007 г. "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним".

#### Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат следующие права на недвижимое имущество:

- 1) право собственности;
- 2) право хозяйственного ведения;
- 3) право оперативного управления;
- 4) право землепользования на срок не менее 1 года;
- 5) сервитут в пользу господствующего земельного участка или иного объекта недвижимости на срок не менее одного года.

Иные права могут быть зарегистрированы по желанию правообладателей.

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат сделки в соответствии с законами Республики Казахстан.

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат следующие обременения прав на недвижимое имущество:

- 1) право пользования на срок не менее 1 года, в том числе аренда, безвозмездное пользование, сервитуты, право пожизненного содержания с иждивением;
- 2) право доверительного управления, в том числе при опеке, попечительстве, в наследственных правоотношениях, банкротстве и другие;
- 3) залог;
- 4) арест;
- 5) ограничения (запрещения) на пользование, распоряжение недвижимым имуществом или на выполнение определенных работ, налагаемые государственными органами в пределах их компетенции;
- 6) иные обременения прав на недвижимое имущество, предусмотренные законами Республики Казахстан, за исключением преимущественных интересов.

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат:

- 1) изменение идентификационных характеристик объекта недвижимости, необходимых для ведения правового кадастра, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 6 указанного Закона;
- 2) изменение сведений о правообладателе, содержащихся в регистрационном листе правового кадастра;
- 3) изменение вида права, за исключением случая изменения вида права на основании законодательного акта;
- 4) изменение условий договоров, если они касаются сведений, содержащихся в регистрационном листе, влияют на объем прав, устанавливаемых на объект недвижимости, или если они должны быть зарегистрированы по соглашению сторон;
- 5) иные изменения подлежат государственной регистрации в правовом кадастре, если это предусмотрено данным Законом, иными законодательными актами или соглашением сторон.

#### Преимущественными интересами, не подлежащими обязательной государственной регистрации в правовом кадастре, являются:

- 1) обременения, выступающие как общие правила и запреты, установленные законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) права (обременения прав), которые возникают на основании нормативных правовых актов, в том числе право нахождения на не закрытых для общего доступа земельных участках и проходов через них, публичные сервитуты;
- 3) право землепользования на срок менее 1 года;
- 4) право пользования чужим недвижимым имуществом на срок менее 1 года, в том числе право аренды, безвозмездного пользования, сервитуты менее 1 года;
- 5) право доступа людей и проезда транспорта к линиям электропередач, телефонным и телеграфным линиям и столбам, трубопроводам, геодезическим точкам и другим коммуникационным линиям, обусловленные общественными нуждами;

6) фактическое владение недвижимым имуществом лиц, не являющихся правообладателями, до признания в установленном порядке за фактическим владельцем права собственности на недвижимость в силу приобретательной давности;

7) право пользования жилыми помещениями, находящимися в государственном жилищном фонде, или право пользования жилыми помещениями, арендованными местными исполнительными органами в частном жилищном фонде.

Порядок регистрации прав (обременении) на гражданские воздушные суда, морские суда, суда внутреннего водного плавания, суда плавания «река-море», как объектов, приравненных к недвижимости, регулируется законами Республики Казахстан в сфере гражданской авиации, торгового мореплавания, внутреннего водного транспорта.

Государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним осуществляет Министерство юстиции Республики Казахстан. За государственную регистрацию взимается сбор, размер которого определяется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Права (обременения прав) на недвижимое имущество, подлежащие обязательной государственной регистрации в правовом кадастре в соответствии с Законом РК «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», возникают с момента их государственной регистрации, если иное не установлено законодательными актами.

Если в регистрации не будет отказано, моментом государственной регистрации признается момент подачи заявления.

Права (обременения прав) на недвижимое имущество, не подлежащие обязательной государственной регистрации в правовом кадастре, возникают в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, регулирующими соответствующие отношения, если иное не установлено соглашением сторон.

Сделки, подлежащие в соответствии с законами Республики Казахстан государственной регистрации, считаются совершенными после их регистрации, если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан.

Ранее возникшие права подлежат учетной регистрации в правовом кадастре.

При государственной регистрации прав на земельный участок одновременно считаются зарегистрированными права на недвижимое имущество, прочно связанное с земельным участком, за исключением прав на первичные и вторичные объекты, которые регистрируются отдельно или вместе с государственной регистрацией прав на земельные участки.

При установлении приоритетов между несколькими правами (обременениями прав) на один и тот же объект недвижимости необходимо исходить из следующих положений:

- 1) зарегистрированные в правовом кадастре права (обременения прав) на недвижимое имущество, которые подлежат государственной регистрации, имеют приоритет над незарегистрированными;
- 2) приоритет ранее возникших прав (обременения прав) на недвижимое имущество устанавливается по дате возникновения права в соответствии с гражданским законодательством.

С момента введения государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним правовой кадастр и правоустанавливающий документ являются единственными источниками информации, подтверждающими зарегистрированные права (обременения прав) на недвижимое имущество и сделки с ним.

Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним осуществляется на основании заявления правообладателя, сторон (участников) сделки, государственного органа (его уполномоченного представителя) или иных уполномоченных лиц, поданного в регистрирующий орган.

Для государственной регистрации заявитель (уполномоченный представитель заявителя) должен предъявить документ, удостоверяющий его личность, и представить следующие документы:

- 1) заявление о государственной регистрации установленного образца;
- 2) правоустанавливающие и иные документы, подтверждающие объект регистрации с приложением технического паспорта недвижимости и (или) идентификационного документа на земельный участок;
- 3) копию документа, удостоверяющего личность заявителя (физического лица) и уполномоченного представителя заявителя;
- 4) документ, подтверждающий оплату сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- 5) юридические лица представляют учредительные документы;
- 6) протоколы собраний (выписки из них) учредителей (участников, совета директоров, совета акционеров) на приобретение или отчуждение объектов недвижимости, в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан либо учредительными документами;
- 7) иностранные юридические лица представляют легализованную выписку из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что иностранное юридическое лицо является юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки.

В случае, если в заявлении на регистрацию содержатся сведения о том, что совокупная балансовая стоимость приобретаемых или продаваемых активов превышает размеры, установленные антимонопольным законодательством Республики Казахстан, то заявителем помимо вышеуказанных документов представляется предварительное письменное согласие антимонопольного органа.

Если сделка нотариально не удостоверена, то регистрирующий орган обязан проверить подлинность подписи лиц, совершивших сделку (уполномоченных их представителей), их дееспособность (правоспособность), а также соответствие их воли волеизъявлению.

Лицо обязано обратиться с заявлением о государственной регистрации не позднее 6 месяцев с момента наступления юридического факта, являющегося основанием для возникновения права (обременения права), в том числе нотариального удостоверения договора, вступления в силу решения суда, выдачи иных правоустанавливающих документов. Нарушение физическими и (или) юридическими лицами указанного 6 месячного срока, влечет за собой ответственность, предусмотренную законом Республики Казахстан.

При передаче части недвижимого имущества в залог, аренду или безвозмездное пользование документация, сданная на регистрацию, должна включать карту (схему) или общий план, на котором показана сданная в залог, аренду, безвозмездное пользование часть недвижимого имущества.

Регистрация производится в течение в течение 15 рабочих дней с момента поступления заявления в регистрирующий орган. Регистрация обременений, налагаемых государственными органами и иными уполномоченными лицами, а также юридических притязаний должна быть произведена немедленно с момента поступления заявления в регистрирующий орган. Государственная регистрация прав (обременения прав) на недвижимое имущество и сделок с ним в ускоренном порядке производится не позднее дня, следующего за днем поступления заявления в регистрирующий орган, при условии уплаты в бюджет суммы сбора, предусмотренного налоговым законодательством Республики Казахстан.

**Отказ в приеме документов, поступающих на государственную регистрацию, допускается по следующим основаниям:**

- 1) обращение ненадлежащего лица либо в связи с отсутствием документов, удостоверяющих личность заявителя или его уполномоченного представителя;
- 2) наличие в документах подчисток, приписок, зачеркнутых слов и иных неоговоренных исправлений;
- 3) неправильное заполнение форм заявлений, подаваемых на регистрацию;
- 4) представление заявителем неполного пакета документов, необходимых для государственной регистрации в соответствии с требованиями Закона РК «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- 5) представление документов, форма и содержание которых не соответствуют законодательству Республики Казахстан.

В государственной регистрации может быть отказано в следующих случаях:

- 1) при несоответствии субъектов и объектов правоотношений, вида права или обременения права на недвижимое имущество и иных объектов регистрации либо оснований их возникновения, изменения или прекращения требованиям законодательства;
- 2) при представлении заявителем неполного пакета документов, необходимых для государственной регистрации, если отсутствие необходимых документов не явилось основанием для приостановления регистрации;
- 3) при представлении на регистрацию документов, по форме и содержанию не соответствующих требованиям законодательства;
- 4) при наличии обременений, которые исключают государственную регистрацию права или иного объекта государственной регистрации;
- 5) на основании судебного акта, вступившего в законную силу;
- 6) если в течение сроков приостановления регистрации не были устранены обстоятельства, явившиеся основаниями для приостановления;
- 7) при несоответствии ранее возникшего права законодательству, действовавшему в момент его возникновения, если объектом регистрации являются переход, изменение, прекращение или установление обременения в отношении такого права.

Заявитель может обратиться в регистрирующий орган с заявлением о временном прекращении регистрации прав (обременения прав) на принадлежащее ему недвижимое имущество на срок не более 15 рабочих дней с момента подачи заявления в следующих случаях:

- 1) в целях предоставления своему контрагенту гарантии, что до момента регистрации соответствующих прав последнего на объект недвижимости не будут зарегистрированы права других лиц или новые обременения, возникающие по волеизъявлению любой из сторон;
- 2) при утрате правообладателем правоустанавливающего документа или в иных случаях, когда для него возникают необоснованные риски утраты прав на недвижимость помимо его воли, кроме случаев принудительного прекращения прав такого имущества по основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Казахстан.

## СТРОИТЕЛЬСТВО

В настоящее время строительство в Казахстане является одной из отраслей, которой уделяется значительное внимание со стороны государства.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере строительства, являются:

- Закон РК от 16 июля 2001 г. “Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан”;
- Постановление Правительства РК от 6 мая 2008 г. № 425 “Об утверждении Правил прохождения разрешительных процедур на строительство новых и изменение существующих объектов” (далее - Правила прохождения разрешительных процедур на строительство новых и изменение существующих объектов);
- Постановление Правительства РК от 19 августа 2002 г. № 918 “О Правилах проведения экспертизы предпроектной (технико-экономических обоснований) и проектной (проектно-сметной) документации на строительство независимо от источников финансирования, а также утверждения проектов, строящихся за счет государственных инвестиций”;
- Постановление Правительства РК от 30 июня 2007 г. № 555 “Об утверждении Правил лицензирования деятельности и квалификационных требований в сфере архитектуры, градостроительства и строительства”;
- СН РК 1.04-03-2002 «Приемка в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом жилых, общественных зданий и объектов коммунального назначения».

Регулирование государством деятельности в области строительства осуществляется по следующим направлениям:

- 1) установление обязательных для всех субъектов архитектурной, градостроительной и строительной деятельности системы государственных нормативов;
- 2) лицензирование деятельности по выполнению проектно-изыскательских, экспертных, строительно-монтажных работ и работ по производству строительных материалов, изделий и конструкций;
- 3) градостроительное планирование;
- 4) установление порядка разработки, согласования, утверждения проектно-сметной документации;
- 5) осуществление архитектурно-строительного контроля и надзорной деятельности ряда государственных органов;
- 6) обязательная приемка некоторых категорий построенных объектов в эксплуатацию государственной приемочной комиссией.

Органами государственного управления, осуществляющими регулирование, а также выполняющими контрольно-надзорные функции в области архитектуры, градостроительства и строительства, являются:

- 1) Правительство Республики Казахстан;
- 2) уполномоченный государственный орган по делам архитектуры, градостроительства и строительства – Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли;
- 3) иные центральные исполнительные органы в пределах их специальных полномочий по вопросам, являющимся смежными с архитектурной, градостроительной и строительной деятельностью – Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан;
- 4) местные представительные и исполнительные органы областей (города республиканского значения, столицы), районов (городов областного значения) в пределах их специальных полномочий.

Объектами технического регулирования в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности являются здания, сооружения, процессы их проектирования, строительства, реконструкции, технического перевооружения, расширения, капитального ремонта и эксплуатации, а также строительные материалы и конструкции.

Государственные нормативы в области архитектуры, градостроительства и строительства подразделяются на:

- 1) организационно-методические нормативные документы, включающие нормативы на стандартизацию и сертификацию строительной продукции, геодезическую работу, инженерные изыскания для проектирования и строительства, организацию строительного производства, приемку в эксплуатацию, технику безопасности в строительстве;
- 2) общие нормативно-технические документы, включающие основные положения надежности сооружений, пожаро- и взрывобезопасность, защиту от опасных (вредных) воздействий природного, антропогенного и техногенного

характера, технологические допуски и размерную взаимозаменяемость и совместимость строительных материалов, изделий и конструкций;

- 3) градостроительные нормативы, включающие требования, условия и ограничения по организации территорий, планировке, застройке и благоустройству населенных пунктов, территорий садоводческих объединений граждан, по разработке генеральных планов промышленных и сельскохозяйственных предприятий;
- 4) нормативно-технические документы по проектированию и строительству зданий и сооружений жилищно-гражданского и производственного назначения, включая транспортные, гидротехнические, мелиоративные сооружения, а также магистральные и промысловые трубопроводы и коммуникации;
- 5) нормативные документы на инженерное обеспечение населенных пунктов или их частей, отдельных зданий, сооружений и их комплексов;
- 6) нормативно-технические документы на строительные материалы, изделия и конструкции;
- 7) нормативно-технические документы на средства оснащения строительных и строительного-монтажных организаций, включая временные и мобильные строения и оснастку;
- 8) нормативные документы по ценообразованию и сметам;
- 9) нормативные документы по ведению государственного градостроительного кадастра;
- 10) нормативные документы органов государственного надзора в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (государственного архитектурно-строительного контроля, государственной противопожарной службы, государственной санитарно-эпидемиологической службы, государственной экологической экспертизы, государственной службы по безопасному ведению работ в промышленности и горному надзору);
- 11) нормативные документы о порядке организации и проведения конкурсов (тендеров) на подрядные работы в строительстве.

Лицензия на осуществление деятельности в области строительства может выдаваться на один или несколько видов деятельности в указанной сфере. Выдачу лицензий осуществляют местные исполнительные органы областей (города республиканского значения, столицы). Порядок лицензирования деятельности в сфере строительства определяется законодательством о лицензировании.

Единый порядок прохождения процедур на строительство новых и изменение существующих объектов, а также порядок оплаты (взимания сборов) за оформление и выдачу разрешительных документов определяется Правилами прохождения разрешительных процедур на строительство новых и изменение существующих объектов.

К разрешительным документам (под которыми понимаются документы, предоставляющие заявителю право на реализацию его замысла по строительству нового или изменению существующего объекта) относятся:

- 1) решение соответствующего местного исполнительного органа о предоставлении на подведомственной территории земельного участка (территории, трассы) под строительство заявленного объекта либо разрешение на использование под строительство участка, принадлежащего заявителю на праве собственности или землепользования;
- 2) разрешение соответствующего местного исполнительного органа на проведение запрашиваемых изменений существующего объекта (отдельных частей объекта);
- 3) разрешение на производство строительного-монтажных работ (начало строительства) по конкретному объекту (комплексу) на предназначенном для его возведения земельном участке (строительной площадке, территории, трассе).

Разрешение выдается на основании заявления и прилагаемых документов, перечень которых устанавливается уполномоченным государственным органом по делам архитектуры градостроительства и строительства.

Документы, представленные заявителем для получения разрешения на производство строительного-монтажных работ (начало строительства), рассматриваются не более 7 рабочих дней с момента подачи заявления.

Разрешение на производство строительного-монтажных работ (начало строительства) действует в течение всего срока нормативной продолжительности строительства, утвержденной в составе проектной (проектно-сметной) документации. Если объект не был завершен в течение срока нормативной продолжительности, то для продолжения строительства заказчик (застройщик) обязан получить новое разрешение.

Новое разрешение для продолжения строительства выдается на основании заявления и прилагаемых документов, перечень которых устанавливается уполномоченным государственным органом по делам архитектуры, градостроительства и строительства.

При смене первоначального заказчика (застройщика) стройки или ведущей строительного подрядной (генподрядной) организации, ранее выданное разрешение подлежит перерегистрации по заявлению заказчика (застройщика).

Лица, заинтересованные в изменении жилых и нежилых помещений в жилых зданиях, а также его иных отдельных частей, и имеющие соответствующее решение местного исполнительного органа, обращаются с заявлением в местные (областные, города республиканского значения, столицы) органы государственного архитектурно-строительного контроля, для получения разрешения на производство соответствующих строительного-монтажных работ.

К заявлению прилагаются:

- 1) копии документов, удостоверяющих право собственности заявителя на изменяемое помещение (часть здания), с предоставлением подлинников для установления государственным органом, рассматривающим заявление, подлинности документов, либо нотариально засвидетельствованное письменное согласие собственника (сособственников) помещений или частей здания на их изменение;



- 2) проект (эскиз) предполагаемых изменений, выполненный в соответствии с архитектурно-планировочным заданием соответствующего местного органа архитектуры и градостроительства.

Реконструкция, перепланировка, переоборудование помещений в существующих жилых зданиях, осуществляемые в существующих границах земельного участка (территории, трассы) без изменения конструкций и функционального назначения объекта, осуществляются на основании соответствующего решения местного исполнительного органа без получения разрешения на производство строительно-монтажных работ.

В случаях если планируемая реконструкция (перепланировка, переоборудование) помещений (частей жилого дома) или перенос границ помещений затрагивает интересы собственников других помещений (частей дома), смежных с изменяемыми помещениями (частями дома), то к заявлению должно быть приложено нотариально засвидетельствованное их письменное согласие на эти изменения.

Выдача разрешения на производство строительно-монтажных работ по изменению помещений (частей здания) или отказ в его выдаче осуществляется в течение 5 рабочих дней с момента подачи заявления.

Законченные строительством объекты подлежат приемке государственной приемочной комиссией или приемочной комиссией. Оформленный по результатам приемки акт государственной приемочной комиссии или акт приемочной комиссии о приемке объекта в эксплуатацию является основным документом при государственной регистрации имущественного права на возведенный объект.

## ТРАНСПОРТ И СВЯЗЬ

Общие положения правового регулирования транспортной отрасли закреплены в положениях глав 34 «Перевозка» и 35 «Транспортная экспедиция» Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также Законом Республики Казахстан № 156-ХІІІ от 21.09.1994 г. «О транспорте в Республике Казахстан». Особенности перевозок различными видами транспорта регулируются специальными законодательными актами, включая:

- Закон Республики Казахстан от 06.07.2004 г. «О внутреннем водном транспорте».
- Закон Республики Казахстан № 266-ІІ от 04.07.2003 г. «Об автомобильном транспорте».
- Закон Республики Казахстан от 17.01.2002 г. «О торговом мореплавании».
- Закон Республики Казахстан № 266-ІІ от 08.12.2001 г. «О железнодорожном транспорте».
- Закон Республики Казахстан № 2697 от 20.12.1995 г. «Об использовании воздушного пространства и деятельности авиации Республики Казахстан».

Отдельные вопросы перевозок регулируются множеством подзаконных нормативных правовых актов.

Магистральные железнодорожные сети, автомобильные дороги общего пользования, судоходные 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 ряда таких объектов, могут находиться как в государственной, так и в частной собственности.

При этом необходимо отметить, что магистральные железнодорожные сети, магистральные нефтепроводы, магистральные газопроводы, национальная электрическая сеть, магистральные линии связи, национальная почтовая сеть, международные аэропорты, морские порты, имеющие статус международного значения, аэронавигационные устройства системы управления воздушным движением, устройства и навигационные знаки, регулирующие и гарантирующие безопасность судоходства, автомобильные дороги общего пользования являются стратегическими объектами.

В отношении правового статуса стратегических объектов законодательством устанавливаются особые правила. Так, обременение стратегических объектов правами третьих лиц либо их отчуждение возможно на основании решения Правительства Республики Казахстан о выдаче разрешения и в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. В случае нахождения стратегического объекта в частной собственности и намерения его собственника продать данный объект, Правительство Республики Казахстан обладает приоритетным правом покупки стратегического объекта по рыночной стоимости.

Законодательством установлена обязанность по уплате ряда обязательных платежей в бюджет в связи с осуществлением деятельности в сфере транспорта и связи.

Земельные участки, предоставляемые для обеспечения деятельности и (или) эксплуатации объектов транспорта и связи, выделяются в отдельную категорию земель. Порядок использования этих земель устанавливается специальным законодательством.

Транспортные предприятия и перевозчики в Казахстане осуществляют свою деятельность на коммерческой основе. При принятии местными исполнительными органами решений об организации пассажирских перевозок для населения, из соответствующего государственного бюджета выделяются субсидии.

Наличие лицензии требуется для занятия следующими видами деятельности в области транспорта:

### 1) перевозка пассажиров.

Данный вид деятельности включает следующие подвиды деятельности:

- перевозка пассажиров железнодорожным транспортом;
- перевозка пассажиров морским транспортом;
- перевозка пассажиров речным транспортом;

### 2) перевозка опасных грузов.

Данный вид деятельности включает следующие подвиды деятельности:

- перевозка опасных грузов железнодорожным транспортом;
- перевозка опасных грузов морским транспортом;
- перевозка опасных грузов речным транспортом.

## **Железнодорожный транспорт**

Для осуществления строительства железнодорожного подъездного пути необходимо получить необходимую разрешительную документацию, включающую в себя разрешения местных органов, оператора магистральной сети на получение соответствующих технических условий на строительство и разрешения на примыкания подъездного пути к магистральной железнодорожной сети, разрешения служб коммуникаций, санитарных, пожарных, экологических служб.

Перевозки по магистральной железнодорожной сети осуществляются в соответствии с правилами пользования магистральной железнодорожной сетью за определенную плату, в размере установленном законодательством.

Тяговые транспортные средства (локомотивы), вагоны, самоходные и иные транспортные средства, предназначенные для перевозки по железнодорожным путям пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа и почтовых отправлений регистрируются в Комитете транспортного контроля Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан.

Регистрация подвижного состава носит информационный характер, и возникновение права собственности на данный транспорт не связана с его регистрацией в указанном органе. Однако право использовать подвижным составом возможно лишь после проведения соответствующей регистрации.

Более того, для использования вагонов на территории стран-участников СНГ, включая Республику Казахстан, на территории Латвийской Республики, Литовской Республики, Эстонской Республики грузовые вагоны, имеющих восьмизначную нумерацию на цифру «5» должны пройти регистрацию в автоматизированном банке данных парка грузовых вагонов АБД ПВ (г. Москва). Данная регистрация должна быть осуществлена через станцию приписки железнодорожной администрации.

## **Воздушный транспорт**

Использование воздушного пространства в целях гражданской авиации, заключается в основном в перевозке пассажиров, багажа, груза и почты (воздушные перевозки), проведении учебных, спортивных, культурно-просветительных мероприятий, развития технического творчества и удовлетворении личных потребностей эксплуатанта воздушного судна.

Согласно законодательству воздушные суда могут находиться в частной собственности юридических и физических лиц.

Для приобретения воздушного судна для коммерческих целей либо для личного использования необходимо пройти следующие этапы:

- получение разрешения уполномоченного органа на приобретение в собственность воздушного судна;
- государственная регистрация гражданского воздушного судна и прав на него уполномоченным органом в Государственном реестре гражданских воздушных судов Республики Казахстан. Владельцу воздушного судна, внесенного в соответствующий реестр, выдается свидетельство о государственной регистрации гражданского воздушного судна и прав на него;
- оформление необходимых разрешительных документов на эксплуатацию воздушного судна.

## **Связь**

Деятельность в области связи также всесторонне регулируется путем лицензирования услуг в области связи, сертификации определенных категорий технических средств связи, проведения государственного технического надзора и контроля в области связи и другими мерами. Основу правового регулирования этой сферы общественных отношений составляют нормы Гражданского кодекса Республики Казахстан (глава 33 «Возмездное оказание услуг») и Закона Республики Казахстан 567-II от 05.07.2004 г. «О связи».

Лицензии на осуществление деятельности по оказанию услуг связи с использованием радиочастот или ресурса нумерации выдаются на конкурсной основе. Лицензии на предоставление иных услуг в области связи выдаются без ограничений.

## СУДЫ И АРБИТРАЖ

### Суды Республики Казахстан

Судебная система Казахстана представлена районными (городскими) и приравненными к ним судами, областными и приравненными к ним судами, Верховным судом Республики Казахстан.

Среди судов выделяют специализированные суды: межрайонные экономические, межрайонные административные, военные, межрайонные суды по делам несовершеннолетних, специализированный финансовый суд г. Алматы.

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

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

Судебная власть осуществляется посредством гражданского, уголовного и иных установленных законом форм судопроизводства.

Дела по первой инстанции рассматриваются в районных (городских) и приравненных к ним судах, за исключением дел, предусмотренных пунктом 8 статьи 59 и пунктом 3 статьи 66 Конституционного закона Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», а также пунктом 5 статьи 13 Конституционного закона Республики Казахстан «О республиканском референдуме», которые рассматриваются Верховным судом Республики Казахстан.

Специализированные межрайонные экономические суды рассматривают гражданские дела по имущественным и неимущественным спорам, сторонами в которых являются граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридические лица, а также по корпоративным спорам.

К корпоративным спорам относятся споры между юридическими лицами (за исключением споров между некоммерческими организациями), а также споры, стороной которых является юридическое лицо и (или) его акционеры (участники, члены):

- связанные с реорганизацией или ликвидацией юридического лица;

- возникающие из требований акционеров (участников, членов) юридического лица об оспаривании решений, действий (бездействия) органов юридического лица, затрагивающих интересы акционеров (участников, членов), а также связанных с нарушением порядка совершения сделок, установленного законодательными актами Республики Казахстан и (или) учредительными документами юридического лица;

- вытекающие из деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг, связанной с учетом прав на акции и иные ценные бумаги;

- связанные с признанием недействительной государственной регистрации выпуска акций, а также сделок, совершенных в процессе размещения, приобретения, выкупа эмитентом акций.

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

Военные суды рассматривают гражданские дела об обжаловании военнослужащими Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований, гражданами, проходящими военные сборы, действий (бездействия) должностных лиц и органов военного управления. Военные суды вправе рассматривать и другие гражданские дела, если одной из сторон являются военнослужащий, органы военного управления, воинская часть.

Специализированные межрайонные суды по делам несовершеннолетних рассматривают гражданские дела по спорам об определении места жительства ребенка; о лишении (ограничении) и восстановлении родительских прав; об усыновлении (удочерении) ребенка; по спорам, возникающим из опеки и попечительства (патроната) над несовершеннолетними в соответствии с брачно-семейным законодательством Республики Казахстан. Если на территории соответствующей административно-территориальной единицы не образован специализированный межрайонный суд по делам несовершеннолетних, отнесенные к его подсудности дела вправе рассматривать районный (городской) суд.

Специализированный финансовый суд рассматривает гражданские дела об обжаловании участниками регионального финансового центра города Алматы действий (бездействия) должностных лиц и органов регионального финансового центра города Алматы, другие гражданские дела, если одной из сторон является участник регионального финансового центра города Алматы.

Гражданские дела в судах первой, апелляционной инстанции рассматриваются судьей единолично, который действует от имени суда.

Рассмотрение дел в суде кассационной или надзорной инстанции осуществляется коллегиальным составом суда. При коллегиальном рассмотрении дела в состав суда должно входить нечетное (не менее трех) число судей, один из которых является председательствующим, обязанность которого выполняет председатель коллегии либо по его поручению один из судей.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционной, кассационной и надзорной инстанциях в порядке, предусмотренном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Апелляционные жалобы и протесты на решения, вынесенные районными и приравненными к ним судами, рассматриваются единолично судьей областного и приравненного к нему суда.

При рассмотрении дела в апелляционном порядке суд проверяет законность и обоснованность решения суда первой инстанции в полном объеме. Суд апелляционной инстанции может устанавливать новые факты в пределах заявленного иска и исследовать новые доказательства, которые сторона по уважительным причинам не имела реальной возможности представить суду первой инстанции.

Постановление суда апелляционной инстанции может быть обжаловано в кассационной инстанции. Кассационная жалоба или протест на постановление и определение суда апелляционной инстанции рассматриваются областным и приравненным к нему судом в составе не менее трех судей. При рассмотрении дела в кассационном порядке суд проверяет законность и обоснованность судебных актов первой и апелляционной инстанции по имеющимся в деле материалам в пределах доводов жалобы, протеста. Суд кассационной инстанции в пределах заявленного иска исследует новые доказательства, которые не были представлены суду первой и апелляционной инстанции по уважительным причинам.

Решения суда первой инстанции вступают в законную силу по истечении срока на их апелляционное обжалование, опротестование, если они не были обжалованы или опротестованы. Решения специализированного финансового суда о проведении реструктуризации финансовых организаций вступают в законную силу со дня их принятия и подлежат немедленному исполнению. В случае принесения жалобы или протеста в апелляционном и кассационном порядке решение, если оно не отменено, вступает в законную силу в день вынесения постановления судом кассационной инстанции.

Вступившие в законную силу судебные акты местных и других судов, за исключением вступивших в законную силу судебных приказов, определений судов первой и апелляционной инстанции, могут быть пересмотрены в порядке надзора Верховным Судом Республики Казахстан по ходатайствам лиц, участвующих в деле, и протестам Генерального Прокурора Республики Казахстан. Вступившие в законную силу решения, определения, кассационные постановления суда могут быть пересмотрены в порядке надзора также в случае, если Конституционный Совет Республики Казахстан признал неконституционным акт, на основании которого они вынесены. Верховный Суд Республики Казахстан рассматривает дела в составе не менее пяти судей.

Постановления Верховного Суда Республики Казахстан, вынесенные в порядке надзора, могут быть пересмотрены Пленарным заседанием Верховного Суда Республики Казахстан по представлению Председателя Верховного Суда Республики Казахстан или протесту Генерального Прокурора Республики Казахстан в исключительных случаях в связи с установлением данных о том, что принятое постановление может привести к тяжким необратимым последствиям для жизни, здоровья людей либо для экономики и безопасности Республики Казахстан.

Решения, определения и постановления, вступившие в законную силу, могут быть пересмотрены по вновь открывшимся обстоятельствам по основаниям, определенным Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

При подаче заявлений в суд первой инстанции оплачивается государственная пошлина в размере:

- 1) по имущественным искам с физических лиц – 1 % от суммы иска, с юридических лиц – 3 % от суммы иска;
- 2) по неимущественным искам – 50 % от размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на текущий год.

При подаче жалоб в суды апелляционной, кассационной и надзорной инстанций государственная пошлина не оплачивается.

В случае неисполнения решения суда добровольно, исполнение осуществляется в принудительном порядке уполномоченными государственными органами – Администраторами судов. При этом с должника взыскивается исполнительская санкция в размере 10 % от взыскиваемой суммы или стоимости имущества или 10 месячных расчетных показателей с физических лиц и 20 месячных расчетных показателей с юридических лиц по исполнительным документам неимущественного характера. За злостное неисполнение решения суда законодательством предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Основными законодательными актами, 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 Республики Казахстан от 30 июня 1998 г. “Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей”;
- Уголовно-исполнительный кодекс Республики Казахстан от 13 декабря 1997 г.;
- Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 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.

Третейский суд – это постоянно действующий третейский суд, биржевой арбитраж или третейский суд, образованный сторонами для решения конкретного спора (далее - третейский суд для разрешения конкретного спора).

При этом третейские суды рассматривают споры между сторонами, которые являются казахстанскими лицами. Если хотя бы одна из сторон является иностранным лицом, споры рассматриваются международным коммерческим арбитражем.

Спор может быть передан на рассмотрение третейского суда при наличии заключенного между сторонами третейского соглашения, а также в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах.

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

В соответствии с Законом 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)”.*

## УГОЛОВНОЕ ПРАВО И УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС

### Общие положения

Система уголовного права Казахстана построена на принципах континентально-европейской системы. В целом, уголовный закон и система наказаний современны и гуманны: большая часть составов преступлений соответствует международной практике; проработан механизм защиты прав человека; юридические лица не подлежат ответственности; наказание в виде смертной казни будет отменено в ближайшем будущем, а мораторий на ее применение введен с 17 декабря 2003 года.

Несмотря на достигнутые определенные позитивные сдвиги в регулировании уголовно-правовых отношений, практика расследования и рассмотрения в суде дел о совершенных преступлениях на текущий момент времени еще не может считаться полностью соответствующей демократическим принципам.

Уголовное законодательство Казахстана, как и других государств – членов СНГ, состоит исключительно из Уголовного кодекса Республики Казахстан.

Действующий Уголовный кодекс Республики Казахстан принят 16 июля 1997 года. 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 основным видам наказания относит:

- а) штраф;
- б) лишение права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью;
- в) привлечение к общественным работам;
- г) исправительные работы;
- д) ограничение по воинской службе;
- е) ограничение свободы;
- ж) арест;
- и) лишение свободы;
- к) смертная казнь.

К дополнительным наказаниям относятся:

- а) конфискация имущества;
- б) лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина, дипломатического ранга, квалификационного класса и государственных наград.

Пожизненное лишение свободы может устанавливаться за совершение особо тяжких преступлений, а также как альтернатива смертной казни. Пожизненное лишение свободы не назначается женщинам, а также лицам, совершившим преступления в возрасте до восемнадцати лет, и мужчинам, достигшим к моменту вынесения приговора шестидесятипятилетнего возраста.

Уголовный процесс в Казахстане регулируется Уголовно-процессуальным кодексом, принятым 13 декабря 1997 года. Действующий Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан закрепляет в качестве основных принципов уголовного процесса судебную защиту прав и свобод человека, уважение чести и достоинства личности, неприкосновенность личности, частной жизни, жилища и собственности, презумпцию невиновности, равенства всех перед законом и судом, независимости судей, осуществление судопроизводства на основе состязательности и равноправия сторон.

В целях обеспечения принципа состязательности и исключения совмещения судебных и обвинительных функций, Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан предусматривает обязательное участие государственного обвинителя в главном судебном разбирательстве по всем делам, за исключением дел частного обвинения.

Особо следует отметить, что Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан предусматривает возможность участия адвоката (защитника) с момента задержания, ареста лица или предъявления ему обвинения, признания лица подозреваемым.

В соответствии с внесенными изменениями и дополнениями от 7 октября 1998 года статья 75 Конституции Республики Казахстан предусматривает возможность осуществления уголовного судопроизводства с участием присяжных заседателей. Закон Республики Казахстан «О присяжных заседателях» принят 16 января 2006 года № 121-III, введен в действие с 01 января 2007 г.

Орган, осуществляющий уголовное преследование, вправе задержать лицо, подозреваемое в совершении преступления, за которое может быть назначено наказание в виде лишения свободы, при наличии одного из следующих оснований:

- 1) когда это лицо застигнуто при совершении преступления или непосредственно после его совершения;
- 2) когда очевидцы, в том числе потерпевшие, прямо укажут на данное лицо как на совершившее преступление либо задержат это лицо в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом Республики

Казахстан. Потерпевший, а также любой иной гражданин имеет право задержать лицо, совершившее преступление, с целью пресечения возможности совершения им иных посягательств.

- 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.

Лицо, осуществляющее задержание, вправе с соблюдением правил, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, незамедлительно произвести личный обыск задержанного в случаях, когда есть основание полагать, что он имеет при себе оружие либо попытается освободиться от доказательств, изобличающих его в совершении преступления, или в иных необходимых случаях.

В течение 72 часов с момента задержания в отношении подозреваемого должна быть избрана мера пресечения в виде ареста или он подлежит освобождению. В соответствии с последними изменениями (май 2007 года) в Конституцию, арест санкционируется судом, а не прокурором, как это было до внесения данных изменений.

Мерами пресечения являются:

- 1) подписка о невыезде и надлежащем поведении;
- 2) личное поручительство;
- 3) передача военнослужащего под наблюдение командования воинской части;
- 4) отдача несовершеннолетнего под присмотр;
- 5) залог;
- 6) домашний арест;
- 7) арест.

Поводами к возбуждению уголовного дела служат:

- 1) заявления граждан;
- 2) явка с повинной;
- 3) сообщение должностного лица государственного органа или лица, выполняющего управленческие функции в организации;
- 4) сообщение в средствах массовой информации;
- 5) непосредственное обнаружение сведений о преступлении должностными лицами и органами, правомочными возбудить уголовное дело.

Основанием к возбуждению уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления, при отсутствии обстоятельств, исключающих производство по уголовному делу.

При неизвестности места нахождения обвиняемого следователь вправе поручить производство розыска органам дознания. Об этом поручении указывается в постановлении о приостановлении предварительного следствия или выносится отдельное постановление.

Признав, что все следственные действия по делу выполнены, а собранные доказательства достаточны для составления обвинительного заключения, следователь обязан уведомить об этом обвиняемого, разъяснить ему право на ознакомление со всеми материалами дела как лично, так и с помощью защитника, а равно заявлять ходатайства о дополнении предварительного следствия или принятии по делу других решений. Об объявлении обвиняемому об окончании следственных действий и разъяснении прав составляется протокол с соблюдением требований Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан. В случае отказа обвиняемого от ознакомления с материалами уголовного дела об этом делается отметка в протоколе с указанием мотивов. Если обвиняемый находится вне пределов Республики Казахстан и уклоняется от явки в органы предварительного следствия, но местонахождение обвиняемого известно органу предварительного следствия, обвиняемому по почте направляется письменное уведомление об окончании следствия с разъяснением его прав, о чем следователем делается отметка в протоколе об объявлении обвиняемому об окончании следственных действий и разъяснении прав.

После подписания следователем обвинительного заключения дело немедленно направляется прокурору, осуществляющему надзор по данному делу.

Прокурор рассматривает поступившее от следователя дело с обвинительным заключением и в срок не более 10 суток производит по нему одно из следующих действий:

- 1) своей резолюцией выражает согласие с обвинительным заключением и передает обвиняемого суду;



- 2) исключает своим постановлением отдельные пункты обвинения либо 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**

Уголовное судопроизводство в отношении иностранцев и лиц без гражданства осуществляется в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан. Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан установлены особенности уголовного судопроизводства, осуществляемого в отношении или при участии лиц, обладающих дипломатическими или иными привилегиями и иммунитетами, установленными международными договорами Республики Казахстан.

Иностранцы, совершившие преступление, направленное против интересов Республики Казахстан, могут быть привлечены к ответственности в Республике Казахстан, если не были осуждены в другом государстве.

Иностранцы, осужденные к аресту или лишению свободы, имеют право поддерживать связь с дипломатическими представителями и консульскими учреждениями своих государств, а граждане стран, не имеющих дипломатических и консульских учреждений в Республике Казахстан, - с дипломатическими представительствами государства, взявшего на себя защиту их интересов, или с международными организациями, занимающимися их защитой.

Если это предусмотрено международным договором, иностранцы могут быть выданы другому государству для предания суду либо отбывания наказания.

#### **Случаи не наступления ответственности**

Не являются преступлениями: малозначительные, не повлекшие вреда деяния; деяния, совершенные полностью невменяемым лицом; неумышленное причинение вреда деянием, за которое не предусмотрена ответственность по неосторожности; добровольный отказ от совершения преступления; необходимая оборона в разумных пределах; превышение пределов необходимой обороны в случае посягательства на жизнь, а также против вооруженного нападавшего; причинение вреда лицу, совершившему посягательство, при его задержании; деяние, совершенное в силу крайней необходимости, обоснованного риска, физического либо психического принуждения, либо исполнения обязательного приказа, если лицо не знало о его незаконности.

Кроме того, уголовный закон предусматривает широкий перечень случаев, когда лицо, совершившее преступление, может быть освобождено от ответственности, либо от наказания, наиболее важными из которых являются примирение с потерпевшим, а также превышение пределов необходимой обороны вследствие испуга, страха, либо замешательства.

#### **Преступления в сфере экономики**

Нарушение установленных государством нормативов и правил в сфере лицензирования, иммиграции, налоговых, таможенных, трудовых отношений, экологии, причинившее существенный ущерб, как правило, влечет уголовную ответственность руководителя юридического лица, структурного подразделения, принявшего ошибочное решение.

Предельное внимание должно уделяться анализу необходимости получения лицензий и иных обязательных разрешений при принятии производственных решений. К частым ошибкам относятся: чрезмерное доверие неквалифицированным агентам, подрядившимся на оказание услуг по получению лицензий/разрешений; начало осуществления деятельности до получения или после истечения срока лицензий/разрешений; неполное указание осуществляемых видов деятельности в лицензиях/разрешениях. Нарушениям лицензионных нормативов также способствует недоработанность национального законодательства в этой сфере, его бессистемное и частое изменение.

Последствиями незаконной предпринимательской деятельности могут быть: лишение ответственного менеджера свободы с конфискацией имущества или без таковой в уголовно-процессуальном порядке, конфискация средств производства и полученного компанией дохода в административно-процессуальном порядке, признание сделок недействительными и реституция в гражданско-процессуальном порядке.

Неоднократное (2 и более раз) привлечение иностранной рабочей силы с нарушением установленного порядка наказывается штрафом в значительном размере.

Неуплата, либо уклонение от уплаты налогов, иных обязательных платежей в бюджет, а равно и нарушение таможенных правил, также может повлечь привлечение к уголовной ответственности непосредственного руководителя. Сама

организация может быть оштрафована на 30 % или 50% неуплаченной суммы налогов в административно-правовом порядке.

Многие предприниматели в Казахстане становятся жертвами коррупционных преступлений. Следует отметить, что дача взятки лицу, уполномоченному выполнять государственные функции, напрямую, либо через посредника, влечет уголовную ответственность. Также может быть привлечен к ответственности взяткодатель, который добровольно не сообщил правоохранительным органам об имевшемся в отношении него факте вымогательства.

Кроме того, нередки случаи, когда вымогатели обвиняют предпринимателей в совершении правонарушений необоснованно. В таких случаях рекомендуем, прежде всего, незамедлительно обратиться за помощью к адвокату.

## КОМАНДА АДВОКАТСКОЙ КОНТОРЫ «САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ»

### **Виталий ВОДОЛАЗКИН** Управляющий Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [vvodolazkin@szp.kz](mailto:vvodolazkin@szp.kz)

**Специализация:** Судебные процессы и Арбитраж. Финансы и ценные бумаги.

#### **Опыт работы:**

Виталий начал свою профессиональную карьеру в «Саят Жолши и Партнеры» в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2003 году, с января 2008 года избран Управляющим партнером.

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний сельскохозяйственного, энергетического комплексов, фосфорной промышленности и образовательной сферы.

Принимал активное участие практически во всех проектах компании в сфере M&A.

Виталий являлся руководителем десятков проектов по осуществлению комплексной юридической экспертизы (due diligence) различных предприятий, в том числе одного из крупнейших продовольственных холдингов Республики Казахстан, активов перерабатывающей промышленности в Грузии с целью их последующей приватизации и покупки, ряда предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности.

Виталий неоднократно участвовал в крупных судебных процессах в судах всех уровней, в том числе представлял интересы клиентов фосфорной промышленности, клиентов-недропользователей по вопросам необоснованного доначисления налогов; представлял интересы по многим проблемным проектам ведущего банка Республики Казахстан; по взысканию дебиторской задолженности клиентов; по защите прав клиентов как акционеров и т.д.

В виду наличия особых доверительных отношений между нашими Клиентами и Партнерами нашей фирмы, Управляющий Партнер, адвокат Виталий Водолазкин был избран в члены Совета директоров крупнейшего продовольственного холдинга Казахстана с целью улучшения качества принимаемых холдингом стратегических решений.

#### **Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Казахстанская Ассоциация юристов нефтегазовой отрасли;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

#### **Образование:**

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2001 г.

#### **Языки:**

- Русский;
- Английский;
- Немецкий.

## **Айдын БИКЕБАЕВ**

### **Старший Партнер, Председатель Совета партнеров**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [abikebaev@szp.kz](mailto:abikebaev@szp.kz)

**Специализация:** Антимонопольное регулирование, конкуренция и тарифы. Финансы и ценные бумаги.

### **Опыт работы:**

Председатель Совета Партнеров, Старший Партнер компании «Саят Жолши и Партнеры». Беспрерывно руководил компанией в течение восьми лет, начиная со дня ее основания, осуществляя общее руководство командой «Саят Жолши и Партнеры», а также непосредственно участвуя в выполнении заказов клиентов. В течение 2007 года занимал пост Заместителя Председателя Комитета по защите конкуренции Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан (антимонопольного органа РК), а также проработал советником Премьер-Министра РК. Вновь присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в октябре 2008 года.

Антимонопольная (конкурентная) практика компании, возглавляемая Айдыном, в 2009 году признана лучшей в Казахстане.

Айдын является кolumnистом ведущей казахстанской еженедельной газеты «Бизнес и Власть», где опубликовал около 40 статей, а также большое количество комментариев к статьям других авторов. Айдын часто выступает с докладами на различных конференциях, круглых столах и форумах по актуальным вопросам регулирования предпринимательской деятельности.

### **Деятельность, сопряженная с профессиональной:**

- Член Управляющего Совета Ассоциации налогоплательщиков РК;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража;
- Член коллегии адвокатов г.Алматы.

### **Образование:**

- Казахский Государственный Национальный Университет имени Аль-Фараби, юридический факультет, диплом с отличием, 1996 год.

### **Языки:**

- Казахский;
- Русский;
- Английский;

**Рустам ОСПАНОВ**  
**Старший Партнер, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [ospanov@szp.kz](mailto:ospanov@szp.kz)

**Специализация:** Слияния и поглощения (M&A), налоговое право.

**Опыт работы:**

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 1998 году в качестве юриста одного из банков второго уровня.

В 1999 году присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» на должности юриста, был принят в состав партнерства в 2001 году.

Налоговая практика компании, возглавляемая Рустамом, заслуженно признана в 2009 году лучшей в Казахстане. Команда, возглавляемая Рустамом, оказывает большое количество консультаций по налоговым проблемам клиентов компании, а также успешно ведет работу по защите прав и интересов налогоплательщиков в административном порядке и в судах.

Принимал участие в качестве юридического советника в процедурах ликвидации крупного казахстанского банка и ряда крупнейших предприятий фосфорной и энергетической промышленности. Имеет обширный опыт структурирования и проведения сделок в процессах M&A с учетом требований налогового, корпоративного и антимонопольного законодательства.

Рустам неоднократно проводил комплексный анализ юридического состояния (due diligence) крупных казахстанских компаний на предмет возможных правовых рисков, связанных с приобретением их бизнеса. Занимался подготовкой и непосредственной реализацией сделок по покупке крупнейших объектов в энергетической и газотранспортной отраслях, реорганизацией как отдельных юридических лиц, так и холдингов.

Также, он вел судебные процессы по защите интересов клиентов (субъектов естественных монополий и субъектов, занимающих доминирующее положение, иных субъектов рынка) во взаимоотношениях с антимонопольными и фискальными органами республики в части обжалования и отмены в судебном порядке решений должностных лиц и актов вышеуказанных государственных органов.

**Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

**Образование:**

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

**Языки:**

- Русский;
- Английский.

**Рустам ИЛЬЖАНОВ**  
**Старший Партнер, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [rustam@szp.kz](mailto:rustam@szp.kz)

**Специализация:** Недропользование

**Опыт работы:**

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 2000 году. До прихода в “Саят Жолши и Партнеры” работал юристом в крупнейшей компании по перевозке сжиженного газа.

Рустам присоединился к команде “Саят Жолши и Партнеры” в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2002 году. В феврале 2007 года был избран на должность Управляющего партнера фирмы и в январе 2008 года был избран Старшим партнером фирмы.

Рустам является руководителем команды по юридическому обслуживанию клиентов - недропользователей. Рустам провел большое количество сделок по купле-продаже активов добывающей отрасли, привлечению инвестиции на крупные месторождения, составлял контракты на бурение, эксплуатацию и обслуживание объектов, принадлежащих разработчикам нефтегазовых месторождений и провел множество других сделок. Активно участвовал в проекте по получению недропользователями кредитов от казахстанских и международных финансовых институтов, в том числе конвертируемого займа от международной финансовой корпорации.

**Членство в Ассоциациях:**

Алматинская городская коллегия адвокатов;

Союз адвокатов Казахстана;

Арбитр Казахстанского международного арбитража.

**Образование:**

Колумбийский университет, Нью-Йорк (США), степень магистра права (LLM). Специализация в международных коммерческих контрактах, правовом регулировании иностранных инвестиций, правовых аспектах деятельности ВТО, 2000 г.

Казахский Государственный Юридический Университет, факультет международного права и государственной службы, 1999 г. Внесен в Золотую книгу КазГЮУ.

**Языки:**

Казахский;

Русский;

Английский.

**Дмитрий ЧУМАКОВ**  
**Партнер**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [chumakov@szp.kz](mailto:chumakov@szp.kz)

**Специализация:** Трудовое право.  
Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы, лицензии и иные одобрения государственных органов.  
Корпоративное право.

**Опыт работы:**

До присоединения в сентябре 2008 года к команде «Саят Жолши и Партнеры» в качестве партнера, Дмитрий в течение 10 лет возглавлял юридические департаменты (службы) Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, крупнейшей лизинговой компании республики, работал юристом Национальной юридической службы при Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Участвовал в качестве переговорщика по вопросам вступления Казахстана в ВТО. Являлся экспертом с Казахской стороны в работе органов ЕврАзЭС. Неоднократно обеспечивал юридическое сопровождение проектов по выделению крупных бюджетных кредитов и субсидий. Содействовал реализации крупнейших инвестиционных проектов (займов) международных финансовых институтов в Казахстане (МБРР, АБР).

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний аграрного, машиностроительного и научного профиля, а также в вопросах их реорганизации. Руководил юридической работой по созданию Национального Холдинга «КазАгро». Участвовал в процедурах ликвидации банков второго уровня. На постоянной основе курировал работу по защите интересов государства и предпринимателей в судах всех инстанций, в том числе, представлял интересы клиентов по вопросам управления юридическими лицами (корпоративным спорам), по взысканию долгов, оспариванию сделок, и по спорам, вытекающим из трудового законодательства. В течение двух лет успешно выполнял функции члена совета директоров крупнейшей небанковской кредитной организации в аграрном секторе.

Участвовал в процессах нормотворчества от написания концепции проекта нормативного правового акта до юридического сопровождения процесса принятия акта соответствующим государственным органом (Парламент, Правительство, Министерства). Является соавтором 29 законопроектов и разработчиком более 150 подзаконных актов Правительства и Министерств.

**Образование:**

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

**Языки:**

- Русский;

**Арман БЕРДАЛИН**  
**Партнер**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [arman@szp.kz](mailto:arman@szp.kz)

**Специализация:** Слияния и Поглощения (M&A). Корпоративное право.

**Опыт работы:**

Арман Бердалин имеет большой опыт структурирования и оформления сделок по купле-продаже бизнеса, а также урегулирования взаимоотношений между акционерами бизнеса.

В рамках обозначенного опыта Арман неоднократно участвовал, в частности, в проектах:

аграрного бизнеса;

электроэнергетического комплекса;

продовольственного бизнеса;

недропользования (как рудных месторождений, так и месторождений углеводородов);

транспорта и связи.

Арман Бердалин руководил командой юристов при проведении большого количества комплексных правовых экспертиз (due diligence) юридического состояния компаний. Общее число таких компаний приближается к 100.

Неоднократно курировал деятельность юридических отделов и департаментов клиентов компании.

Арман, неоднократно публиковался в журналах, привлекался в качестве эксперта во время подготовки ряда статей в аналитических изданиях (в том числе зарубежных), участвовал в подготовке и проведении ряда международных конференций

**Членство в Ассоциациях:**

- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

**Образование:**

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2000 г.

**Языки:**

- Русский;
- Английский.



**Асель САНДЫБАЕВА**  
**Старший юрист, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
Email: [asandybaeva@szp.kz](mailto:asandybaeva@szp.kz)

**Специализация:** Судебные процессы и Арбитраж

**Опыт работы:**

Асель начала свою профессиональную карьеру в “Саят Жолши и Партнеры” в 2000 году, была назначена на должность старшего юриста в 2002 году.

Асель специализируется в вопросах гражданского процесса, представляет и защищает интересы клиентов во всех судебных инстанциях Республики Казахстан.

Она занималась вопросами антимонопольного законодательства, представляла интересы клиентов во взаимоотношениях с антимонопольными органами, включая обжалование их действий (предписаний) и представительство в судах.

Также участвовала в осуществлении комплексных правовых экспертиз юридического состояния компаний (due diligence) в сфере транспорта, нефти и сельского хозяйства. Неоднократно осуществляла юридическое сопровождение сделок по купле-продаже крупных объектов недвижимости.

Участвовала в третейских и арбитражных разбирательствах, в процессах по принудительному исполнению и обжалованию их решений. Неоднократно освещала проблемы правового регулирования деятельности третейских судов и арбитражей в различных периодических изданиях.

Принимала участие в юридическом сопровождении на абонентской основе деятельности крупнейших предприятий в сфере электроэнергетики Казахстана, газового хозяйства, строительства. Возглавляла рабочую группу по взысканию дебиторской задолженности на сумму 1 млрд. тенге. Асель принимала участие в уникальном проекте по слиянию двух накопительных пенсионных фондов

**Деятельность, сопряженная с профессиональной:**

- Докладчик ежемесячных семинаров Академии Арбитража, проводимых Казахстанским международным арбитражем,
- Эксперт Научно-Консультационного Совета при Верховном Суде Республики Казахстан.

**Членство в Ассоциациях:**

- Алматинская городская коллегия адвокатов,
- Союз адвокатов Казахстана,
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

**Образование:**

Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2000 год.

**Языки:**

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

**Айдос КУСАИНОВ**  
**Старший юрист**

Тел.: +7 (727) 311 00 20

Факс: +7 (727) 311 00 22

Email: [kaydos@szp.kz](mailto:kaydos@szp.kz)

**Специализация:** Трудовое право.

Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы, лицензии и иные одобрения государственных органов

**Опыт работы:**

Айдос Кусаинов начал свою профессиональную карьеру в 2001 году, до прихода в “Саят Жолши и Партнеры” работал юристом в крупной табачной компании.

Присоединился к команде “Саят Жолши и Партнеры” в 2001 году, был назначен на должность старшего юриста в 2005 году. Айдос курирует все проекты по получению и продлению разрешений на привлечение иностранной рабочей силы. Оказывает содействие клиентам в их отношениях с государственными органами, включая получение лицензий на различные виды деятельности, разрешений и заключений. Неоднократно отстаивал права и интересы крупных нефтяных и сервисных компаний при проверках государственными органами.

**Образование:**

Лодзенский университет в Польше, факультет «Администрация», Магистр административного права, 2001 год.

**Языки:**

Казахский;

Русский;

Польский.

**Елена ТЮРЕЙКИНА****Старший юрист**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
e-mail: tyureikina@szp.kz

**Специализация:** Налогообложение

**Опыт работы:**

Елена начала свою профессиональную деятельность в «Саят Жолши и Партнёры» в январе 2009 года в качестве старшего юриста. До присоединения к команде «Саят Жолши и Партнёры» на протяжении нескольких лет возглавляла юридический отдел одной из компаний, входящей в состав крупного транспортного холдинга, владеющего значительным парком железнодорожных вагонов, а также руководила юридическим отделом известной компании, выполняющей геологоразведочные работы для недропользователей.

На данных должностях в круг её обязанностей входило решение всех возникающих правовых вопросов, ведение корпоративной работы, юридическое сопровождение сделок, участие в налоговой оптимизации и планировании деятельности компаний, дача юридических заключений по различным вопросам.

Елена начала свою профессиональную карьеру в 1998 году с работы в государственных органах. Была главным специалистом отдела надзора за соблюдением антимонопольного законодательства Комитета РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по г. Алматы, в то время выполняющего функции контрольного органа за субъектами естественных монополий и субъектами, занимающими доминирующее положение на рынке, исполняла обязанности секретаря административной комиссии комитета.

Во время работы главным специалистом отдела жилищно-коммунального хозяйства Аппарата Акима г. Алматы занималась вопросами предоставления жилья из государственного жилищного фонда, координацией работы кооперативов собственников помещений (квартир), принимала непосредственное участие в создании Городской ассоциации кооперативов собственников помещений (квартир), курировала вопросы предоставления коммунальных услуг для населения.

**Образование:**

Казахский Государственный Юридический Университет, предпринимательско-правовой факультет, 1998 г.

**Языки:**

Русский;

Английский.

**Амир Бегдесенов**  
**Старший юрист**

Тел.: +7 (727) 311 00 20  
Факс: +7 (727) 311 00 22  
e-mail: abegdesenov@szp.kz

**Специализация:** Слияния и Поглощения  
Финансы и ценные бумаги

**Опыт работы:**