

ПРЕДИСЛОВИЕ

Юридическая фирма “Саят Жолши и Партнеры” в 2018 году отпраздновала 20-летний юбилей. Все эти годы мы работали для процветания клиентов, предоставляя высококачественные юридические услуги по международным стандартам. За этот период мы шагнули далеко вперед и занимаем лидирующее место на казахстанском рынке юридических услуг.

Нынешний выпуск «Doing Business in Kazakhstan» является четырнадцатым. Мы выпускаем данную брошюру, начиная с 2006 года, с целью оказания содействия развитию предпринимательства в Казахстане. Мы знаем, что за каждым успешным бизнесом стоят пассионарные личности, продвигающие не только свой бизнес, но и нашу страну, и весь ее народ в целом, к процветанию. Помощь бизнесу – это наша миссия.

За эти годы мы бесплатно раздали сотни тысяч бумажных версий. При этом в интернете наша брошюра оказывалась в числе популярных на разных ресурсах.

Конечно, невозможно отразить в одной брошюре весь спектр вопросов, стоящих перед предпринимателями, тем не менее, мы постарались предоставить основные моменты правового регулирования наиболее важных аспектов ведения бизнеса в Казахстане.

Здесь вы найдете информацию о том, как правильно, с юридической точки зрения, открыть бизнес на территории Республики Казахстан, как его поддерживать и развивать, а также основы трудового, корпоративного, налогового, гражданского, таможенного, антимонопольного, уголовного и иных отраслей законодательства.

Информация, представленная в настоящей брошюре, является общей и отображает положения действующего законодательства Республики Казахстан по состоянию на 1 мая 2019 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.

Айдын Бикебаев
Управляющий партнер

О КОМПАНИИ

Юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры» начала свою историю 25 декабря 1998 года в городе Алматы. С момента основания и по сегодняшний день компания зарекомендовала себя как команда профессионалов, стремящаяся предоставлять высококачественные юридические услуги по международным стандартам.

Сегодня компания является одной из крупнейших юридических фирм в Казахстане. Этот высокий статус подтвержден международными рейтингами таких авторитетных изданий, как *Who's Who Legal*, *The Legal 500 EMEA*, *Chambers & Partners*, *Asia Law Profiles* и *IFLR1000*.

Так, международное юридическое издание *Who's Who Legal* в 2019 году рекомендовало в качестве ведущих экспертов в области конкурентного и антимонопольного права управляющего партнера Айдына Бикебаева и партнера Амира Бегдесенова, а старшего партнера Армана Бердалина в качестве эксперта в сфере корпоративного управления.

The Legal 500 включило старшего партнера Виталия Водолазкина в элитный список ведущих юристов «*The Legal 500 Hall of Fame*». *The Legal 500 EMEA 2018* отметило такие наши специализации как «Коммерческое и Корпоративное право, Слияния и Поглощения», «Разрешение споров», «Недвижимость и строительство», а также «Налоговое право». Партнер Амир Бегдесенов и старший партнер Арман Бердалин были рекомендованы в качестве ведущих специалистов в сфере «Коммерческое и Корпоративное право, Слияния и Поглощения», партнер Елена Тюрейкина – в сфере «Налоговое право». По версии *The Legal 500 EMEA 2018* «Саят Жолши и Партнеры» имеет высокопрофессиональную и сильную налоговую практику и обладает опытом консультирования по вопросам заключения сделок, договоров об избежании двойного налогообложения и трансфертного ценообразования.

В 2018 году международным изданием *Chambers and Partners* были особо отмечены наши практики «Разрешения споров» и «Corporate & Finance». В качестве лидирующих юристов в Казахстане из команды «Саят Жолши Партнеры» по версии *Chambers Global 2018* и *Chambers Asia-Pacific 2018* были признаны старшие партнеры Виталий Водолазкин (руководитель практики «Разрешение Споров») и Арман Бердалин (руководитель практики «Корпоративное право и М&А»). Так, Арман Бердалин был охарактеризован как один из самых известных специалистов в Казахстане по корпоративному праву и М&А. Клиенты компании отметили его как «очень любезного, очень интеллигентного и очень умного юриста». Другие клиенты оценили активный подход Армана к сопровождению сделок и охарактеризовали его как «чрезвычайно практичного и клиенто-ориентированного профессионала». Старший партнер Виталий Водолазкин был рекомендован изданием *Chambers* в качестве юриста, обладающего огромным опытом в сфере разрешения споров, и отмечен как «судебный юрист, способный разрешить любое дело в суде». Другие источники издания *Chambers* охарактеризовали Виталия как «остроумного и устремленного юриста, получающего весьма впечатляющие результаты в судах».

В авторитетном справочнике *AsiaLaw Profiles 2018* года наша фирма отмечена как одна из выдающихся юридических фирм в Казахстане в таких областях права как «Конкурентное и антимонопольное право», «Урегулирование споров и Судебные разбирательства», высоко рекомендована в областях «Корпоративное право/Слияния и поглощения», «Энергетика и природные ресурсы», «Трудовое право и трудовые отношения», «Реорганизация и

банкротство», а также рекомендована в областях «Банковское дело и финансы», «Интеллектуальная собственность», «Капитальные проекты и инфраструктура».

Стоит отметить, что юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры» является единственной фирмой на рынке юридических услуг Казахстана, чья практика «Конкурентное и антимонопольное право» отмечена как «выдающаяся», а практика «Реорганизация и банкротство» признана «высокореконмендованной». Партнер Амир Бегдесенов включен в категорию «*Rising star lawyer*» сразу в двух практиках, которые он возглавляет - «Конкурентное и антимонопольное право» и «Интеллектуальное право». По мнению партнера одной из конкурирующих фирм, наша практика «Конкурентное и антимонопольное право» славится как одна из сильных. «Я был очень впечатлен качеством их работы. Команда интеллектуального права очень отзывчива и грамотна» - отмечает один из клиентов.

Согласно проведенному исследованию международного финансового справочника *IFLR 1000*, юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры» в очередной раз подтвердила свой профессионализм и была отмечена экспертами *IFLR1000* в практиках «Финансовое и корпоративное право» и «Разработка проектов». Рейтинг отдельно отметил старшего партнера Армана Бердалина как «высокореконмендованного» в практике «Слияния и поглощения».

С 2012 года Юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры» выступает в качестве партнера Международной Финансовой Корпорации (IFC) для участия в ежегодном глобальном проекте *Doing Business*, осуществляемого Всемирным Банком. Юристы и Партнеры компании получают благодарственные письма и грамоты за свой весомый вклад в данный проект.

Для того чтобы представлять интересы клиентов наилучшим образом и своевременно оказывать юридическую помощь на территории Республики, наша компания имеет офисы в городах Алматы и Нур-Султан. Для удобства клиентов и в случае необходимости компания обеспечивает присутствие своих сотрудников, как в других регионах Казахстана, так и за пределами Республики.

Команда «Саят Жолши и Партнеры» состоит из управляющего партнера, 6 партнеров, 3 Советников, 3 старших юристов и 18 юристов, которые получили свое образование в учебных заведениях Казахстана, России, США, Германии и Польши. Партнеры компании преподают в высших учебных заведениях Казахстана и публикуются в ведущих печатных и электронных изданиях.

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

Кроме того, «Саят Жолши и Партнеры» являлась инициатором создания и соучредителем Республиканского Общественного Объединения «Коллегия коммерческих юристов *Kazakhstan Bar Association*» - впервые созданного профессионального объединения юристов Казахстана.

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

Сотрудники являются членами и партнерами следующих организаций:

- Казахстанская Ассоциация юристов нефтегазовой отрасли;
- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Ассоциация налогоплательщиков Казахстана;

- Казахстанский международный арбитраж;
- Международная Ассоциация Юристов – International Bar Association;
- Общественное Объединение «Коллегия коммерческих юристов Kazakhstan Bar Association»;
- Совет по вопросам защиты конкуренции национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан;
- Ассоциация патентных поверенных Республики Казахстан;
- Межведомственная комиссия по вопросам законопроектной деятельности при Правительстве Республики Казахстан.

ПОЧЕМУ “САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ”?

Гарантии конфиденциальности

«Саят Жолши и Партнеры» имеет статус адвокатской конторы.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2018г. “Об адвокатской деятельности и юридической помощи”:

1. Запрещается допрашивать адвоката в качестве свидетеля об обстоятельствах, ставших ему известными при осуществлении им своих профессиональных обязанностей.
2. Запрещается истребовать или требовать от адвоката, его помощника, его стажера, лица, находящегося в трудовых отношениях с адвокатом, адвокатской конторой, или пытаться другим способом получить без согласия адвоката и его клиента сведения, материалы, связанные с оказанием юридической помощи, за исключением случаев, установленных законами Республики Казахстан.
3. Адвокатскую тайну составляют:
 - факт обращения к адвокату;
 - сведения о содержании устных и письменных переговоров с лицом, обратившимся за помощью, и другими лицами, о характере и результатах, предпринимаемых в интересах лица, обратившегося за помощью, действий, а также иная информация, касающаяся оказания юридической помощи.
4. Адвокатское делопроизводство, иные связанные с ним материалы и документы, а также имущество адвоката, в том числе средства мобильной связи, аудиоаппаратура, компьютерная техника не подлежат досмотру, осмотру, выемке, изъятию и проверке, кроме случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.
5. Адвокаты и адвокатская контора несут ответственность по закону за разглашение адвокатской тайны.

Международные стандарты работы

Являясь казахстанской компанией, мы отлично знаем местное законодательство и культуру. Вместе с тем, мы 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.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ

Расположение и ландшафт

Казахстан обрел независимость 16 декабря 1991 года и является молодым, динамично развивающимся государством.

Казахстан расположен на стыке двух континентов - Европы и Азии. Занимая территорию 2 млн 724,9 тыс км², страна находится на девятом месте по площади в мире. На севере и западе республика имеет общие границы с Россией (самая длинная непрерывная сухопутная граница в мире), на востоке с Китаем, на юге с Кыргызстаном, Узбекистаном и Туркменистаном. Общая протяженность сухопутных границ – 13 200 км.

Казахстан – самая крупная страна в мире, которая не имеет прямого выхода в мировой океан. 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

Указом Президента Республики Казахстан от 10 декабря 1997 года столица государства была перенесена из города Алматы в город Акмолу, впоследствии переименованный в Астану, а ныне в Нур-Султан. 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, 10000 и 20000 тенге. Сегодня казахстанский тенге, обладающий 18 степенями защиты, входит в число самых защищенных валют мира.

Население

По данным статистики Республики Казахстан численность населения страны на 01 января 2019 года составляет 18 395 660 человек.

Казахстан является многонациональной республикой, в которой проживают более 100 наций и этнических групп. Более половины населения составляют этнические казахи. Среди остальных этнических групп преобладают русские.

Религия

Казахстан - светское государство, в котором мирно соседствуют более 40 конфессий. Преобладающей религией является ислам суннитского толка.

Языки

Государственным языком является казахский язык, который является одним из крупнейших языков тюркской группы. Русский имеет статус языка межнационального общения. В государственных организациях и органах местного самоуправления наравне с казахским языком официально употребляется русский язык.

Государственные праздники

В Казахстане отмечаются следующие праздники:

Новый год - 1-2 января;

Международный женский день - 8 марта;
Наурыз мейрамы - 21-23 марта;
Праздник единства народа Казахстана - 1 мая;
День защитника Отечества – 7 мая;
День Победы - 9 мая;
День Столицы - 6 июля;
День Конституции Республики Казахстан - 30 августа;
День Первого Президента Республики Казахстан - 1 декабря;
День Независимости – 16-17 декабря.

Праздничные дни в Республике Казахстан являются нерабочими днями.

Выходные дни в соответствии с трудовым законодательством

Православное Рождество – 7 января;
Первый день Курбан-айта, отмечаемого по мусульманскому календарю, - в 2019 году выпадает на 11 августа.

Климат

Климат в республике в основном резко-континентальный, с чётко выраженными сезонами. Средняя температура января — от -19°C на севере и северо-востоке до $+1^{\circ}\text{C}$ на юге, средняя температура июля — от $+17^{\circ}\text{C}$ до $+31^{\circ}\text{C}$ соответственно.

Природные ресурсы

Казахстан обладает разнообразными полезными ископаемыми. В недрах Казахстана выявлено 99 элементов таблицы Менделеева, разведаны запасы по 70, вовлечено в производство более 60 элементов.

В настоящее время известно 493 месторождения, содержащих 1225 видов минерального сырья. Казахстан занимает первое место в мире по разведанным запасам цинка, вольфрама и барита, второе — серебра, свинца и хромитов, третье — меди и флюорита, четвёртое — молибдена, пятое — золота.

В Казахстане сегодня известно 14 перспективных нефтяных бассейнов, расположенных практически по всей его территории, где пока разведаны только 160 месторождений нефти и 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 стране действует программа стратегического развития под названием «Казахстан 2050: новый политический курс состоявшегося государства», где ключевой задачей указано вхождение Казахстана в тридцатку самых развитых государств мира к 2050 году, а также дальнейшая реализация таких крупных проектов как Кашаган и Карачаганак.

В рейтинге Всемирного Банка Doing Business 2019, оценивающем простоту осуществления предпринимательской деятельности, Казахстан занимает 28 место из 190 стран.

По результатам первого месяца 2019 года рост ВВП составил 2,9% Среднемесячная номинальная заработная плата в январе этого года определена в размере 166,1 тыс. тенге. Уровень безработицы по итогам года составил 4,8% к численности экономически активного населения.

По итогам января-сентября 2018 года общий валовый приток иностранных прямых инвестиций в Казахстан составил 17,339 млрд долларов США (данные Нацбанка РК). Это почти на 8,36% (или 1,337 млрд долларов США) больше показателей 9 месяцев 2017 года.

Государственная и политическая система

1. Глава государства и исполнительной власти – Президент. Избирается всеобщим голосованием из граждан Республики Казахстан сроком на 5 лет. Все бывшие Президенты Республики, кроме отреченных от должности, имеют звание экс-Президента Республики Казахстан.
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, утверждает государственные программы и стратегические планы.
4. Особый статус имеет Первый Президент Республики Казахстан – Елбасы Нурсултан Назарбаев, которому пожизненно принадлежит право:

- обращаться к народу Казахстана, государственным органам и должностным лицам с инициативами по важнейшим вопросам государственного строительства, внутренней и внешней политики и безопасности страны, которые подлежат обязательному рассмотрению соответствующими государственными органами и должностными лицами;

- выступать перед Парламентом Республики Казахстан и его Палатами, на заседаниях Правительства Республики при обсуждении важных для страны вопросов; возглавлять Ассамблею народа Казахстана; возглавлять Совет Безопасности Республики Казахстан; входить в состав Конституционного Совета Республики Казахстан.

Разрабатываемые инициативы по основным направлениям внутренней и внешней политики государства согласовываются с Первым Президентом Республики Казахстан - Елбасы.

5. Парламент – высший законодательный и представительный орган в стране, принимает законы – акты высшей юридической силы, утверждает государственный бюджет и контролирует Правительство. Состоит из двух палат – Сената и Мажилиса.
Депутаты Мажилиса избираются народом прямым голосованием на 5 лет на основании партийных списков по представлению политических партий либо путем самовыдвижения граждан Республики Казахстан. 9 депутатов Мажилиса избираются Ассамблеей народов Казахстана.
Депутаты Сената избираются территориальными представительными органами на 6 лет. Пятнадцать депутатов Сената назначаются Президентом с учетом необходимости обеспечения представительства в Сенате национально-культурных и иных значимых интересов общества.
К исключительному ведению Сената относится избрание и освобождение от должности Председателя Верховного Суда и судей Верховного Суда Республики по представлению Президента Республики Казахстан.

6. Правительство образуется Президентом, вносит в Парламент проекты бюджета и законов и обеспечивает их исполнение, управляет государственным аппаратом. Члены Правительства – Премьер-министр, его заместители, министры и иные должностные лица.
7. Конституционный Совет: 1) решает в случае спора вопрос о правильности проведения выборов Президента Республики, депутатов Парламента и проведения республиканского референдума; 2) рассматривает до подписания Президентом принятые Парламентом законы на их соответствие Конституции Республики; 3) рассматривает на соответствие Конституции Республики принятые Парламентом и его Палатами постановления; 4) рассматривает до ратификации международные договоры Республики на соответствие их Конституции; 5) дает официальное толкование норм Конституции; 6) дает заключения в случаях, предусмотренных Конституцией. Конституционный Совет в случаях, предусмотренных Конституцией рассматривает обращения Президента Республики, а также обращения судов. Конституционный Совет состоит из 7 членов, трое из которых, включая Председателя, назначаются Президентом, по 2 члена Конституционного Совета назначаются по представлению председателей Палат Парламента. Кроме этого, пожизненными членами Конституционного Совета являются по праву экс-президенты Республики Казахстан.
8. Совет безопасности – консультативно-совещательный орган, образуемый Президентом для выработки решений и содействия реализации главой государства полномочий по обеспечению обороноспособности и национальной безопасности, сохранению государственного суверенитета, независимости и территориальной целостности Республики Казахстан, поддержанию социально-политической стабильности в стране, защите конституционных прав и свобод граждан. Первому Президенту Казахстана принадлежит пожизненное право возглавлять Совет безопасности.
9. Судебная система состоит из Верховного Суда (судьи избираются Сенатом) и территориальных судов (судьи назначаются Президентом). В Республике Казахстан могут создаваться другие суды, в том числе специализированные суды (военные, финансовые, экономические, административные, по делам несовершеннолетних и другие), образуемые Президентом. Особый статус имеет суд Международного финансового центра «Астана», не входящий в судебную систему Республики Казахстан и рассматривающий споры между участниками Международного финансового центра «Астана», его органами и (или) их иностранными работниками. Суд в своей деятельности руководствуется процессуальными принципами и нормами Англии и Уэльса и (или) стандартами ведущих мировых финансовых центров. Председатель и судьи суда назначаются и освобождаются Президентом Казахстана по рекомендации Управляющего Международного финансового центра «Астана».
10. 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 некоторых 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 Республики Казахстан от 06 апреля 2016 г. "О правовых актах". В соответствии со статьей 10 этого закона, Конституция Республики Казахстан имеет высшую 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;
- 3) кодексы Республики Казахстан;
- 4) консолидированные законы и законы Республики Казахстан;
- 5) нормативные постановления Парламента Республики Казахстан и его палат;
- 6) нормативные правовые указы Президента Республики Казахстан;
- 7) нормативные правовые постановления Правительства Республики Казахстан;
- 8) нормативные правовые приказы министров Республики Казахстан и иных руководителей центральных государственных органов, нормативные правовые постановления Центральной избирательной комиссии Республики Казахстан, Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан, Национального Банка Республики Казахстан и иных центральных государственных органов;
- 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 и нормативные правовые постановления ревизионных комиссий.

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

Вне указанной иерархии находятся акты Председателя Совета Безопасности Республики Казахстан, 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.

Среди нормативных правовых актов, регулирующих предпринимательскую деятельность в Казахстане, наряду с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским и Предпринимательским кодексами можно выделить следующие:

- Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 г. “Об акционерных обществах”;
- Закон Республики Казахстан от 22 апреля 1998 г. “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”;
- Закон Республики Казахстан от 7 марта 2014 г. “О реабилитации и банкротстве”;
- Закон Республики Казахстан 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 и экспертизе проектов нормативных правовых актов, проектов международных договоров Республики Казахстан, а также международных договоров, участницей которых намеревается стать Республика Казахстан, затрагивающих интересы субъектов 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, в том числе при каждом последующем согласовании данного проекта с заинтересованными государственными органами.

ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

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.

Наиболее распространенными видами структурных подразделений являются филиалы и представительства. При этом филиалы являются более универсальными с точки зрения широты возможных полномочий.

Дочерняя организация

Под дочерней организацией понимается юридическое лицо, решения которого может определять другое юридическое лицо (далее - основная организация) на основании наличия преобладающей доли участия в уставном капитале либо заключенного между ними договора, либо иным образом. Как правило, дочерние организации в Казахстане создаются в форме товарищества с ограниченной ответственностью (далее – “ТОО”) или акционерного общества (далее – “АО”).

Акционерное общество (АО)

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.

Минимальный уставный капитал АО составляет сумму около 340 тыс. долларов США¹.

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

Во всех АО в обязательном порядке создаются и осуществляют деятельность 3 органа:

- Общее собрание акционеров / Единственный акционер (высший орган);
- Совет директоров (орган, принимающий общие стратегические решения);
- Единоличный или коллегиальный исполнительный орган (орган, руководящий текущей деятельностью АО).

Допускается создание иных органов АО, если это предусмотрено нормативно-правовыми актами Республики Казахстан и (или) уставом АО.

Создание и деятельность АО в Казахстане предполагает необходимость соблюдения ряда требований и нормативов, установленных законами и подзаконными актами Республики Казахстан. АО сдает широкий спектр отчетности и уведомлений и совершении каких-либо существенных действий и (или) возникновении важных событий (финансовая отчетность, отчетность о

¹ В отдельных случаях, для некоторых АО могут быть предусмотрены иные, более высокие требования к размеру минимального уставного капитала (например, для банков, страховых организаций и т.п.)

размещении акций, уведомления о произошедших корпоративных согласий и т.п.). Финансовая отчетность АО подлежит обязательному внешнему аудиту, кроме всего прочего, это является обязательным условием выплаты дивидендов акционерам.

Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО)

ТОО является наиболее распространенной формой юридического лица в Казахстане (более 95% от общего количества всех юридических лиц). Аспекты регистрации, корпоративные вопросы и процедуры утверждения сделок в ТОО менее сложны, чем в АО.

При отсутствии необходимости защиты интересов иностранного миноритарного акционера в отношениях с местными мажоритарными акционерами, жесткого контроля над деятельностью менеджеров и при необходимости быстрой продажи интереса (пакета акций) в компании, мы рекомендуем регистрировать юридическое лицо в форме ТОО.

К тому же, несмотря на то, что одной из основных функций АО является привлечение инвестиций путем размещения акций, других ценных бумаг и финансовых инструментов на фондовом рынке, подобный механизм относительно редко используется в Казахстане.

ТОО – это юридическое лицо, учрежденное одним или несколькими физическими или юридическими лицами, уставный капитал которого разделен на доли. Создающие ТОО лица называются “учредителями”. Участниками ТОО являются его учредители, а также лица, получившие право на долю в уставном капитале ТОО уже после его создания.

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

Минимальный уставный капитал ТОО может равняться нулю, в случае если его доход в течение года не превышает 2 000 000 долларов США, а среднесписочная численность работников менее 100 человек. Если же более, то требования к минимальному уставному капиталу есть, но они также достаточно лояльные - около 700 долларов США.

При отчуждении доли в уставном капитале ТОО третьим лицам участники должны учитывать преимущественное право покупки их доли другими участниками. Это правило не распространяется на случаи безвозмездного отчуждения доли. Учредительными документами ТОО может быть установлено ограничение или условия отчуждения доли в ТОО лицам, не являющимся его участниками.

Обязательства участников и ТОО отделены друг от друга. По общему правилу ТОО не отвечает по обязательствам своих участников, а участники отвечают по обязательствам ТОО только в пределах стоимости внесенного ими вклада в уставный капитал. Участники ТОО, не полностью внесшие вклады в уставный капитал, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости невнесенной части вклада каждого из участников.

Во всех ТОО в обязательном порядке создаются и осуществляют деятельность 2 органа:

- Общее собрание участников / Единственный участник (высший орган);
- Единоличный и/или коллегиальный Исполнительный орган (орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью ТОО)

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

Создание иных органов ТОО (например, Совета директоров) не запрещено, однако в силу особенностей законодательства Республики Казахстан, деятельность этих органов может быть затруднена, а принимаемые ими решения оспорены.

По общему правилу, ТОО не обязано публиковать свои финансовые отчеты (обязанность может возникать в результате прямо определенных законодательством случаев).

Учитывая изложенное, а также анализируя наш опыт и существующую практику, мы констатируем что в абсолютном большинстве случаев, компания, которая только начинает свою деятельность в Казахстане, создает дочернюю компанию в форме ТОО или открывает структурное подразделение (филиал или представительство в зависимости от поставленных целей).

При этом, учитывая изменения в законодательстве, которые вступают в силу уже в текущем году, по многим критериям ТОО и структурные подразделения имеют очень схожие стартовые преимущества и недостатки (в части привлечения иностранных работников, уставного капитала, требований к руководителям, валютному регулированию и т.п.).

Однако мы все же рекомендуем выбирать ТОО в силу больших перспектив с точки зрения вопросов репатриации прибыли (в части возможного освобождения от выплаты налога на дивиденды) и защиты основной компании от рисков, связанных с деятельностью казахстанского подразделения (основная компания несет полную ответственность по обязательствам структурного подразделения, в отличие от участников ТОО).

Индивидуальное предпринимательство

Граждане Республики Казахстан и оралманы вправе осуществлять предпринимательскую деятельность как физические лица без открытия юридического лица, и даже без какой-либо иной дополнительной регистрации.

Вместе с тем, если граждане Республики Казахстан и оралманы используют труд наемных работников на постоянной основе либо их доход от этой деятельности превышает превышающем 12-кратный минимальный размер заработной платы, то они обязаны зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей. Процедура такой регистрации носит уведомительный характер и очень проста для реализации. Юридическое лицо при регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя не образуется.

Особо обращаем внимание на то, что иным физическим лицам (помимо граждан Республики Казахстан и оралманов) осуществлять индивидуальное предпринимательство запрещается.

Случаи обязательности определенных организационно-правовых форм

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

	Случаи	Форма
1.	Авиакомпания, выполняющая регулярные воздушные перевозки	АО
2.	Акционерный инвестиционный фонд	АО

3.	Страховая (перестраховочная) организация	АО
4.	Добровольный накопительный пенсионный фонд	АО
5.	Банк второго уровня	АО
6.	Микрофинансовая организация	ТОО или иной вид хозяйственного товарищества

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. Процедура выдачи разрешений на привлечение иностранной рабочей силы регулируется Приказом и.о. Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 27 июня 2016 года № 559.

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

Разрешения получает либо работодатель, либо непосредственно сами иностранцы по специальностям, входящим в перечень лиц для самостоятельного трудоустройства.

В настоящее время выдаются 2 вида Разрешений:

- 1) Платные Разрешения;
- 2) Разрешения в рамках внутрикорпоративного перевода (ВКП) при привлечении иностранных работников из стран – членов Всемирной торговой организации.

1. Платные Разрешения.

Разрешения выдаются по четырем категориям:

- 1) **первая категория** - первые руководители, их заместители;
- 2) **вторая категория** - руководители структурных подразделений, соответствующие квалификационным требованиям, установленным квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, типовыми квалификационными характеристиками должностей руководителей, специалистов и других служащих организаций;
- 3) **третья категория** - специалисты, соответствующие квалификационным требованиям, установленным квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, типовыми квалификационными характеристиками должностей руководителей, специалистов и других служащих организаций;
- 4) **четвертая категория** - квалифицированные рабочие, соответствующие квалификационным требованиям, установленным Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, тарифно-квалификационными характеристиками профессий рабочих.

Обязательно соблюдение компанией требований по местному содержанию в кадрах:

- 1) Количество иностранных работников первой и второй категорий не должно превышать 30% от общего количества работников первой и второй категорий;

- 2) Количество иностранных работников третьей и четвертой категорий не должно превышать 10% от общего количества работников третьей и четвертой категорий.

Не распространяется на:

- 1) субъектов малого предпринимательства;
- 2) государственные учреждения и предприятия;
- 3) иностранного работника, прибывшего для самостоятельного трудоустройства в Республику Казахстан;
- 4) разрешения, выдаваемые в рамках квот по странам исхода, при наличии ратифицированных Республикой Казахстан международных договоров о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов;
- 5) представительства и филиалы иностранных юридических лиц с численностью работников не более 30 человек.

Ниже приведено краткое описание процедуры получения Платных Разрешений:

1 этап. Подача пакета документов в уполномоченный государственный орган, который в течение 7 рабочих дней осуществляет проверку документов, оценку квалификационных характеристик привлекаемых иностранных работников.

2 этап. Уполномоченный государственный орган принимает решение о выдаче либо об отказе в выдаче Разрешения и уведомляет работодателя о принятом решении.

3 этап. Работодатель со дня получения уведомления в течение 10 рабочих дней оплачивает сбор за выдачу Разрешения в следующих размерах в зависимости от категории привлекаемого иностранного работника и вида деятельности работодателя:

№ п/п	Наименование вида экономической деятельности	Ставка в месячных расчетных показателях					
		Первая категория иностранных работников			Вторая категория иностранных работников	Третья категория иностранных работников	Четвертая категория иностранных работников
		Разрешение со сроком действия в один год	Разрешение со сроком действия в два года	Разрешение со сроком действия в три года			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сельское, лесное и рыбное	137	274	411	158	179	200

	хозяйство						
2	Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	154	308	462	178	202	225
3	Обрабатывающая промышленность	154	308	462	178	202	225
4	Электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование	137	274	411	158	179	200
5	Водоснабжение; канализационная система, контроль над сбором и распределением отходов	137	274	411	158	179	200
6	Строительство	171	342	513	198	224	250
7	Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов	154	308	462	178	202	225
8	Транспорт и складирование	137	274	411	158	179	200
9	Услуги по проживанию и питанию	137	274	411	158	179	200
10	Информация и связь	137	274	411	158	179	200
11	Финансовая и страховая деятельность	137	274	411	158	179	200

12	Операции с недвижимым имуществом	137	274	411	158	179	200
13	Профессиональная, научная и техническая деятельность	137	274	411	158	179	200
14	Деятельность в области административного и вспомогательного обслуживания	137	274	411	158	179	200
15	Обязательное социальное обеспечение	137	274	411	158	179	200
16	Образование	137	274	411	158	179	200
17	Здравоохранение и социальные услуги	137	274	411	158	179	200
18	Искусство, развлечения и отдых	137	274	411	158	179	200
19	Предоставление прочих видов услуг	154	308	462	178	202	225
20	Деятельность домашних хозяйств, нанимающих домашнюю прислугу и производящих товары и услуги для собственного потребления	137	274	411	158	179	200
21	Деятельность экстерриториальных организаций и	137	274	411	158	179	200

органов						
---------	--	--	--	--	--	--

4 этап. Уполномоченный государственный орган выдает работодателю Разрешение.

Разрешение по первой категории может выдаваться на один, два и три года и продлеваться на один, два и три года. Разрешения второй и третьей категории выдается сроком на 12 месяцев и может быть продлено на срок до 12 месяцев не более 3 раз.

2. Рабочие Разрешения в рамках внутрикорпоративного перевода (ВКП) при привлечении иностранных работников из стран-членов Всемирной торговой организации.

Разрешения выдаются по 2 категориям:

- 1) Менеджеры;
- 2) Специалисты.

При ВКП количество иностранных работников не должно превышать 50% от количества казахстанских работников.

Краткое описание процедуры получения Разрешений при ВКП:

1 этап. Выявление наличия свободных рабочих мест и отсутствие возможности удовлетворить спрос на рабочую силу за счет внутреннего рынка труда, для чего осуществляется поиск кандидатов на внутреннем рынке труда.

2 этап. Подача пакета документов в уполномоченный государственный орган, для осуществления проверки документов, оценки квалификационных характеристик привлекаемых иностранных работников.

3 этап. Принятие работодателем на себя одного из следующих особых условий за каждое Разрешение:

- 1) профессиональная подготовка граждан Республики Казахстан по специальности привлекаемого иностранного работника;
- 2) переподготовка граждан Республики Казахстан по специальности привлекаемого иностранного работника;
- 3) повышение квалификации граждан Республики Казахстан;
- 4) создание дополнительных рабочих мест для граждан Республики Казахстан по специальностям, по которым привлекаются иностранные работники.

4 этап. Уполномоченный государственный орган принимает решение о выдаче либо об отказе в выдаче Рабочего разрешения и уведомляет работодателя о принятом решении.

5 этап. Уполномоченный государственный орган выдает работодателю Рабочее разрешение.

Разрешения в рамках ВКП выдаются на срок перевода, указанный в трудовом договоре, но не более трех лет с правом продления не более одного раза на двенадцать месяцев.

Выданное уполномоченным органом Разрешение не подлежит передаче другим работодателям, действует только на территории административно-территориальной единицы, на которую оно получено. При этом допускается направлять иностранных работников в командировки на территории других административно-территориальных единиц, на срок, который не превышает суммарно девяносто календарных дней в течение одного календарного года.

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 привлечения иностранной рабочей силы может в последующем также повлечь отказ работодателю в выдаче Разрешений.

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 многократные поездки.

Инвесторские визы

Выдаются руководителям и/или заместителям руководителей и/или руководителям структурных подразделений юридических лиц, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Республики Казахстан.

На основании инвесторской визы в Казахстан совместно с иностранцем могут также въезжать члены их семей.

Многократные инвесторские визы (А5) выдаются сроком до 3-х лет, и позволяют пребывать в Казахстане в течение всего периода действия визы. Однократные инвесторские визы (А5) выдаются сроком до 90 суток, и позволяют пребывать в Казахстане в течение всего периода действия визы.

Виза выдается заграничными учреждениями Республики Казахстан, Министерством иностранных дел Республики Казахстан на основании приглашения и Министерством внутренних дел Республики Казахстан – на основании ходатайства приглашающей стороны при наличии ходатайства уполномоченного органа Республики Казахстан по инвестициям.

Деловые визы

Деловые визы выдаются иностранным гражданам для следующих деловых целей:

- участие в конференциях, симпозиумах, форумах, выставках, концертах, культурных, научных, спортивных и других мероприятиях, участие в совещании, в организации круглых столов, выставок, собраний, сопровождение гуманитарной помощи, чтение лекций и ведение занятий в учебных заведениях, а также участие в программах молодежных, студенческих и школьных обменов, за исключением обучения в образовательных учреждениях Республики Казахстан (В1);
- монтаж, ремонт и техническое обслуживание оборудования и оказание консультационных или аудиторских услуг (В2);
- проведение переговоров, заключения контрактов, учредителям или совету директоров (В3);
- осуществление международных автомобильных перевозок (В4);
- членами экипажей самолетов регулярных и чартерных авиарейсов, не имеющим соответствующее удостоверение Международной организации гражданской авиации (ИКАО), являющимся членами поездных бригад, являющимся членами экипажей морских и речных судов (В5).

В общем порядке выдача деловой визы осуществляется при наличии приглашения принимающего лица и указания Министерства 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 на срок до 1 года, и, как правило, позволяют пребывать в Казахстане до 30 суток (при каждом въезде).

Визы на работу

Виза на работу выдается иностранным гражданам, прибывающим в Казахстан с целью осуществления трудовой деятельности, а также бизнес-иммигрантам.

Для получения иностранным гражданином визы на работу требуется наличие у приглашающей стороны (работодателя) разрешения на привлечение иностранной рабочей силы либо наличие у самого иностранца разрешения на трудоустройство. Исключения составляют отдельные категории иностранцев и лиц без гражданства (перечень устанавливается законодательством Республики Казахстан), для осуществления трудовой деятельности которых на территории Казахстана получение такого разрешения не требуется. В частности, к ним относятся лица, работающие первыми руководителями филиалов или представительств иностранных юридических лиц, а также первыми руководителями казахстанских юридических лиц и их заместителями со стопроцентной долей иностранного участия в их уставном капитале.

Визы на работу выдаются заграничными учреждениями Министерства иностранных дел (а в случае отсутствия таковых – специально уполномоченными представителями Республики Казахстан) сроком до 1 года или на срок действия разрешения на привлечение иностранной рабочей силы с правом последующего продления (продление осуществляется путем выдачи 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 подразделениями пограничного контроля Пограничной службы Комитета национальной безопасности или органами миграционной полиции в течение 5 календарных дней после пересечения Государственной границы Республики Казахстан, а также посредством получения информации от юридических лиц о пребывающих у них иностранцах. Регистрация осуществляется путем проставления отметок в визовой наклейке или миграционной карточке, либо путем выдачи свидетельства о регистрации.

Регистрация оформляется на срок, указанный в заявлении, но не превышающий срока действия визы. Регистрация граждан, прибывших в Казахстан из стран, с которыми у Казахстана имеются международные договоры о безвизовом порядке въезда и пребывания, производится на срок, не превышающий 30 суток.

Продление регистрации осуществляется в органах внутренних дел по месту временного пребывания иностранца.

Ниже приводится список экономически развитых, политически и миграционно стабильных государств, граждане которых освобождены от необходимости предъявления приглашения при оформлении виз категорий "А3", "В1", "В3", "В10" и "В12"

1. Австралия
2. Австрийская Республика
3. Соединенные Штаты Америки
4. Королевство Бельгия
5. Объединенные Арабские Эмираты
6. Республика Болгария
7. Федеративная Республика Бразилия
8. Федеративная Республика Германия
9. Греческая Республика
10. Королевство Дания
11. Новая Зеландия
12. Япония
13. Государство Израиль
14. Иорданское Хашимитское Королевство
15. Ирландская Республика
16. Республика Исландия
17. Королевство Испания
18. Итальянская Республика
19. Канада
20. Государство Катар
21. Республика Кипр
22. Республика Корея
23. Латвийская Республика
24. Литовская Республика
25. Княжество Лихтенштейн
26. Великое Герцогство Люксембург
27. Венгерская Республика
28. Федерация Малайзия
29. Республика Мальта
30. Княжество Монако
31. Королевство Нидерланды
32. Королевство Норвегия
33. Султанат Оман
34. Республика Польша
35. Португальская Республика
36. Румыния
37. Королевство Саудовская Аравия
38. Республика Сингапур
39. Словацкая Республика
40. Республика Словения
41. Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
42. Финляндская Республика
43. Французская Республика
44. Республика Хорватия
45. Чешская Республика

46. Швейцарская Конфедерация
47. Королевство Швеция
48. Эстонская Республика

Безвизовый режим для граждан отдельных иностранных государств

Для граждан следующих 45 государств Казахстаном введен односторонний безвизовый режим:

1. Австралийского Союза;
2. Соединенных Штатов Америки;
3. Австрийской Республики;
4. Королевства Бельгия;
5. Республики Болгария;
6. Объединенных Арабских Эмиратов;
7. Федеративной Республики Германия;
8. Греческой Республики;
9. Королевства Дания;
10. Новой Зеландии;
11. Японии;
12. Государства Израиль;
13. Республики Ирландия;
14. Республики Исландия;
15. Королевства Испания;
16. Итальянской Республики;
17. Канады;
18. Республики Кипр;
19. Республики Корея;
20. Латвийской Республики;
21. Литовской Республики;
22. Великого Герцогства Люксембург;
23. Венгрии;
24. Малайзии;
25. Республики Мальта;
26. Соединенных Штатов Мексики;
27. Княжества Монако;
28. Королевства Нидерландов;
29. Королевства Норвегия;
30. Республики Польша;
31. Португальской Республики;
32. Румынии;
33. Республики Сингапур;
34. Словацкой Республики;
35. Республики Словения;
36. Турецкой Республики;
37. Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии;
38. Финляндской Республики;
39. Французской Республики;

40. Республики Хорватия;
41. Чешской Республики;
42. Республики Чили;
43. Швейцарской Конфедерации;
44. Королевства Швеция;
45. Эстонской Республики.

Граждане указанных государств вправе пребывать в Казахстане без оформления визы, если период их пребывания не превышает 30 календарных дней. При необходимости продления срока пребывания свыше 30 календарных дней им необходимо оформить визу:

- в случае продления пребывания в деловых целях – однократную визу категории «деловая» сроком до 30 календарных дней;
- при наличии ходатайства уполномоченного органа по инвестициям, подтверждающего статус инвестора – однократную визу категории «инвесторская» сроком до 90 календарных дней или многократную визу сроком до 3 лет.

РАЗРЕШЕНИЯ И УВЕДОМЛЕНИЯ (ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ)

Законодательство Республики Казахстан определяет виды деятельности, занятие которыми требует получения и наличия лицензий и разрешений.

Основным нормативным правовым актом, регулирующим отношения в области лицензирования, является Закон Республики Казахстан № 202-V ЗРК от 16 мая 2014г. «О разрешениях и уведомлениях», разработчиком которого по заказу Всемирного банка стала юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры».

Разрешения делятся на две категории:

- 1) разрешения первой категории – лицензии, которые вводятся в отношении видов (подвидов) деятельности или действий (операций), связанных с высоким уровнем опасности;
- 2) разрешения второй категории – все разрешения, не являющиеся лицензиями, которые вводятся в отношении видов (подвидов) деятельности или действий (операций), связанных со средним уровнем опасности;
- 3) уведомления вводятся в отношении видов деятельности или действий, связанных с низким уровнем опасности, но требующих получения государственными органами информации о начале или прекращении таких видов деятельности или действий.

Уровни опасности деятельности устанавливаются на основании нового для Казахстана процесса - анализа регуляторного воздействия.

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

Выдача лицензий заявителю производится лицензиарами, - местными исполнительными органами или территориальными органами центрального государственного органа.

Обращение к Лицензиару осуществляется по месту регистрации либо в определенном случае по месту осуществления деятельности заявителя. Лицензии могут выдаваться физическим и юридическим лицам, филиалам и представительствам иностранного юридического лица, а также иностранным юридическим лицам, не имеющим филиала или представительства на территории Казахстана.

Лицензии выдаются по месту регистрации лицензиата либо по месту осуществления деятельности.

Сферы лицензирования

Лицензированию подлежат отдельные виды деятельности в следующих сферах:

- 1) телерадиовещания;
- 2) культуры;
- 3) образования;
- 4) архитектуры, градостроительства и строительства;
- 5) углеводородов;
- 6) промышленности;
- 7) информатизации и связи;
- 8) оборота наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров;
- 9) здравоохранения;
- 10) использования атомной энергии;
- 11) обеспечения информационной безопасности;
- 12) специальных технических средств, предназначенных для проведения оперативно-розыскных мероприятий;

- 13) оборота вооружения, военной техники и отдельных видов оружия, взрывчатых веществ и изделий с их применением;
- 14) оборота ядовитых веществ;
- 15) изготовления государственных символов Республики Казахстан;
- 16) производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции, производства табачных изделий;
- 17) товарных бирж;
- 18) экспорта и импорта;
- 19) финансовой сфере и деятельности, связанной с концентрацией финансовых ресурсов;
- 20) использования космического пространства;
- 21) игорного бизнеса;
- 22) ветеринарии;
- 23) сельского хозяйства;
- 24) транспорта;
- 25) судебно-экспертной деятельности;
- 26) обслуживания физических и юридических лиц.

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, не имеющим филиала или представительства на территории РК, 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).

Лицензия не выдается, если:

- 1) занятие видом деятельности запрещено законами Республики Казахстан для данной категории субъектов;
- 2) не внесен лицензионный сбор;
- 3) заявитель не соответствует квалификационным требованиям;
- 4) лицензиаром получен ответ соответствующего согласующего государственного органа о несоответствии заявителя предъявляемым при лицензировании требованиям;

- 5) в отношении заявителя имеется вступивший в законную силу решение (приговор) суда о приостановлении или запрещении деятельности или отдельных видов деятельности, подлежащих лицензированию;
- 6) судом на основании представления судебного исполнителя временно запрещено заявителю-должнику лицензию;
- 7) установлена недостоверность документов, представленных заявителем для получения лицензии, и (или) данных (сведений), содержащихся в них.

Лицензия прекращает свое действие в случаях:

- 1) истечения срока, на который они выданы;
- 2) совершения действий (операций) в полном объеме, на осуществление которых они выданы;
- 3) лишения (отзыва) лицензии и или приложения к лицензии;
- 4) прекращения деятельности физического лица, ликвидации юридического лица;
- 5) добровольного обращения лицензиата к лицензиару о прекращении действия лицензии и (или) приложения к лицензии;
- 6) исключения лицензии или отдельного вида деятельности и (или) подвида деятельности или действия (операции);
- 7) исключения лицензиата из числа лиц, подлежащих лицензированию;
- 8) в иных случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Лицензия подлежит переоформлению в следующих случаях:

- 1) изменения фамилии, имени, отчества (при его наличии) физического лица-лицензиата;
- 2) перерегистрации индивидуального предпринимателя-лицензиата, изменении его наименования или юридического адреса;
- 3) реорганизации юридического лица-лицензиата в определенном Законом о разрешениях и уведомлениях;
- 4) изменения наименования и (или) места нахождения юридического лица-лицензиата;
- 5) отчуждения лицензиатом лицензии, выданной по классу «разрешения, выдаваемые на объекты», вместе с объектом в пользу третьих лиц в случаях, если отчуждаемость конкретной лицензии предусмотрена Законом о разрешениях и уведомлениях;
- 6) изменения адреса места нахождения объекта без его физического перемещения для лицензии, выданной по классу «разрешения, выдаваемые на объекты» или для приложений к лицензии с указанием объектов;
- 7) наличия требования о переоформлении в законах Республики Казахстан.

Заявление о переоформлении лицензии и (или) приложения к лицензии в вышеперечисленных случаях, должно быть подано заявителем в течение тридцати календарных дней с момента возникновения изменений, послуживших основанием для переоформления лицензии и (или) приложения к лицензии.

Лицензия выдается в электронном формате, при дополнительном заявлении возможно выдача на бумажном носителе.

Приостановление действия, лишение лицензии осуществляется в случаях нарушения законодательства Казахстана. Лишение лицензии на определенный вид деятельности налагается только в судебном порядке.

ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиционный климат в Республике Казахстан достаточно благоприятный.

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 Предпринимательский кодекс Республики Казахстан, в частности Глава 25 (далее – “Предпринимательский кодекс”). Он 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

Предпринимательский кодекс предусматривает следующее определение инвестиций:

1) *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, а также для реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.

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:

2) *инвестиционная деятельность* – деятельность физических и юридических лиц по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для

предпринимательской деятельности, а также для реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.

Предпринимательский кодекс 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.

Предпринимательский кодекс определяет инвестора как физические и юридические лица, осуществляющие инвестиции в Республике Казахстан. При этом крупным инвестором является физическое или юридическое лицо, осуществляющее инвестиции в Республике Казахстан в размере не менее 2 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя.

То есть законодательство Республики Казахстан предусматривает национальный режим для иностранных инвесторов, не проводя границы между иностранным и казахстанским инвестором.

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

3) *инвестиционные преференции* – преимущества адресного характера, предоставляемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан юридическим лицам Республики Казахстан, осуществляющим реализацию инвестиционного проекта, и лизинговым компаниям, импортирующим в рамках реализации инвестиционного проекта технологическое оборудование на основании договора финансового лизинга для юридического лица Республики Казахстан, реализующего инвестиционный проект.

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

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

Гарантии прав инвесторов при национализации и реквизиции

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

Принудительное изъятие у собственника имущества не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, включая, в частности, реквизицию собственности вследствие обстоятельств, носящих чрезвычайный характер, конфискации имущества в судебном порядке в виде санкции за совершение преступления или иного правонарушения, отчуждения недвижимого имущества вследствие приобретения государством прав на земельный участок, а также национализации вследствие принятия закона о национализации.

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

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

Гарантия правовой защиты деятельности инвесторов на территории Республики Казахстан

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

Однако вышеперечисленные гарантии не распространяются на:

- изменения в законодательстве Республики Казахстан и (или) вступление в силу и (или) изменения международных договоров Республики Казахстан, которыми изменяются порядок и условия импорта, производства, реализации подакцизных товаров;
- изменения и дополнения, которые вносятся в законы Республики Казахстан в целях обеспечения национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья и нравственности населения.

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

Гарантии использования доходов

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

Разрешение споров

В целях обеспечения защиты прав и законных интересов инвесторов Предпринимательским кодексом предусмотрен «инвестиционный омбудсмен». Инвестиционный омбудсмен назначается Правительством Республики Казахстан и:

- 1) рассматривает обращения инвесторов по вопросам, возникающим в ходе осуществления инвестиционной деятельности в Республике Казахстан, и выносит рекомендации для их разрешения, в том числе взаимодействуя с государственными органами;
- 2) оказывает содействие инвесторам в решении возникающих вопросов во внесудебном и досудебном порядке;

- 3) вырабатывает и вносит в Правительство Республики Казахстан рекомендации по совершенствованию законодательства Республики Казахстан по вопросам инвестиционной деятельности.

При невозможности разрешения инвестиционных споров путем переговоров или в соответствии с ранее согласованной сторонами процедурой разрешения споров разрешение споров производится в соответствии с международными договорами и законодательными актами Казахстана в судах Казахстана, а также в 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, охраны окружающей среды инвестору может быть оказана государственная поддержка инвестиций, которая заключается в предоставлении инвестиционных преференций.

Существуют следующие виды инвестиционных преференций:

предоставляются по инвестиционному проекту (в том числе, инвестиционному приоритетному проекту):

- 1) освобождение от обложения таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость на импорт;

- 2) государственные натурные гранты:

предоставляются по инвестиционному приоритетному проекту;

- 3) преференции по налогам;

- 4) инвестиционная субсидия:

предоставляются по специальному инвестиционному проекту;

- 5) освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами;

- 6) освобождение от обложения налогами в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

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

Уполномоченным органом по инвестициям является Министерство иностранных дел Республики Казахстан (далее – «МИД»). МИД имеет широкие полномочия для принятия самостоятельного решения о предоставлении инвестиционных преференций.

Инвестиционные преференции предоставляются по видам деятельности, включенным в перечень приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан.

Перечень приоритетных видов деятельности для реализации инвестиционных проектов утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 января 2016 года № 13.

Освобождение от обложения таможенными пошлинами

Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется юридическому лицу Республики Казахстан, реализующему инвестиционный проект, при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и (или) материалов.

Лизинговая компания освобождается от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования, поставляемого в рамках реализации инвестиционного проекта на основании договора финансового лизинга для юридического лица Республики Казахстан, реализующего инвестиционный проект.

Юридическое лицо Республики Казахстан, реализующее специальный инвестиционный проект в рамках специального инвестиционного контракта, освобождается от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и (или) материалов, а также сырья и (или) материалов в составе готовой продукции, произведенной на территории специальной экономической зоны или свободного склада.

Освобождение от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования и комплектующих к нему предоставляется на срок действия инвестиционного контракта, не более 5 лет с момента его регистрации. Освобождение от обложения таможенной пошлиной при импорте запасных частей к технологическому оборудованию, сырья и (или) материалов сроком до 5 лет предоставляется в зависимости от объема инвестиций в фиксированные активы и в случае соответствия инвестиционного проекта перечню приоритетных видов деятельности, утвержденных Правительством Республики Казахстан. Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется на срок действия инвестиционного контракта, но не более 5 лет со дня ввода в эксплуатацию фиксированных активов по рабочей программе.

Освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами в рамках реализации специального инвестиционного проекта предоставляется:

- 1) участникам специальных экономических зон на пятнадцатилетний срок, но не более срока действия специальных экономических зон;
- 2) владельцам свободных складов на срок не более пятнадцати лет с момента регистрации специального инвестиционного контракта;
- 3) юридическим лицам Республики Казахстан, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств, на срок не более пятнадцати лет с момента регистрации специального инвестиционного контракта.

Государственные натурные гранты

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

В качестве государственных натурных 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 30% от объема инвестиций в фиксированные активы юридического лица Республики Казахстан.

Преференции по налогам

Преференции по налогам предоставляются юридическим лицам Республики Казахстан в порядке и на условиях, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан.

Виды преференций по налогам:

для инвестиционных приоритетных проектов:

- 1) уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов;
- 2) применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;
- 3) исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе.

для инвестиционных проектов (за исключением инвестиционных приоритетных проектов) - освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта.

для специальных инвестиционных проектов - освобождение импорта сырья и (или) материалов в рамках специального инвестиционного контракта от налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Инвестиционным контрактом устанавливается срок действия каждого вида преференций по налогам, но не более предельного срока их применения, определенного в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Инвестиционная субсидия

Инвестиционная субсидия предоставляется на основании решения Правительства Республики Казахстан инвестору, реализующему инвестиционный приоритетный проект.

Инвестиционная субсидия предоставляется путем возмещения до 30 процентов фактических затрат на строительно-монтажные работы и приобретение оборудования без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, предусмотренных рабочей программой инвестиционного проекта.

Выплата инвестиционной субсидии по фактическим затратам строительно-монтажных работ и приобретения оборудования осуществляется на основании подтверждающих документов, но не превышающих стоимость затрат, предусмотренных предпроектной документацией, имеющей заключение государственной экспертизы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Выплата инвестиционной субсидии осуществляется по согласованию с местным исполнительным органом области, города республиканского значения и столицы по месту реализации проекта после ввода производства в эксплуатацию в полном объеме при условии выполнения производственных показателей, установленных инвестиционным контрактом.

БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

По состоянию на 1 января 2019 года на финансовом рынке Республики Казахстан работает 28 банков. Совокупные активы казахстанских банков второго уровня на 1 января 2019 года составили 25 241,0 млрд. тенге (около 67 млрд. долларов США).

В последние несколько лет в Казахстане стала наблюдаться тенденция по консолидации банков путем их объединения и, соответственно, наблюдается уменьшение количества банков в стране.

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

- Закон Республики Казахстан от 31 августа 1995 г. “О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан”;
- Закон Республики Казахстан от 30 марта 1995 г. “О Национальном Банке Республики Казахстан”;
- Закон Республики Казахстан от 4 июля 2003 г. “О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций”;
- Закон Республики Казахстан 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, который подотчетен напрямую Президенту Республики Казахстан.

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;
- 5) регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, а также иных лиц в пределах компетенции;
- 6) обеспечение надлежащего уровня защиты прав и законных интересов потребителей финансовых услуг;
- 7) осуществление статистической деятельности в области денежно-кредитной статистики и статистики внешнего сектора.

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 также Национальному Банку РК.

Задачами Национального Банка Республики Казахстан в сфере государственного регулирования, контроля и надзора 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 Национальный Банк Республики Казахстан осуществляет свою деятельность по следующим направлениям:

- 1) лицензирование банковской деятельности;
- 2) издание общеобязательных нормативных правовых актов в отношении банков;
- 3) установление обязательных к соблюдению норм и лимитов в отношении финансовых показателей банков;
- 4) контроль над соблюдением банками установленных финансовых лимитов и нормативов, а также требований законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 5) 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.

В частности, под *банковским холдингом* понимается юридическое лицо (за исключением случаев, когда таким владельцем является государство или национальный управляющий холдинг, организация, специализирующаяся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, дочерние организации Национального Банка Республики Казахстан, а также случаев, предусмотренных Законом о банках и банковской деятельности), которое в соответствии с письменным согласием уполномоченного органа может владеть прямо или косвенно двадцатью пятью или более процентами размещенных (за вычетом привилегированных и выкупленных банком) акций банка или иметь возможность:

- голосовать прямо или косвенно двадцатью пятью или более процентами голосующих акций банка;

- определять решения, принимаемые банком, в силу договора либо иным образом или иметь контроль.

Под *банковским конгломератом* понимается группа юридических лиц, состоящая из банковского холдинга (при наличии) и банка, а также дочерних организаций банковского холдинга и (или) дочерних организаций банка и (или) организаций, в которых банковский холдинг и (или) его дочерние организации имеют значительное участие в капитале.

В состав банковского конгломерата не входят национальный управляющий холдинг, банковский холдинг-нерезидент Республики Казахстан, а также дочерние организации и организации, в которых банковский холдинг-нерезидент Республики Казахстан имеет значительное участие в капитале, являющиеся нерезидентами Республики Казахстан.

Крупным участником банка является физическое или юридическое лицо (за исключением случаев, когда таким владельцем является государство или национальный управляющий холдинг, организация, специализирующаяся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, дочерние организации Национального Банка Республики Казахстан, а также случаев, предусмотренных Законом о банках и банковской деятельности), которое в соответствии с письменным согласием уполномоченного органа может владеть прямо или косвенно десятью или более процентами размещенных (за вычетом привилегированных и выкупленных банком) акций банка или иметь возможность:

- голосовать прямо или косвенно десятью или более процентами голосующих акций банка;
- оказывать влияние на принимаемые банком решения в силу договора либо иным образом в порядке, определяемом нормативным правовым актом уполномоченного органа.

Для того, чтобы открыть банк в Казахстане необходимо получить соответствующее разрешение Национального Банка Республики Казахстан, которое будет иметь юридическую силу до принятия Национальным Банком Республики Казахстан решения о выдаче банку лицензии на проведение банковской операции.

Банки создаются только в форме акционерных обществ.

Учредителями и акционерами банка могут быть юридические и физические лица - резиденты и нерезиденты Республики Казахстан (с учетом ограничений, установленных Законом РК «О банках и банковской деятельности»).

В частности, юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, перечень которых устанавливается уполномоченным органом, не могут прямо или косвенно владеть и (или) пользоваться, и (или) распоряжаться голосующими акциями банков-резидентов Республики Казахстан.

Выше приведен лишь один из запретов, предусмотренных законом.

С точки зрения Закона Республики Казахстан «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 или дочерними организациями национального управляющего холдинга в сфере агропромышленного комплекса 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.

До начала осуществления какой-либо из вышеуказанных операций необходимо получить соответствующую лицензию в Национальном Банке Республики Казахстан.

По общему правилу банкам запрещаются осуществление операций и сделок в качестве предпринимательской деятельности, не относящихся к банковской деятельности, а также приобретение долей участия в уставных капиталах или акций юридических лиц, создание и участие в деятельности некоммерческих организаций, за исключением членства в Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан, а также случаев, установленных указанным Законом, и осуществление сделок с ценными бумагами в случаях, предусмотренных Законом.

В настоящий момент в Казахстане помимо, так называемых традиционных банков, действуют исламские банки.

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

В целях реализации требований данного закона разработаны и приняты соответствующие нормативные правовые акты Национального Банка Республики Казахстан.

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

СТРАХОВАНИЕ

Законодательство, регулирующее страховые отношения в Республике Казахстан, можно условно поделить на две части: (1) регулирующее условия создания и функционирования субъектов страховой деятельности и (2) регулирующее взаимоотношения между субъектами страховой деятельности и их клиентами.

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 Национального Банка Республики Казахстан в части регулирования деятельности участников страхового рынка. Среди основных условий организации страховой деятельности можно отметить следующие:

- страховые компании могут действовать только в форме акционерного общества;
- иностранные страховые компании не могут осуществлять в Казахстане страховую деятельность (с декабря 2020 года данное ограничение может быть снято в отдельных случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан);
- страховая компания должна получить лицензию и соответствующее разрешение Национального Банка Республики Казахстан на каждый вид страхования;
- для вновь создаваемой страховой компании размер уставного капитала должен составлять от 10 миллионов до 71 миллиона долларов США в зависимости от отрасли и класса страхования (общее страхование, страхование жизни и так далее);
- запрет на прямое (либо косвенное) владение, пользование и распоряжение голосующими акциями страховой компании юридическими лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах (исключение - страховые (перестраховочные) организации, являющиеся дочерними организациями страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан, имеющих минимальный требуемый рейтинг 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. Ниже приведен список наиболее распространенных видов обязательного страхования:

- обязательное экологическое страхование;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- обязательное страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей;
- обязательное социальное страхование;

- обязательное социальное медицинское страхование.

Условия добровольного страхования определяются по согласованию сторонами – страхователем и страховщиком.

ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ

Наиболее распространенной разновидностью лизинга является финансовый лизинг (инвестиционная деятельность, при которой Лизингодатель обязуется передать приобретенный в собственность у продавца и обусловленный договором лизинга предмет лизинга Лизингополучателю за определенную плату и на определенных условиях во временное владение и пользование на срок более одного года).

Данное определение является новым для казахстанского права, так как в отличие от действовавшей ранее редакции предусматривает (1) более короткий минимальный срок владения и пользования имуществом («более одного года» вместо «не менее чем трех лет» в прежней редакции); (2) более широкий перечень возможностей для применения (теперь использование предмета финансового лизинга для предпринимательских целей не является обязательным условием).

При этом договор финансового лизинга должен также 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 определенной 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.

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;
- *вторичный лизинг* – разновидность лизинга, при котором предмет лизинга, оставшийся в собственности Лизингодателя в случае прекращения или расторжения договора лизинга, передается в лизинг другому Лизингополучателю;
- *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;
- *сублизинг* – разновидность лизинга, при котором Лизингополучатель (Сублизингодатель) передает третьим лицам (Сублизингополучателям) во временное владение и пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от Лизингодателя;
- *чистый лизинг* – разновидность лизинга, при котором техническое обслуживание предмета лизинга и его текущий ремонт осуществляются Лизингополучателем;
- *исламский лизинг* - разновидность лизинга, осуществляемого исламскими банками на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан, а также иными юридическими лицами,

созданными в организационно-правовой форме акционерного общества и не являющимися банками.

Лицензии для осуществления лизинговой деятельности необходимы только банкам или иными юридическими лицами, созданными в организационно-правовой форме акционерного общества и не являющимися банками, для осуществления исламского лизинга.

В случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, заключение договора лизинга дает Лизингополучателю возможность рассчитывать на получение некоторых налоговых преференций, например, уменьшение суммы налогооблагаемого дохода и освобождение от оплаты налога на добавленную стоимость за получение лизинговых платежей.

ФОНДОВЫЙ РЫНОК И ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Государственное регулирование рынка ценных бумаг осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан (nationalbank.kz).

Этапы выпуска и реализации акций эмитентом:

1. Общее собрание учредителей (акционеров) принимает решение об определении количества объявленных акций (увеличении количества объявленных акций);
2. Государственная регистрация выпуска объявленных акций (включает процесс подготовки и утверждения проспекта выпуска акций) Национальным банком Республики Казахстан;
3. Принятие советом директоров акционерного общества решения о размещении объявленных акций;
4. Размещение акций;
5. Регистрация отчета о размещении акций в Национальном банке Республики Казахстан.

Общая продолжительность процесса – около 2 месяцев (зависит от конкретных условий). Процедура выпуска облигаций является концептуально аналогичной.

Рынок ценных бумаг

Рынок ценных бумаг Казахстана подразделен на две большие части:

1. Неорганизованный рынок ценных бумаг

Сфера обращения ценных бумаг и иных финансовых инструментов, в которой сделки с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами, в том числе иностранными валютами и производными финансовыми инструментами, осуществляются без соблюдения требований, установленных внутренними документами фондовой биржи и котировочной организации внебиржевого рынка ценных бумаг.

2. Организованный рынок ценных бумаг

Сфера обращения эмиссионных ценных бумаг и иных финансовых инструментов, сделки с которыми осуществляются в соответствии с внутренними документами фондовой биржи и котировочной организации внебиржевого рынка ценных бумаг.

Казахстанская фондовая биржа (KASE)

KASE характеризуется своей универсальностью и интегрированностью, так как включает в себя валютный и денежные рынки, срочный рынок и рынок ценных бумаг.

Вместе с тем, можно констатировать то, что фондовый рынок Казахстана развит достаточно слабо. Годовой объем торгов акциями на KASE составляет всего лишь около 850 млн. долларов США.

Однако несмотря на это KASE вошла в Топ-3 по приросту индексов акций по всему миру по версии Bloomberg (в 2017), что свидетельствует о положительной динамике развития фондового рынка Казахстана.

Также стоит отметить то, что некоторые компании используют листинг на KASE как способ оптимизации налогов, а не способ привлечения дополнительных средств. Это связано с тем, что прибыль, распределяемая листингующимися на KASE компаниями, не облагается подоходным налогом. Кроме того налогом также не облагается доход, полученный от прироста стоимости ценных бумаг, входящих в официальный список KASE.

С точки зрения процедуры листинга на KASE, также можно обеспечить позитивную тенденцию. Национальный банк и KASE в целях привлечения большего количества участников реализовали создание 3 списков ценных бумаг на фондовой бирже:

- Основной

Включает исключительно крупные компании. Характеризуется большими и более жесткими требованиями к компаниям, которые входят в этот список.

- Альтернативный

Предназначен для компаний малого и среднего бизнеса. Характеризуется более лояльными требованиями к листингу.

- Смешанный

Включает специфические ценные бумаги, такие как исламские, производные, государственные ценные бумаги, ценные бумаги инвестиционных фондов и микрофинансовых компаний.

Сборы за листинг на KASE следующие:

Вид сбора	Основной и Смешанный список	Альтернативный список
Предварительный	Около 750 долларов США Для долговых ценных бумаг около 375 долларов США	
За рассмотрение	0,025% от суммы выпуска, в пределах от 750 до 7500 долларов США Для долговых ценных бумаг – не взимается. При упрощенном листинге – 750 долларов США	0,015% от суммы выпуска, в пределах от 750 до 3750 долларов США Для долговых ценных бумаг – не взимается. При упрощенном листинге – 750 долларов США
Вступительный	0,025% от суммы выпуска, в пределах от 750 до 22 500 долларов США Для долговых ценных бумаг – 750 долларов США. При упрощенном листинге – 750 долларов США	0,015% от суммы выпуска, в пределах от 750 до 11 250 долларов США Для долговых ценных бумаг – 750 долларов США. При упрощенном листинге – 750 долларов США
Ежегодный	0,025% от суммы выпуска, в пределах от 750 до 15 000 долларов США Для долговых ценных бумаг – 375 долларов США. При упрощенном листинге – 750 долларов США	

Процедура листинга занимает до 30 дней, включая время на принятие решения листинговой комиссией KASE. Также возможно проведение упрощенной процедуры листинга, но возможность ее применения зависит от условий и вида выпускаемых ценных бумаг.

Исламские ценные бумаги

Законодательство Казахстана предусматривает регулирование выпуска и обращения исламских ценных бумаг.

Основными принципами исламского финансирования являются:

- 1) при выпуске исламских ценных бумаг эмитент не вправе начислять вознаграждение в виде процентов от стоимости исламских ценных бумаг, а также гарантировать доход по исламским ценным бумагам;
- 2) средства, полученные в результате выпуска и размещения исламских ценных бумаг, не должны быть направлены на финансирование деятельности, связанной с производством и (или) торговлей табачной, алкогольной продукцией, оружием и боеприпасами, игорным бизнесом, а также иных видов предпринимательской деятельности, финансирование которых запрещено советом по принципам исламского финансирования.

Совет по принципам исламского финансирования вправе дополнительно определить иные обязательные для соблюдения требования к деятельности эмитента исламских ценных бумаг.

В соответствии с казахстанским законодательством к исламским ценным бумагам относятся:

- 1) акции и паи исламских инвестиционных фондов;
- 2) исламские арендные сертификаты

ценные бумаги, выпускаемые исламской специальной финансовой компанией, с заранее установленным при их выпуске сроком обращения, держатели которых приобретают право на получение доходов по договору аренды (финансового лизинга)

- 3) исламские сертификаты участия

ценные бумаги, выпускаемые исламской специальной финансовой компанией с заранее установленным при их выпуске сроком обращения с целью использования привлеченных средств для организации нового инвестиционного проекта, развития существующего инвестиционного проекта или финансирования предпринимательской деятельности на основании договора простого товарищества либо с созданием юридического лица в организационно-правовой форме акционерного общества или товарищества с ограниченной ответственностью

- 4) иные ценные бумаги, признанные исламскими ценными бумагами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Выпуск исламских ценных бумаг, так же как выпуск и иных эмиссионных ценных бумаг, требует обязательной регистрации в Национальном банке Республики Казахстан.

Международный финансовый центр «Астана» (МФЦА)

С 1 января 2018 года начал свою деятельность Международный финансовый центр «Астана». Деятельность компаний в рамках МФЦА регулируется на основании внутренних правил МФЦА, которые основываются на принципах английского права в целях повышения привлекательности для иностранных компаний и инвесторов. Казахское законодательство применимо только в той части, в которой не урегулирована правилами МФЦА.

На базе МФЦА была создана специализированная Биржа МФЦА (Astana International Exchange (AIX)), в состав акционеров которой, помимо МФЦА, вошли Шанхайская Фондовая Биржа, Электронная биржа Nasdaq, Фонд Шелкового пути, Годман Сакс.

Основные требования AIX для листинга:

- Предоставление финансовой отчетности за последние 3 года и отчета о денежных средствах за последние 12 месяцев;
- На AIX должны размещаться не менее 25% от акций эмитента (возможно изменение по решению AIX);
- Рыночная капитализация эмитента должна быть не менее 1 млн. долларов США.

СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ

Важно понимать, что термин «Слияния и Поглощения» с точки зрения казахстанского права не является юридическим термином. Лишь в небольшом количестве проектов по Слияниям и Поглощениям можно встретить с такими формами реорганизации, как слияние либо присоединение.

Правовые процедуры при приобретении бизнеса

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

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

Сравнение двух наиболее распространенных способов приобретения бизнеса:

Критерий	Приобретение долей участия/акций в ТОО/АО	Приобретение основного имущества
Скорость приобретения	Как правило, высокая	Как правило, ниже
Сопутствующие расходы	Низкие	Могут быть значительными
«Исторические» риски	Сохраняются	Минимизируются
Специальные разрешения, лицензии	Сохраняются	Не сохраняются
Контракты с контрагентами	Сохраняются	Не сохраняются
Обязательства	Сохраняются	Как правило, не сохраняются

Особенности законодательства Республики Казахстан при осуществлении сделок по Слияниям и Поглощениям

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

Представленная ниже таблица содержит резюме наиболее распространенных случаев:

Перечень случаев	
В отношении финансовых организаций	
1.	Приобретение статуса крупного участника банка / банковского холдинга
2.	Получения разрешения на создание страховой (перестраховочной) организации
3.	Получение страховой (перестраховочной) организацией и страховым

	холдингом разрешения на создание или приобретение дочерней организации
4.	Получения разрешения Национального Банка Республики Казахстан на добровольную реорганизацию страховой (перестраховочной) организации
В отношении антимонопольного законодательства	
5.	<p>Подача ходатайства в антимонопольный орган о предоставлении согласия на экономическую концентрацию в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) реорганизация субъекта рынка путем слияния или присоединения; 2) приобретение лицом (группой лиц) голосующих акций (долей участия в уставном капитале, паев) субъекта рынка, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем пятьюдесятью процентами указанных акций (долей участия в уставном капитале, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось (не распоряжалась) акциями (долями участия в уставном капитале, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось пятьюдесятью или менее процентами голосующих акций (долей участия в уставном капитале, паев) 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.
6.	<p>Подача уведомления в антимонопольный орган о заключении сделок, признаваемых экономической концентрацией в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 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; 2) 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 условий ведения их предпринимательской деятельности.
В отношении законодательства о недрах и недропользовании	
7.	Соблюдение приоритетного права государства на приобретение отчуждаемого по возмездным и безвозмездным основаниям права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение.
8.	Подача заявления о выдаче разрешения на отчуждение права недропользования и связанных с ним прав.
В отношении стратегических объектов	
9.	Получение разрешения Правительства на обременение стратегических объектов либо их отчуждение.

10.	Соблюдение приоритетного права покупки стратегического объекта по рыночной стоимости (право принадлежит Правительству Республики Казахстан, а также по его решению – национальному управляющему холдингу).
-----	--

Ограничения для иностранного участия в юридических лицах Республики Казахстан

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

Ограничения, установленные законодательством	
1.	Иностраным физическим и юридическим лицам запрещается прямо и (или) косвенно владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять более 20% акций (долей, паев) юридического лица - собственника средства массовой информации в Республики Казахстан или осуществляющего деятельность в этой сфере.
2.	Иностранцам, лицами без гражданства и иностранными юридическими лицами без создания юридического лица на территории Республики Казахстан запрещается управление или эксплуатация магистральными линиями связи,
3.	Физическим и юридическим лицами запрещается приобретение или иное получение в собственность самостоятельно или в составе группы лиц более 10% голосующих акций, а также долей, паев организации, владеющей и (или) осуществляющей деятельность по управлению или эксплуатации линии связи в качестве оператора междугородной и (или) международной связи, без согласия уполномоченного органа в области связи и информации, а также органов национальной безопасности
4.	Иностранцам, лицам без гражданства и иностранным юридическим лицам запрещается прямо и (или) косвенно владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять в совокупности более чем 49% голосующих акций, а также долей, паев юридического лица, осуществляющего деятельность в области телекоммуникаций в качестве оператора междугородной и (или) международной связи, владеющего наземными (кабельными, в том числе волоконно-оптическими, радиорелейными) линиями связи без положительного решения Правительства Республики Казахстан, основанного на заключении уполномоченного органа в области связи и информации, согласованного с органами национальной безопасности
5.	Юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, не вправе прямо или косвенно владеть и (или) пользоваться, и (или) распоряжаться голосующими акциями страховых (перестраховочных) организаций — резидентов Республики Казахстан.
6.	Юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, не вправе прямо или косвенно владеть и (или) пользоваться, и (или) распоряжаться голосующими акциями банков-резидентов Республики Казахстан.

7.	Иностранцам, лицам без гражданства, иностранным юридическим лицам, а также юридическим лицам, в уставном капитале которых доля иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц составляет более чем 50%, запрещено предоставление в пользование земельных участков до 31 декабря 2021 года (мораторий). После снятия, предоставление возможно сроком до 25 лет.
----	---

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Корпоративная структура

Корпоративная структура – центральный элемент системы корпоративного управления, представляет собой систему органов корпорации и их внутреннюю взаимосвязь, выражающуюся в соотношении их компетенции.

Учитывая организационно-правовые формы, наиболее распространенные в Казахстане, целесообразно рассмотреть подробнее корпоративную структуру Товариществ с ограниченной ответственностью (ТОО) и Акционерных обществ (АО).

Обязательные органы АО:

- высший орган - общее собрание акционеров (в АО, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, - единственный акционер);
- орган управления - совет директоров;
- исполнительный орган - коллегиальный орган или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа.

Корпоративная структура в ТОО значительно более простая, обязательных органов всего два:

- высший орган - общее собрание участников (в ТОО, в котором все доли участия в уставном капитале принадлежат одному лицу, - единственный участник);
- исполнительный орган - коллегиальный орган или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа.

В ТОО также возможно создание Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии (Ревизора), которые осуществляют надзор и контроль за деятельностью исполнительного органа без права принятия управленческих решений.

Создание других органов в ТОО возможно, но влечет формальный риск признания недействительными принимаемых ими решений ввиду особенностей законодательства.

Акционерные общества (АО)

Общее собрание акционеров

Высшим органом АО является общее собрание акционеров (единственный акционер), которое обязательно должно проводиться ежегодно в течение 5 месяцев по окончании финансового года. Помимо годового общего собрания в АО могут проводиться внеочередные общие собрания акционеров.

Общий срок созыва внеочередного общего собрания – 30 дней.

Отношения между акционерами, а также их взаимоотношения с АО регулируются учредительным договором (до государственной регистрации выпуска объявленных акций) и уставом АО. Такой правовой инструмент, как акционерное соглашение, в казахстанских компаниях в большинстве случаев не используется. Запрета на заключение такого рода соглашений нет, но на практике могут возникнуть противоречия между некоторыми положениями акционерного соглашения и нормами законодательства. Например, акционерное соглашение не может содержать условий, каким-либо образом ограничивающих права акционеров, т.к. законодательством на это установлен прямой запрет.

Совет директоров

Совет директоров – орган, который осуществляет управление деятельностью АО. Это центр корпоративного управления АО.

В соответствии с законом об АО число членов Совета директоров должно составлять не менее трех человек, из которых не менее 30% должны быть независимыми директорами, однако требования, установленные законодательством к независимым директорам, в большей степени направлены на обеспечение независимости директора и практически не касаются профессиональных качеств директора.

Комитеты Совета директоров являются обязательными и создаются в обществе для рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров по наиболее важным вопросам, включая вопросы:

- стратегического планирования;
- кадров и вознаграждений;
- внутреннего аудита;
- социальные вопросы;
- иные вопросы, предусмотренные внутренними документами общества.

Обращаем Ваше внимание, что в Казахском законодательстве отсутствует понятие «теневое директор».

Исполнительный орган

Исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью АО. При этом, исполнительный орган может быть коллегиальным или единоличным. Исполнительный орган вправе принимать решения по любым вопросам деятельности общества, не отнесенным к компетенции других органов и должностных лиц АО.

Товарищества с ограниченной ответственностью (ТОО)

Общее собрание участников

Высшим органом ТОО является общее собрание участников (единственный участник), которое обязательно должно проводиться ежегодно в течение 3 месяцев по окончании финансового года. Помимо очередного общего собрания в ТОО могут проводиться внеочередные общие собрания участников.

Общий срок созыва внеочередного общего собрания – 30 дней (может быть изменен в ТОО, в котором не более 7 участников).

Общее собрание участников характеризуется как орган, ответственный за принятие наиболее важных, ключевых решений, в то же время в случае необходимости полномочия общего собрания могут быть очень широкими. Обусловлено это тем, что общему собранию принадлежит право принятия решения по любому вопросу, даже тому, который не входит в первоначальный список его полномочий. Общее собрание также может отменить решение любого иного органа ТОО, касающегося внутренних вопросов ТОО.

Отношения между участниками, а также их взаимоотношения с ТОО регулируются учредительным договором и уставом. Такой правовой инструмент, как корпоративное соглашение, в казахстанских компаниях используется крайне редко. Запрета на заключение такого рода соглашений нет, но на практике могут возникнуть противоречия между некоторыми положениями соглашения и нормами законодательства, учредительного договора и устава, в это связи принудительное исполнение положения корпоративного соглашения будет невозможно или крайне затруднено.

Исполнительный орган

Исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью ТОО. При этом, исполнительный орган может быть коллегиальным или единоличным. Исполнительный орган вправе принимать решения по любым вопросам деятельности ТОО, не отнесенным к компетенции других органов.

Защита миноритарных акционеров/участников

Одним из важнейших принципов корпоративного управления является равенство акционеров/участников. Тем не менее, возможность влиять на деятельность АО и ТОО прямо пропорциональна количеству акций/долей участия в уставном капитале, принадлежащих акционеру/участнику.

Законодательство Республики Казахстан предусматривает ряд правовых инструментов защиты прав миноритарных акционеров/участников:

- право миноритарных акционеров/участников на объединение с другими акционерами/участниками при принятии решений по вопросам повестки дня общего собрания акционеров/участников.
- право миноритарных акционеров/участников требовать от АО/ТОО выкупа своих акций/долей участия в уставном капитале, в предусмотренных законодательством ситуациях.
- законодательное закрепление нормы о том, что решения общего собрания акционеров/участников по важнейшим вопросам деятельности АО/ТОО принимаются квалифицированным большинством голосов.
- право миноритарных акционеров/участников обратиться в суд с требованием привлечь к ответственности должностных лиц и/или оспаривать решения органов.

В то же время законодательство о ТОО менее требовательно и детализировано. Это предоставляет крупным участникам чаще «злоупотреблять» своим положением в компании, создавая законные механизмы ограничения участия миноритарных участников в управлении ТОО.

БАНКРОТСТВО

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

Признание банкротства

Признание банкротства возможно в добровольном или принудительном порядке.

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

Признание банкротства в принудительном порядке осуществляется на основании заявления в суд кредитора (кредиторов), а в случаях, предусмотренных законодательными актами, и иных лиц. Основанием для обращения кредитора с заявлением в суд о признании должника банкротом или применении реабилитационной процедуры является неплатежеспособность должника.

Должник является неплатежеспособным при наступлении одного и более условий:

- 1) обязательства перед кредиторами по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью, взысканию алиментов, оплате труда, компенсациям по трудовым договорам, социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, обязательным пенсионным взносам и обязательным профессиональным пенсионным взносам, по отчислениям и (или) взносам на обязательное социальное медицинское страхование, а также по вознаграждениям по авторским договорам не исполнены в течение трех месяцев с момента наступления срока их исполнения и составляют сумму не менее стократного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- 2) обязательства перед кредитором по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по налоговой задолженности, включая задолженность филиалов и представительств должника, не исполнены в течение четырех месяцев с момента наступления срока их исполнения и составляют сумму не менее ста пятидесяти месячных расчетных показателей, установленных на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- 3) обязательства перед иными кредиторами не исполнены в течение трех месяцев с момента наступления срока их исполнения и в совокупности

составляют сумму не менее трехсот месячных расчетных показателей, установленных на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, для индивидуальных предпринимателей, не менее одной тысячи месячных расчетных показателей, установленных на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, - для юридических лиц.

Требования не распространяются на случаи подачи заявления о признании банкротом отсутствующего должника.

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

Преднамеренное и ложное банкротство

В законодательстве предусмотрены понятия преднамеренного и ложного банкротства. Преднамеренное банкротство – это умышленное создание или увеличение неплатежеспособности, совершенное в результате действий (бездействия) учредителя (участника), должностного лица, органов юридического лица, а равно индивидуального предпринимателя в личных интересах или в интересах иных лиц. Под ложным банкротством понимается заведомо ложное объявление в результате действий и (или) принятых решений учредителем (участником), должностным лицом, органами юридического лица, а равно индивидуальным предпринимателем о своей неплатежеспособности с целью введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов.

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

Если заявление о признании банкротом подано должником в суд при наличии возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме (ложное банкротство), кредиторы вправе потребовать от должника возмещения причиненных этим убытков и обратиться в суд о привлечении лиц, принявших такое решение, к субсидиарной ответственности.

Банкротный управляющий в случае выявления в ходе процедуры банкротства фактов преднамеренного банкротства обязан в месячный срок, а кредиторы вправе обратиться в суд с иском к такому лицу о взыскании сумм требований кредиторов, оставшихся неудовлетворенными за недостатком имущества банкрота по результатам процедуры банкротства.

В случае обнаружения администратором признаков преднамеренного или ложного банкротства, а также в случаях признания банкротом по заявлению прокурора на основании, предусмотренном подпунктом 1) пункта 1 статьи 47 Закона о Банкротстве он обязан в месячный срок обратиться в правоохранительные органы для привлечения должностных лиц к ответственности.

Последствия возбуждения производства по делу о банкротстве

С момента возбуждения производства по делу о банкротстве:

- 1) собственнику имущества должника (уполномоченному им органу), учредителям (участникам), всем органам юридического лица запрещаются использование и реализация имущества вне рамок обычных коммерческих операций без их согласования с временным управляющим;
- 2) исполнение ранее принятых решений судов, арбитражных решений, решений органов государственных доходов, а также собственников (учредителей, участников) или органов должника в отношении его имущества приостанавливается, за исключением выплат гражданам, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью без учета требований о возмещении морального вреда;
- 3) любые требования кредиторов к должнику могут быть предъявлены только в пределах процедур банкротства или реабилитации, предусмотренных Законом о Банкротстве, за исключением требований по исполнению гарантий и поручительств третьими лицами, а также обращения взыскания на предмет залога в случаях, когда залогодателем выступают третьи лица;
- 4) не допускается взыскание денег с банковских счетов должника по требованиям кредиторов, органа государственных доходов и иного уполномоченного государственного органа, осуществляющего исчисление и (или) сбор других обязательных платежей в бюджет, в том числе подлежащим удовлетворению в бесспорном (безакцептном) порядке, а также обращение взыскания на имущество должника;
- 5) запрещается отчуждение акций, долей в уставном капитале должника.

Дело о банкротстве должно быть рассмотрено на заседании суда в срок, не превышающий двух месяцев со дня поступления заявления в суд.

Управление имуществом и делами должника

С момента вынесения решения суда о признании должника банкротом права управления имуществом и делами должника переходят к временному управляющему.

Должностные лица должника должны передать временному управляющему в срок не позднее трех рабочих дней со дня вынесения решения о признании должника банкротом учредительные документы, учетную документацию, правоустанавливающие документы на имущество банкрота, печати, штампы, материальные и иные ценности, принадлежащие банкроту.

Временный управляющий вправе:

- 1) запрашивать в государственных органах, у физических и юридических лиц информацию о должнике, его имуществе, включая копии подтверждающих документов, которые должны быть предоставлены ему на безвозмездной основе в срок не позднее десяти рабочих дней с момента подачи запроса;
- 2) выявлять сделки, совершенные должником до признания его банкротом с нарушением требований настоящего Закона, предъявлять требования о признании их недействительными и возврате имущества в судебном порядке, в том числе по ходатайству кредитора, выявившего такую сделку;
- 3) обращаться в суд при выявлении случаев преднамеренного или ложного банкротства;
- 4) запрашивать у кредиторов документы, подтверждающие основание и сумму заявленных требований;

5) осуществлять иные права, предусмотренные настоящим Законом.

Затем в начале процедуры банкротства по представлению собрания кредиторов уполномоченный орган назначает банкротного управляющего должника, к которому переходят все полномочия ранее действующего временного управляющего.

Значительными полномочиями в отношении имущества должника также обладают собрание и комитет кредиторов.

Расчеты с кредиторами

Расчеты с кредиторами осуществляются по очереди. Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

Требования кредиторов, не удовлетворенные за недостатком имущества банкрота, считаются погашенными.

Указанные суммы должны быть списаны кредитором с дебиторской задолженности на основании определения суда о завершении процедуры банкротства.

После удовлетворения требований кредиторов банкротный управляющий представляет в суд согласованный с собранием кредиторов заключительный отчет о своей деятельности с приложением ликвидационного баланса и отчета об использовании имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов. Суд утверждает заключительный отчет банкротного управляющего и ликвидационный баланс и выносит определение о завершении процедуры банкротства в срок не позднее пятнадцати календарных дней с момента их представления.

Освобождение несостоятельного должника от долгов

После завершения расчетов с кредиторами индивидуальный предприниматель, признанный банкротом, освобождается от исполнения оставшихся обязательств, связанных с предпринимательской деятельностью, кроме требований граждан, перед которыми лицо, объявленное банкротом, несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, а также иных требований личного характера, предусмотренных законами Республики Казахстан. Банкрот не получает освобождение от долгов, если скрыл или передал с целью сокрытия другому лицу часть своего имущества в течение трех лет до возбуждения дела о реабилитации и банкротстве, утаил или сфальсифицировал необходимую отчетную информацию, включая бухгалтерские книги, счета, документы.

Прекращение деятельности юридического лица-банкрота

Ликвидация банкрота считается завершенной, а банкрот - прекратившим существование после внесения об этом записи в государственные регистры юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Приказы об исключении банкрота из регистра юридических лиц органами, осуществляющими государственную регистрацию юридических лиц, направляются в суд и уполномоченный орган, а также орган государственных доходов по месту нахождения банкрота. Члены совета директоров акционерных обществ, руководители и члены исполнительного органа, главный бухгалтер банкротов юридических лиц вносятся в реестр учредителей банкротов, который формируется уполномоченным органом. Внесение в данный реестр может ограничить права данных лиц на занятие определенными видами деятельности

или права юридического лица, в которое данные лица поступают на работу на аналогичные должности.

Реабилитационная процедура

Реабилитационная процедура – это процедура, вводимая в судебном порядке, в рамках которой к неплатежеспособному должнику применяются реорганизационные, организационно-хозяйственные, управленческие, инвестиционные, технические, финансово-экономические, правовые и иные не противоречащие законодательству Республики Казахстан меры, направленные на восстановление платежеспособности должника с целью предотвращения его ликвидации.

Реабилитационная процедура может быть применена к должнику как на основании его заявления, так и по заявлению кредитора.

Основанием для обращения должника (кредитора) с заявлением в суд о применении реабилитационной процедуры является его неплатежеспособность или угроза неплатежеспособности, когда должник будет не в состоянии исполнить денежные обязательства при наступлении срока их исполнения в ближайшие двенадцать месяцев, при наличии возможности восстановления платежеспособности.

Реабилитационная процедура применяется лишь в отношении коммерческих организаций в судебном порядке.

Срок проведения реабилитационной процедуры устанавливается судом в соответствии с планом реабилитации. Суд вправе по ходатайству реабилитационного управляющего с согласия собрания кредиторов продлить этот срок, но не более чем на шесть месяцев.

По законодательству план реабилитации - это комплекс взаимосвязанных мероприятий, направленных на оздоровление должника при применении реабилитационной процедуры, ускоренной реабилитационной процедуры и осуществляемых на основе взаимного согласия между должником и кредиторами, группой однородных кредиторов в целях восстановления платежеспособности действующего юридического лица и сохранения рабочих мест с указанием сроков реализации, включая график погашения требований кредиторов, а также достигаемых результатов, используемых ресурсов и возможных рисков. План реабилитации должен содержать конкретные мероприятия по восстановлению платежеспособности должника (реабилитационные меры) и график погашения задолженности перед кредиторами.

План реабилитации должен быть разработан должником совместно с кредиторами в течение трех месяцев со дня вступления в законную силу решения о применении реабилитационной процедуры.

Срок реабилитации не должен превышать пяти лет. Временный администратор в обязательном порядке предоставляет информацию об эффективности (неэффективности) плана реабилитации суду.

Последствия применения реабилитационной процедуры в отношении должника в большей степени схожи с последствиями возбуждения дела о банкротстве должника с некоторыми исключениями.

С момента вынесения судом решения о применении реабилитационной процедуры наступают следующие последствия:

- 1) запрещается совершать сделки с имуществом вне рамок обычных коммерческих операций без их согласования с временным администратором;

- 2) прекращается начисление неустойки (пени, штрафов) по всем видам задолженности должника, а также вознаграждения по полученным кредитам;
- 3) приостанавливается исполнение принятых решений судов, третейских судов, органов государственных доходов, а также собственников имущества должника (уполномоченных им органов), учредителей (участников) в отношении его имущества, за исключением выплат гражданам, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью без учета требований о возмещении морального вреда, срок уплаты которых наступил после применения реабилитационной процедуры;
- 4) уплачиваются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, исчисленные налогоплательщиком согласно налоговой отчетности, начисленные органом государственных доходов по результатам налоговых проверок за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором применена реабилитационная процедура.

Реабилитационный управляющий по решению собрания кредиторов обращается в суд с заявлением о прекращении реабилитационной процедуры в отношении должника в случаях, если:

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

Как правило, в случаях, когда цель реабилитационной процедуры в отношении должника не достигается, то в таком случае возбуждается дело о банкротстве должника.

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

По состоянию на 1 мая 2019 года основным нормативным правовым актом, регулирующим валютные отношения в Республике Казахстан, является Закон Республики Казахстан от 13 июня 2005 года №57-III «О валютном регулировании и валютном контроле». С 1 июля 2019 года будет введён в действие новый Закон Республики Казахстан от 2 июля 2018 года № 167-VI «О валютном регулировании и валютном контроле», содержащий ряд существенных различий в валютном регулировании по сравнению с законом от 13 июня 2005 года.

Указанными выше законами регулируются общественные отношения, возникающие при реализации резидентами и нерезидентами прав на валютные ценности, определяются цели, задачи и порядок валютного регулирования и валютного контроля. За пределами Республики Казахстан действие законов распространяется на резидентов Республики Казахстан.

Основным органом валютного регулирования в Республике Казахстан является Национальный Банк Республики Казахстан.

Для целей валютного регулирования и контроля **резидентами** признаются:

- граждане Республики Казахстан (за исключением постоянно проживающих в иностранном государстве), где бы они не находились;
- иностранцы и лица без гражданства, имеющие документ на право постоянного проживания в Республике Казахстан (вид на жительство);
- все юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с местом нахождения на территории Республики Казахстан, а также их филиалы и представительства с местом нахождения в Республике Казахстан и за ее пределами;
- дипломатические, торговые и иные официальные представительства Республики Казахстан, находящиеся за пределами Республики Казахстан.

Нерезидентами признаются:

- иностранцы и лица без гражданства (за исключением имеющих документ на право постоянного проживания в Республике Казахстан);
- граждане Республики Казахстан, имеющие документ на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- все юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, их филиалы и представительства, где бы они не находились (*прим.: с 1 июля 2019 года филиалы и представительства иностранных юридических лиц, являющиеся постоянными учреждениями таких иностранных юридических лиц в Республике Казахстан в соответствии с налоговым законодательством, для целей валютного регулирования и контроля будут признаваться резидентами*);
- международные организации, если международным (межгосударственным) соглашением об их учреждении не определено иное;
- дипломатические и иные официальные представительства иностранных государств.

К **валютным операциям** относятся:

- операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, а также использование валютных ценностей в качестве платежного средства;

- ввоз, пересылка и перевод в Республику Казахстан, а также вывоз, пересылка и перевод из Республики Казахстан валютных ценностей, национальной валюты, ценных бумаг и платежных документов, номинал которых выражен в национальной валюте, не имеющих номинала ценных бумаг, выпущенных резидентами.
(прим.: с 1 июля 2019 года к валютным операциям будут также отнесены передача валютных ценностей на основании договора об оказании брокерских услуг или в доверительное управление).

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 *(прим.: с 1 июля 2019 года также в случае их вывоза (перевода) из Республики Казахстан или ввоза (перевода) в Республику Казахстан)*;
- не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные резидентами, в случае совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами *(прим.: с 1 июля 2019 года также в случае их вывоза из Республики Казахстан или ввоза в Республику Казахстан)*.

Лицензированию в Республике Казахстан подлежит деятельность по организации обменных операций с наличной 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, а также на меньший срок в случае, если фактический срок возврата средств или иного исполнения обязательств резидентом или нерезидентом превысил 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 резидентом или нерезидентом превысил 180 дней;
- 3) прямые инвестиции 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 при их соответствии одному из 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 500 000 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 100 000 долларов США.

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

В режиме уведомления осуществляются следующие валютные операции:

- 1) платежи между резидентами и нерезидентами при осуществлении расчётов по экспорту (импорту) работ, услуг;
- 2) приобретение ценных бумаг, внесение денег и иного имущества в целях обеспечения участия в организации (в том числе в уставном капитале) или в качестве вноса в её имущество (за исключением прямых инвестиций);
- 3) операции с производными финансовыми инструментами между резидентами и нерезидентами;
- 4) платежи резидентов в пользу нерезидентов, платежи нерезидентов в пользу резидентов, связанные с приобретением права собственности на недвижимость;
- 5) 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) прямые инвестиции, 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;
- 8) собственные операции банков-резидентов, связанные с прямыми инвестициями за границу и прямыми инвестициями нерезидентов в банки;
- 9) другие, предусмотренные нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан.

Уведомление резидентами-участниками и (или) уполномоченными банками Национального Банка Республики Казахстан об указанных выше операциях требуется только при соответствии одному из 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 500 000 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 100 000 долларов США;

- сумма платежа и (или) перевода резидентом нерезиденту и (или) нерезидентом резиденту по операциям с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении расчётов, связанных с экспортном (импортом) работ, услуг, превышает эквивалент 100 000 долларов США.

Уведомление Национального Банка Республики Казахстан о валютных операциях подтверждается выдачей свидетельства об уведомлении установленной формы.

Указанные выше режимы валютного регулирования не распространяются на коммерческие кредиты, связанные с экспортом (импортом), по которым требуется получение учетного номера контракта, а также валютные операции с нерезидентами, одной из сторон которых являются Национальный Банк Республики Казахстан и (или) Министерство финансов Республики Казахстан.

С 1 июля 2019 года мониторинг валютных операций будет осуществляться Национальным Банком Республики Казахстан посредством:

- 1) *учетной регистрации валютных договоров, на основании и (или) во исполнение которых будут проводиться операции движения капитала, (т.е. операции между резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, предусматривающие: финансовые займы; участие в капитале; операции с ценными бумагами, долями участия и производными финансовыми инструментами; приобретение права собственности на недвижимость, за исключением движимых вещей, приравненных либо отнесенных законами Республики Казахстан к недвижимости; приобретение полностью исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности; передачу денег и иного имущества во исполнение обязательств участника совместной деятельности, а также в доверительное управление, траст; передачу денег и финансовых инструментов профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим валютные операции по поручениям клиентов, на счета для учета и хранения денег, принадлежащих клиентам; безвозмездную передачу денег и иных валютных ценностей).*

При этом пороговое значение суммы валютного договора, подлежащего учетной регистрации, устанавливается в размере 500 000 долларов США, вне зависимости от того, подразумевает ли валютный договор поступление средств (имущества) в Республику Казахстан или их перевод (передачу) из Республики Казахстан;

- 2) *получения от уполномоченных банков уведомлений в форме отчетов о проведенных валютных операциях, включая информацию о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям.*

Пороговое значение суммы платежа и (или) перевода денег по валютным операциям, по которым уполномоченным банком осуществляется уведомление, устанавливается в размере 50 000 долларов США;

- 3) *получения уведомлений о счетах в иностранных банках, открытых резидентами, с осуществлением учетной регистрации таких счетов.*

Обязанность уведомления об открытии счёта в иностранном банке возлагается только на юридических лиц-резидентов (за исключением банка и филиала (представительства) иностранной организации). За физических лиц-резидентов уведомление о переводах денег с их собственных счетов в иностранных банках на счета в уполномоченном банке (или на собственные счета в иностранных банках со счетов в уполномоченном банке) осуществляется непосредственно уполномоченным банком, осуществляющим такие переводы;

- 4) *получения на регулярной основе информации в форме отчётов от филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан более 1-го года, об операциях с резидентами и нерезидентами.*

Вышеуказанную информацию должны будут предоставлять филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, осуществляющих научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, услуги, связанные с добычей сырой нефти, природного и попутного газа, полезных ископаемых, строительные услуги, архитектурные, инженерные и иные технические услуги, и включенных Национальным Банком Республики Казахстан в специальный перечень.

Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением случаев, прямо предусмотренных законом.

Валютные операции между нерезидентами на территории Республики Казахстан осуществляются без ограничений, за исключением случая введения в Республике Казахстан специального валютного режима. 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.

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений при условии соблюдения указанных выше валютных режимов и иных требований.

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 и (или) национальную валюты (за исключением монет из драгоценных металлов), дорожные чеки в размере, не превышающем эквивалента 10 000 долларов США, без таможенного декларирования и представления документов, подтверждающих происхождение вывозимой наличной иностранной валюты. При превышении вышеуказанной суммы ввоз в Республику Казахстан или вывоз из Республики Казахстан наличной иностранной и (или) наличной национальной валюты (за исключением монет из драгоценных металлов), дорожных чеков подлежит обязательному таможенному декларированию, за исключением случаев ввоза или вывоза, осуществляемого с территории или на территорию, являющейся частью таможенной территории Евразийского экономического союза.

Экспортно-импортный валютный контроль

Целью экспортно-импортного валютного контроля является обеспечение соблюдения законодательства Республики Казахстан резидентами и нерезидентами Республики Казахстан при проведении ими валютных операций, в том числе требований по репатриации иностранной валюты и национальной валюты Республики Казахстан, которая заключается в зачислении на банковские счета в уполномоченных банках:

- 1) выручки в национальной и (или) иностранной валюте от экспорта;
- 2) национальной и (или) иностранной валюты, переведенной резидентом в пользу нерезидента для осуществления расчетов по импорту, в случае неисполнения или неполного исполнения обязательств нерезидентом.

С 1 июля 2019 года вводятся новые понятия экспорта и импорта. Под экспортом понимается передача резидентом Республики Казахстан нерезиденту Республики Казахстан товаров, передача частично резидентом Республики Казахстан нерезиденту Республики Казахстан исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, выполнение работ, оказание услуг, передача имущества в аренду резидентом Республики Казахстан нерезиденту Республики Казахстан. Под импортом понимается передача нерезидентом Республики Казахстан резиденту Республики Казахстан товаров, передача частично нерезидентом Республики Казахстан резиденту Республики Казахстан исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, выполнение работ, оказание услуг, передача имущества в аренду нерезидентом Республики Казахстан резиденту Республики Казахстан.

Резидент обязан обеспечить выполнение требования репатриации национальной и иностранной валюты в срок репатриации, для чего в валютном договоре должны обязательно быть предусмотрены сроки исполнения обязательств нерезидентами.

Уполномоченные банки, а также филиалы Национального Банка Республики Казахстан осуществляют контроль за исполнением требования репатриации по контрактам по экспорту или импорту на сумму свыше эквивалента 50 000 долларов США. Такие валютные договоры подлежат учетной регистрации. При этом присвоение учетного номера не требуется для заключенных с нерезидентами контрактов, не предусматривающих перемещение товаров через границу Республики Казахстан.

Финансовый мониторинг

В Республике Казахстан осуществляется финансовый мониторинг в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. В соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 августа 2009 года №191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» субъектами финансового мониторинга являются:

- 1) банки, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций;
- 2) биржи;
- 3) страховые (перестраховочные) организации, страховые брокеры, а также общества взаимного страхования;
- 4) единый накопительный пенсионный фонд и добровольные 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:
 - купли-продажи недвижимости;
 - управления деньгами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;
 - управления банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
 - аккумулирования средств для создания, обеспечения, функционирования или управления компанией;
 - создания, купли-продажи, функционирования юридического лица или управления им;
- 8) бухгалтерские организации и профессиональные бухгалтера, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере бухгалтерского учёта, аудиторские организации;
- 9) организаторы игорного бизнеса и лотерей;
- 10) операторы почты, оказывающие услуги по переводу денег;
- 11) микрофинансовые организации;
- 12) платёжные организации;
- 13) индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие лизинговую деятельность в качестве лизингодателя без лицензии;
- 14) ломбарды;
- 15) индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, ювелирными изделиями из них;
- 16) индивидуальные предприниматели и юридические лица, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
- 17) фонд социального медицинского страхования.

На субъектов финансового мониторинга возложена ответственность по надлежащей проверке своих клиентов (их представителей) и бенефициарных собственников 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 клиенте (их представителей), бенефициарном собственнике.

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 наличной форме по результатам проведения пари, азартной игры в игорных заведениях и лотереи, в том числе в электронной форме, – в сумме, равной или превышающей 3 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 2) покупка, продажа и обмен наличной иностранной валюты через обменные пункты – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;

- 3) получение наличных денег по чеку или векселю – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 4) снятие с банковского счета или зачисление на банковский счет клиента наличных денег, а равно приём от клиента либо выдача клиенту наличных денег, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 11) и 12) ниже, – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 5) 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 операции клиента с деньгами и (или) иным имуществом с указанной категорией лиц – в сумме, равной или превышающей 5 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 6) переводы денег за границу на счета (во вклады), открытые на анонимного владельца, поступление денег из-за границы со счета (вклада), открытого на анонимного владельца, – в сумме, равной или превышающей 5 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 7) платежи и переводы денег, осуществляемые клиентом в пользу другого лица на безвозмездной основе, – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 8) приобретение (продажа) за наличные деньги, ввоз в Республику Казахстан либо вывоз из Республики Казахстан культурных ценностей – в сумме, равной или превышающей 45 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 9) операции, совершаемые юридическими лицами, с момента государственной регистрации которых прошло менее 3-х месяцев, – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 10) ввоз в Республику Казахстан либо вывоз из Республики Казахстан наличной валюты, документарных ценных бумаг на предъявителя, векселей, чеков, за исключением ввоза или вывоза, осуществляемого Национальным Банком Республики Казахстан, банками и Национальным оператором почты, – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 11) осуществление страховой выплаты или получение страховой премии в наличной форме, – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 12) внесение, перечисление добровольных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и (или) добровольный накопительный пенсионный фонд, а также осуществление пенсионных выплат в наличной форме из единого накопительного пенсионного фонда и (или) добровольного накопительного пенсионного фонда за счет добровольных пенсионных взносов – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;

- 13) получение или предоставление имущества по договору финансового лизинга – в сумме, равной или превышающей 45 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 14) совершаемые в наличной форме сделки по оказанию услуг, в том числе подряда, перевозки, транспортной экспедиции, хранения, комиссии, доверительного управления имуществом, за исключением сейфовых услуг по имущественному найму (аренде) сейфовых ячеек, – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 15) купля-продажа за наличные деньги драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них – в сумме, равной или превышающей 10 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 16) сделки с недвижимым и иным имуществом, подлежащие обязательной государственной регистрации, – в сумме, равной или превышающей 200 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 17) сделки с облигациями и государственными ценными бумагами, за исключением операций репо на организованном рынке методом открытых торгов, – в сумме, равной или превышающей 45 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 18) сделки с акциями и паями паевых инвестиционных фондов, за исключением операций репо на организованном рынке методом открытых торгов, – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 19) совершение ломбардных операций с деньгами, ценными бумагами, драгоценными металлами и драгоценными камнями, ювелирными изделиями из них и иными ценностями (кроме монет национальной валюты, изготовленных из драгоценных металлов) – в сумме, равной или превышающей 3 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
- 20) внесение, перечисление отчислений и (или) взносов в фонд социального медицинского страхования – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте.

При этом подозрительные операции подлежат финансовому мониторингу независимо от формы их осуществления и суммы, на которую они совершены либо могут или могли быть совершены. Под подозрительной операцией понимается операция клиента (включая попытку совершения такой операции, операцию, находящуюся в процессе совершения или уже совершенную операцию), в отношении которой возникают подозрения о том, что деньги и (или) иное имущество, используемые для ее совершения, являются доходом от преступной деятельности, либо сама операция направлена на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма либо иную преступную деятельность. Признаки (критерии) определения подозрительной операции утверждаются Правительством Республики Казахстан.

Вместе с тем, обязательными основаниями для изучения субъектом финансового мониторинга совершаемых клиентом операций и фиксирования результатов такого изучения являются:

- 1) совершение клиентом сложной, необычно крупной либо не имеющей очевидного экономического смысла или видимой законной цели операции с деньгами и (или) иным имуществом;
- 2) совершение клиентом действий, направленных на уклонение от надлежащей проверки и (или) финансового мониторинга;
- 3) совершение клиентом операции с деньгами и (или) иным имуществом, по которой имеются основания полагать, что она направлена на обналичивание денег, полученных преступным путем;
- 4) совершение операции с деньгами и (или) иным имуществом, участником которой является лицо, зарегистрированное (проживающее) в государстве (на территории), которое не выполняет рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), а равно с использованием счета в банке, зарегистрированном в таком государстве (территории).

Перечень государств (территорий), которые не выполняют и (или) недостаточно выполняют рекомендации ФАТФ, составляется уполномоченным органом с учетом документов, издаваемых ФАТФ.

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, а также при оказании ими юридической помощи в виде консультаций, разъяснений, советов и письменных заключений по вопросам, разрешение которых требует профессиональных юридических знаний, составления исковых заявлений, жалоб и других документов правового характера.

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Международное сотрудничество

Международное сотрудничество Казахстана в области таможенного дела в значительной части охватывается деятельностью Казахстана в рамках Содружества независимых государств (СНГ) и Евразийского экономического союза (**ЕАЭС**), пришедшего на смену Евразийскому экономическому сообществу (ЕврАзЭС).

До недавнего времени (до 1 января 2015 года) между Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Российской Федерацией и Республикой Таджикистан действовал Договор об учреждении ЕврАзЭС, основными целями создания которого являлись эффективное продвижение процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства.

В Таможенный союз входили 3 государства, ратифицировавших Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза от 6 октября 2007 года, – Российская Федерация, Республика Беларусь и Республика Казахстан.

29 мая 2014 года страны, входящие в Таможенный союз, подписали Договор о ЕАЭС, вступивший для них в силу с 1 января 2015 года. Со 2 января 2015 года к ЕАЭС присоединилась Республика Армения, а с 12 августа 2015 года к ЕАЭС присоединилась Кыргызская Республика. При этом 10 октября 2014 года Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан подписали Договор о прекращении деятельности ЕврАзЭС с 1 января 2015 года.

ЕАЭС является международной организацией, обладающей международной правосубъектностью, и ставящей перед собой цели достижения максимально возможной региональной экономической интеграции. В рамках ЕАЭС обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных Договором о ЕАЭС и действующими в рамках ЕАЭС международными договорами.

Органами ЕАЭС являются:

- Высший Евразийский экономический совет – высший орган ЕАЭС, в состав которого входят главы государств-членов ЕАЭС;
- Евразийский межправительственный совет – орган, в состав которого входят главы правительств государств-членов ЕАЭС;
- Евразийская экономическая комиссия – постоянно действующий наднациональный регулирующий орган ЕАЭС, который формируют Совет Комиссии и Коллегия Комиссии. Основными задачами Комиссии являются обеспечение условий функционирования и развития ЕАЭС, а также разработка предложений в сфере экономической интеграции в рамках ЕАЭС;
- Суд ЕАЭС – судебный орган ЕАЭС, обеспечивающий применение его государствами-членами и органами Договора о ЕАЭС и иных международных договоров в рамках ЕАЭС.

В ЕАЭС функционирует таможенный союз – форма торгово-экономической интеграции государств-членов, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле не применяются таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, действуют Единый таможенный

тариф ЕАЭС и единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьей стороной.

В рамках таможенного союза государств-членов ЕАЭС:

- функционирует внутренний рынок товаров;
- применяются Единый таможенный тариф ЕАЭС и иные единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьими сторонами;
- действует единый режим торговли товарами в отношениях с третьими сторонами;
- осуществляется единое таможенное регулирование;
- осуществляется свободное перемещение товаров между территориями государств-членов ЕАЭС без применения таможенного декларирования и государственного контроля (транспортного, санитарного, ветеринарно-санитарного, карантинного фитосанитарного), за исключением случаев, предусмотренных Договором о ЕАЭС.

Единое таможенное регулирование в ЕАЭС осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС (введён в действие с 1 января 2018 года), международными договорами, Договором о ЕАЭС и его иными актами, регулируемыми таможенными правоотношениями.

На таможенной территории ЕАЭС с 1 января 2015 года применяется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС) и Единый таможенный тариф ЕАЭС (ЕТТ ЕАЭС).

Таможенные процедуры

По состоянию на 1 мая 2019 года Таможенный кодекс ЕАЭС предусматривает 17 видов таможенных процедур:

- 1) Выпуск для внутреннего потребления;
- 2) Экспорт;
- 3) Таможенный транзит;
- 4) Таможенный склад;
- 5) Переработка на таможенной территории;
- 6) Переработка вне таможенной территории;
- 7) Переработка для внутреннего потребления;
- 8) Свободная таможенная зона;
- 9) Свободный склад;
- 10) Временный ввоз (допуск);
- 11) Временный вывоз;
- 12) Реимпорт;
- 13) Резэкспорт;
- 14) Беспшлинная торговля;
- 15) Уничтожение;
- 16) Отказ в пользу государства;
- 17) Специальная таможенная процедура.

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

В соответствии с Договором о ЕАЭС условия создания и функционирования свободных (специальных, особых) экономических зон определяются международными договорами в рамках ЕАЭС. Поскольку в соответствии с Договором о ЕАЭС действующие на дату его вступления в силу международные договоры государств-членов ЕАЭС, заключенные в рамках формирования

договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства, входят в право ЕАЭС и применяются в части, не противоречащей Договору о ЕАЭС, то таможенная процедура «свободная таможенная зона» в том числе регулируется Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (г. Санкт-Петербург, 18 июня 2010 года). Согласно вышеуказанному Соглашению порядок создания, условия и срок функционирования свободной экономической зоны на территории государства-члена Таможенного союза (ЕАЭС) определяется законодательством этого государства.

3 апреля 2019 года был принят Закон Республики Казахстан № 242-VI «О специальных экономических и индустриальных зонах», который регулирует общественные отношения, возникающие при создании, функционировании и упразднении специальных экономических и индустриальных зон на территории Республики Казахстан. Решение о создании специальной экономической зоны принимается Правительством Республики Казахстан (*прим.: до принятия вышеуказанного закона решение о создании специальной экономической зоны принималось Президентом Республики Казахстан по представлению Правительства Республики Казахстан*).

По состоянию на 1 мая 2019 года на территории Казахстана созданы и функционируют следующие **12 специальных экономических зон**:

- 1) Специальная экономическая зона **«Морпорт Актау»** (на территории морского торгового порта, а также на части территории в пределах административно-территориальных границ город Актау и Мунайлинского района Мангистауской области) – действует до 1 января 2028 года;
- 2) Специальная экономическая зона **«Парк инновационных технологий»** (на территории поселка Алатау Медеуского района города Алматы и прилегающих земель Алматинской области) – действует до 1 января 2028 года;
- 3) Специальная экономическая зона **«Оңтүстік»** (на территории Сайрамского района Южно-Казахстанской области) – действует до 1 июля 2030 года;
- 4) Специальная экономическая зона **«Астана – новый город»** (в пределах территориальной границы г. Астаны, включая индустриальные парки №1, городскую легкорельсовую линию и территорию местного исполнительного органа) – действует до 2027 года;
- 5) Специальная экономическая зона **«Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»** (на территории Атырауской области) – действует до 31 декабря 2032 года;
- 6) Специальная экономическая зона **«Павлодар»** (на территории Северного промышленного района города Павлодара) – действует до 1 декабря 2036 года;
- 7) Специальная экономическая зона **«Хоргос – Восточные ворота»** (на территории Алматинской области) – действует до 2035 года;
- 8) Специальная экономическая зона **«Сарыарқа»** (на территории города Караганды и прилегающих землях Бухар-Жырауского района Карагандинской области) – действует до 1 декабря 2036 года;
- 9) Специальная экономическая зона **«Химический парк Тараз»** (на территории Шуского района Жамбылской области) – действует до 1 января 2037 года;

- 10) Специальная экономическая зона **«Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»** (на территории Панфиловского района Алматинской области) – действует до 2041 года;
- 11) Специальная экономическая зона **«Астана-Технополис»** (на территории города Астаны) – действует до 2042 года;
- 12) Специальная экономическая зона **«TURKISTAN»** (в пределах территориальной границы Туркестанской области) – действует до 2043 года.

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

Экспортный контроль

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

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

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

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

Экспорт и импорт продукции, подлежащей экспортному контролю, осуществляются на основании лицензий, выдаваемой уполномоченным органом (Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан).

Контроль за перемещением подлежащей экспортному контролю продукции через Государственную границу Республики Казахстан осуществляют органы государственных доходов.

Вступление Казахстана в ВТО

30 ноября 2015 года после почти 20-летних переговоров Республика Казахстан была официально включена в список государств-членов Всемирной торговой организации (ВТО). Протокол о присоединении Республики Казахстан к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года был подписан в Женеве 27 июля 2015 года и ратифицирован Парламентом Республики Казахстан 12 октября 2015 года.

ВТО является международной экономической организацией, занимающаяся вопросами регулирования торгово-политических отношений между государствами-членами ВТО, в функции которой входят:

- контроль за выполнением членами организации торговых соглашений, включенных в качестве приложений к Марракешскому соглашению об учреждении ВТО и являющиеся обязательными для членов ВТО, к которым такие соглашения относятся;
- наблюдение за торговой политикой членов ВТО;
- разрешение возникших торговых споров между членами ВТО;
- выполнение функций форума для торговых переговоров между членами ВТО;
- сотрудничество с Международным валютным фондом и Международным банком реконструкции и развития.

ВТО образована на основе Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30 октября 1947 года и является его преемницей. Основополагающими принципами и правилами ГАТТ/ВТО можно назвать:

- предоставление режима наибольшего благоприятствования во взаимной торговле;
- взаимное предоставление товарам и услугам иностранного происхождения национального режима;
- регулирование торговли преимущественно тарифными методами;
- отказ от использования количественных и иных ограничений;
- прозрачность торговой политики;
- разрешение торговых споров путем переговоров и консультаций.

Вступление Казахстана в ВТО предполагает получение казахстанскими товарами и услугами более благоприятных условий доступа на мировые рынки.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налогообложение в Казахстане регулируется Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)», который вступил в силу с 1 января 2018 года, (далее – Налоговый Кодекс), иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан. Налоговый Кодекс устанавливает ставки налогов и других обязательных платежей, порядок их исчисления и уплаты, компетенцию органов налоговой службы по обеспечению исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и по принудительному взысканию налоговой задолженности, правила ведения налогоплательщиком налогового учета и представления налоговой отчетности, формы и порядок осуществления налогового контроля со стороны органов налоговой службы, способы обжалования их решений, а также действий (бездействия) их должностных лиц.

В Республике Казахстан действуют следующие налоги:

- 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 (будет исключен с 1 января 2020 года);
- 13) единый земельный налог.

А также следующие обязательные платежи в бюджет:

- 1) государственная пошлина;
- 2) сборы;
- 3) плата за:
 - пользование лицензиями за занятие отдельными видами деятельности;
 - пользование земельными участками;
 - пользование водными ресурсами поверхностных источников;
 - эмиссии в окружающую среду;
 - пользование животным миром;
 - лесные пользования;
 - использование особо охраняемых природных территорий;
 - использование радиочастотного спектра;
 - предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;
 - размещение наружной (визуальной) рекламы.

Корпоративный подоходный налог (КПН)

Объектами обложения КПН являются:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;
- 3) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Плательщиками КПН являются юридические лица-резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования), а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающих доходы из источников в Республике Казахстан.

Налогооблагаемый доход (определяется как разница между совокупным годовым доходом, уменьшенным на сумму предусмотренных Налоговым Кодексом корректировок, и вычетами), за минусом предусмотренных Налоговым Кодексом доходов и расходов, а также уменьшенный на сумму переносимых убытков, облагается КПН по ставке **20%**.

Дополнительно чистый доход (доход после уплаты КПН) юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, также ещё облагается КПН по ставке **15%**.

Можно отдельно отметить, что из совокупного годового дохода налогоплательщика-резидента, учитываемого при исчислении налогооблагаемого дохода, подлежат исключению (корректировке) доходы в виде дивидендов.

Кроме того, налогоплательщики-резиденты также имеют право на уменьшение своего налогооблагаемого дохода на сумму доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице, не являющемся недропользователем, при условии, что 50 и более процентов стоимости активов данного юридического лица составляет имущество лиц, не являющихся недропользователями, и налогоплательщик владеет акциями или долями участия более 3-х лет.

Доход, облагаемый у источника выплат, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республики Казахстан, подлежат обложению КПН у источника выплаты по ставке **15%**.

Налогообложение дохода юридического лица-нерезидента зависит от того, осуществляет оно деятельность с образованием постоянного учреждения в Республике Казахстан или без образования такового. Наиболее наглядными и часто встречающимися примерами постоянного учреждения нерезидента являются филиал и представительство. Вместе с тем, осуществление нерезидентом деятельности в Республике Казахстан через филиал или представительство может и не приводить к образованию в Республике Казахстан постоянного учреждения данного нерезидента в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения. Кроме того, при соответствии установленным Налоговым Кодексом условиям деятельность подготовительного и вспомогательного характера, отличающаяся от основной деятельности нерезидента, также может не приводить к образованию постоянного учреждения нерезидента в Республике Казахстан.

В случае если осуществление нерезидентом предпринимательской деятельности в Республике Казахстан без открытия на территории Республики Казахстан филиала или представительства приводит к образованию постоянного учреждения, такой нерезидент обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговых органах Республики Казахстан.

Исчисление и уплата КПН с дохода юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производится в общем порядке, то есть аналогично порядку, установленному для казахстанских юридических лиц. К его налогооблагаемому доходу будут относиться все виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения, с момента начала осуществления деятельности в Республике Казахстан. На вычеты будут относиться 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.

КПН с налогооблагаемого дохода юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, удерживается у источника выплаты налоговым агентом, то есть лицом, выплачивающим доход нерезиденту. Доходы указанных юридических лиц-нерезидентов из источников в Республике Казахстан, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению по следующим ставкам:

1)	доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан	20%
2)	доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти, страховые премии по договорам страхования рисков	15%
3)	доходы от оказания услуг по международной перевозке, страховые премии по договорам перестрахования рисков, доходы от прироста стоимости при реализации акций (долей участия) юридических лиц, являющихся участниками международного технологического парка «Астана Хаб», а также дивиденды, полученные от таких юридических лиц	5%
4)	иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан	20%

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

По состоянию на 1 мая 2019 года в Республике Казахстан международные конвенции об избежании двойного налогообложения на доход и капитал действуют с Австрией, Азербайджаном, Арменией, Белоруссией, Бельгией, Болгарией, Великобританией, Венгрией, Вьетнамом, Германией, Грузией, Индией, Ираном, Ирландией, Испанией, Италией, Канадой, Катаром, Китаем, Кореей, Кыргызстаном, Латвией, Литвой, Люксембургом, Малайзией, Македонией, Молдовой, Монголией, Нидерландами, Норвегией, ОАЭ, Пакистаном, Польшей, Россией, Румынией, Саудовской Аравией, Сербией, Сингапуром, Словакией,

Словенией, США, Таджикистаном, Туркменистаном, Турцией, Узбекистаном, Украиной, Финляндией, Францией, Чехией, Швейцарией, Швецией, Эстонией, Японией. Подписана, но ещё не ратифицирована конвенция с Хорватией. На стадии подписания находятся конвенции об избежании двойного налогообложения с Кувейтом и Кипром, после их подписания данные конвенции должны будут пройти процедуру ратификации.

Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Объектами обложения ИПН являются:

- 1) облагаемый доход физического лица у источника выплаты:
 - а) доход работника;
 - б) доход в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
 - в) доход в виде пенсионных выплат;
 - г) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
 - д) доход в виде стипендии;
 - е) доход по договорам накопительного страхования;
 - ж) дохода физического лица от налогового агента;
- 2) облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении:
 - а) имущественный доход;
 - б) доход индивидуального предпринимателя;
 - в) доход лица, занимающегося частной практикой (частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора);
 - г) другие доходы из источников за пределами Республики Казахстан;
 - д) суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых компаний, определяемая в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

Вышеуказанные доходы подлежат обложению ИПН по ставке **10%**, кроме доходов в виде дивидендов, полученных из источников в Республике Казахстан, облагаемых по ставке **5%**.

Плательщиками ИПН являются физические лица, имеющие объекты налогообложения. При этом исчисление, удержание и уплата ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, производится налоговыми агентами. Исчисление, удержание и уплата ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты, производится налогоплательщиками самостоятельно.

Налоговый Кодекс содержит достаточно обширный перечень доходов физических лиц, которые не рассматриваются в качестве таковых (доходов), либо подлежат исключению из доходов физического лица. Например, к таким доходам относятся доходы в виде: стоимости имущества, полученного физическим лицом (не индивидуальным предпринимателем) в виде дарения или наследования от другого физического лица; прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице, не являющемся недропользователем, при условии, что 50 и более процентов стоимости активов данного юридического лица составляет имущество лиц, не являющихся недропользователями, и налогоплательщик владеет акциями или долями участия более 3-х лет, а также полученные от таких лиц доходы в виде дивидендов (при условии, что выплачивающее дивиденды юридическое лицо является резидентом Республики Казахстан); прироста стоимости при реализации подлежащих государственной регистрации в Республике Казахстан механических транспортных средств при условии, если они находятся на праве собственности у данного физического лица 1 год и более; прироста стоимости при реализации находящихся на территории

Республики Казахстан жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, при условии, если они находятся на праве собственности у данного физического лица 1 год и более с даты государственной регистрации права собственности.

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

- 1) индивидуальные предприниматели (за исключением применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, по доходам, включаемым в объект налогообложения таких индивидуальных предпринимателей);
- 2) лица, занимающиеся частной практикой (частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы);
- 3) физические лица, получившие имущественный доход;
- 4) физические лица, получившие доходы из источников за пределами Республики Казахстан;
- 5) домашние работники, в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, получающие доходы не от налогового агента;
- 6) граждане Республики Казахстан, получающие доход работника по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, заключенным с дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, консульскими учреждениями иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан, не являющимися налоговыми агентами;
- 7) граждане Республики Казахстан, получающие доход работника по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, заключенным с международными и государственными организациями, зарубежными и казахстанскими неправительственными общественными организациями и фондами, освобожденными от обязательства по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан;
- 8) трудовые иммигранты-резиденты Республики Казахстан, получающие (подлежащие получению) доходы по трудовым договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;
- 9) медиаторы, за исключением профессиональных медиаторов, получающие доход в соответствии с Законом Республики Казахстан «О медиации» от лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- 10) физические лица, получающие доходы от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством;
- 11) граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, которые по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода имеют деньги на банковских

счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 141-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 356 025 тенге);

- 12) граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, которые по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода имеют следующее имущество на праве собственности:
 - недвижимое имущество, которое (права и (или) сделки по которому) подлежит государственной или иной регистрации (учету) в компетентном органе иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства;
 - ценные бумаги, эмитенты которых зарегистрированы за пределами Республики Казахстан;
 - долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан;
- 13) депутаты Парламента Республики Казахстан, судьи, а также физические лица, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции», представляют декларацию о доходах и имуществе, являющемся объектом налогообложения и находящемся как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Доходы физических лиц-нерезидентов, полученные из источников в Республике Казахстан, также подлежат обложению ИПН, как правило, по таким же ставкам, которые применяются к доходам юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан (см. раздел по КПН выше). Исчисление и уплата ИПН с таких доходов физических лиц-нерезидентов подлежит удержанию у источника выплаты налоговым агентом, то есть лицом, выплачивающим доход.

Для некоторых доходов физических лиц-нерезидентов, полученных из источников в Республике Казахстан, Налоговым Кодексом предусматривается освобождение их от налогообложения в Республике Казахстан. Например, налогообложению в Республике Казахстан не подлежат доходы физических лиц-нерезидентов (за исключением лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением) в виде прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте, не являющемся недропользователем, при условии, что 50 и более процентов стоимости активов данного юридического лица составляет имущество лиц, не являющихся недропользователями, и лицо владеет акциями или долями участия более 3-х лет, а также полученные от таких лиц доходы в виде дивидендов (при условии, что выплачивающее дивиденды юридическое лицо является резидентом Республики Казахстан).

Налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании

Контролируемой иностранной компанией (КИК) признается юридическое лицо-нерезидент (за исключением зарегистрированного в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов) или иная иностранная форма

организации предпринимательской деятельности без образования юридического лица, соответствующие одновременно следующим условиям:

- 1) $\geq 25\%$ доли участия (голосующих акций) в КИК прямо, косвенно или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан; резидент Республики Казахстан имеет прямой, косвенный или конструктивный контроль над КИК;
- 2) эффективная ставка налога на прибыль КИК составляет менее 10%; КИК или учредительный документ (документ о создании) которой зарегистрирован, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами по иной форме организации КИК, зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением.

Резиденты Республики Казахстан обязаны предоставлять в налоговые органы заявление об участии (контроле) в КИК.

Суммарная прибыль КИК или постоянных учреждений КИК включается в налогооблагаемый доход юридического лица-резидента или годовой доход физического лица-резидента и облагается корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан.

При этом в случае отсутствия у юридического лица-резидента налогооблагаемого дохода суммарная прибыль КИК или постоянных учреждений КИК уменьшает сумму убытка от предпринимательской деятельности такого резидента. Положительная разница между суммарной прибылью КИК или постоянных учреждений КИК и убытком от предпринимательской деятельности резидента признается его налогооблагаемым доходом.

В случаях и порядке, предусмотренных Налоговым Кодексом, прибыль КИК или её постоянного учреждения освобождается от налогообложения в Республике Казахстан.

Социальный налог

В Казахстане работодатели, в том числе иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность через филиал или представительство, которые не приводят к образованию постоянного учреждения такого нерезидента в Республике Казахстан, являются плательщиками социального налога.

Объектом налогообложения социальным налогом (за исключением плательщиков – индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой (частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, профессиональных медиаторов)) являются следующие расходы работодателя:

- 1) подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений, доходы работника в натуральной форме и (или) в виде материальной выгоды;
- 2) по выплате доходов физическим лицам-нерезидентам:
 - от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;
 - надбавки в связи с проживанием в Республике Казахстан, выплачиваемые резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

- от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;
- 3) по выплате доходов иностранному персоналу, предоставленному для работы на территории Республики Казахстан нерезидентом резиденту Республики Казахстан или нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Социальный налог исчисляется по ставке **9,5%**. Индивидуальные предприниматели, (за исключением применяющих специальные налоговые режимы), лица, занимающиеся частной практикой (частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты и профессиональные медиаторы) исчисляют социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 5 050 тенге) за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 2 525 тенге) за каждого работника.

Исчисление социального налога производится посредством применения ставок к объекту обложения за налоговый период (календарный месяц).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Плательщиками НДС в Республике Казахстан являются:

- 1) лица, по которым произведена постанова на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:
 - индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой (частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты и профессиональные медиаторы);
 - юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;
 - нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;
- 2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Структурные подразделения юридических лиц-резидентов не могут быть плательщиками НДС.

Постанова на регистрационный учёт по НДС производится как в обязательном, так и в добровольном порядке.

Обязательной постановке на регистрационный учёт по НДС подлежат казахстанские юридические лица и нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, оборот которых в течение календарного года превысил 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 75 750 000 тенге).

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

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

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС:

- 1) по реализации товаров (работ, услуг), за исключением оборота, освобожденного от НДС в соответствии с Налоговым Кодексом (например, операции с ценными бумагами, заёмные операции в денежной форме и др.), и/или местом реализации которого не является Республика Казахстан;

- 2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющихся оборотом его структурного подразделения (филиала, представительства);
- 3) в виде остатков товаров (в случае снятия плательщика с регистрационного учёта по НДС).

Налоговым Кодексом также определены обороты, облагаемые по нулевой ставке (экспорт товаров, международные перевозки и др.).

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

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезённые на территорию государств-членов ЕАЭС и подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) 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 зачёт сумм НДС, подлежащего уплате за полученные товары работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации.

Ставка НДС составляет **12%**.

Обязательным документом, который плательщик налога на добавленную стоимость обязан выписать при осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг их получателю (за исключением случаев, прямо предусмотренных Налоговым Кодексом), является счёт-фактура. Для некоторых категорий налогоплательщиков установлено требование о выписке счетов-фактур в электронной форме.

Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ЕАЭС

Плательщиками НДС в ЕАЭС, помимо лиц, по которым произведена постанова на регистрационный учёт по НДС в Республике Казахстан, являются лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС:

- юридическое лицо-резидент;
- структурное подразделение юридического лица-резидента в случае, если оно является стороной договора (контракта);
- структурное подразделение юридического лица-резидента на основании соответствующего решения такого юридического лица в случае, если по условиям договора (контракта) между юридическим лицом-резидентом и налогоплательщиком государства-члена Таможенного союза получателем товаров является структурное подразделение юридического лица-резидента;
- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, зарегистрированное в качестве налогоплательщика в налоговых органах Республики Казахстан;
- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение;

- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения;
- доверительные управляющие, импортирующие товары в рамках осуществления деятельности по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления, либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;
- дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, лица, относящиеся к дипломатическому, административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними; консульское учреждение иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, консульские должностные лица, консульские служащие, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;
- лица, занимающиеся частной практикой (частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы), импортирующие товары в целях осуществления, соответственно, нотариальной деятельности, деятельности по исполнению судебных актов, адвокатской деятельности;
- медиаторы, импортирующие товары в целях осуществления деятельности медиатора;
- физическое лицо, импортирующее товары в целях предпринимательской деятельности.

При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС применяется нулевая ставка НДС. При этом плательщик НДС обязан представить в налоговый орган одновременно с декларацией по НДС заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное от налогоплательщика государства-члена ЕАЭС, импортировавшего товары на территорию своего государства, с отметкой налогового органа об уплате косвенных налогов и (или) освобождении от их уплаты.

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

Следует также отметить, что в связи со вступлением в силу с 1 января 2015 года Договора о ЕАЭС косвенные налоги (НДС и акцизы) не взимаются при импорте на территорию государства-члена Евразийского экономического союза:

- 1) товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства-члена не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию;
- 2) товаров, которые ввозятся на территорию государства-члена физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;
- 3) товаров, импорт которых на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица (законодательством государства-члена может быть установлено обязательство по уведомлению налоговых органов о ввозе (вывозе) таких товаров).

Акцизы

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

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) табачные изделия;
- 4) изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах;
- 5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 6) моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10-ти и более человек с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;
автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);
моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);
- 7) сырая нефть, газовый конденсат;
- 8) спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Кроме того, дополнительный перечень импортируемых товаров, которые подлежат обложению акцизами по стране происхождения, может определяться уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности.

Плательщиками акцизов являются физические лица, импортирующие подакцизные товары с территории государств-членов ЕАЭС в целях предпринимательской деятельности, а также физические и юридические лица, в том числе юридические лица-нерезиденты и их структурные подразделения, которые:

- 1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
- 2) импортируют подакцизные товары на территорию Республики Казахстан;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозяйных, 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 имущественной массы подакцизных товаров, указанных выше, если по данным товарам акциз на

территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- 6) осуществляют сборку (комплектацию) подакцизных товаров, предусмотренных выше в подпункте 6).

При этом объектом обложения акцизом являются:

- 1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) разлитыми им подакцизными товарами:
 - реализация подакцизных товаров;
 - передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
 - передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;
 - взнос в уставный капитал;
 - использование подакцизных товаров при натуральной оплате, кроме случаев передачи подакцизных товаров в натуральной форме в счёт уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт;
 - отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;
 - использование производителем произведенных и (или) добытых, и (или) разлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;
 - перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства;
- 2) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- 3) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- 4) реализация имущественной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;
- 5) порча, утрата подакцизных товаров;
- 6) импорт подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан.

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

Алкогольная продукция, за исключением виноматериала, пива и пивного напитка, и табачные изделия, упакованные в потребительскую тару, подлежат маркировке учетно-контрольными марками.

Налоговым периодом по уплате акцизов является календарный месяц.

Лица, осуществляющие производство, оптовую и (или) розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и дизельного топлива, производство этилового спирта и (или) алкогольной продукции, оптовую и (или) розничную реализацию алкогольной продукции, производство и (или) оптовую реализацию табачных изделий, производство, сборку (комплектацию) подакцизных транспортных средств, обязаны встать на регистрационный учёт в налоговом органе в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, по месту нахождения используемых при осуществлении

деятельности объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

Рентный налог на экспорт

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть и нефтепродукты сырые, классифицируемые в субпозиции 2709 00 единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (за исключением недропользователей, экспортирующих объёмы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках соглашений (контрактов) о разделе продукции, заключенных с Правительством Республики Казахстан или компетентным органом до 1 января 2009 года, и контрактов на недропользование, утверждённых Президентом Республики Казахстан, а также недропользователей, являющихся плательщиками альтернативного налога на недропользование (по морским и сверхглубоким месторождениям)), а также уголь.

Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти и нефтепродуктов сырых, угля, реализуемый на экспорт.

Ставки рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых определены в Налоговом Кодексе и зависят от мировой цены сырой нефти, газового конденсата за один баррель: чем выше цена, тем выше ставка. Минимальная ставка составляет 0%, максимальная – 32%. При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 4,7%.

Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является календарный квартал.

Налоги и специальные платежи недропользователей

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

К специальным платежам недропользователей относятся:

- 1) подписной бонус;
- 2) платеж по возмещению исторических затрат;
- 3) альтернативный налог на недропользование;
- 4) роялти;
- 5) доля Республики Казахстан по разделу продукции.

Подписной бонус

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории, а также при расширении контрактной территории.

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

- 3) контракт на совмещённую разведку и добычу;
- 4) лицензию на геологическое изучение;
- 5) лицензию на использование пространства недр;
- 6) лицензию на старательство.

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.

Сумма подписного бонуса по лицензии на геологическое изучение, старательство, разведку или добычу твердых полезных ископаемых (за исключением лицензии, выдаваемой по результатам аукциона) исчисляется исходя из ставки, выраженной в месячном расчетном показателе, действующем на дату уплаты подписного бонуса

Платеж по возмещению исторических затрат

Платеж по возмещению исторических затрат является фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование.

Его плательщиками являются недропользователи, осуществляющие деятельность в рамках лицензии контракта на недропользование, по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование.

Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, рассчитывается уполномоченным для этих целей государственным органом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, и уплачивается в бюджет:

- 1) в виде платежа по возмещению исторических затрат в размере, установленном соглашением о конфиденциальности, за минусом платы за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности;
- 2) в виде платы за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности, в размере, установленном соглашением о конфиденциальности.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается недропользователем в денежной форме (за некоторым исключением) отдельно по каждому виду добываемых на территории Республики Казахстан минерального сырья, углеводородов, подземных вод и лечебных грязей.

Налог на добычу полезных ископаемых по всем видам добываемых минерального сырья, углеводородов, подземных вод и лечебных грязей вне зависимости от вида проводимой добычи уплачивается по ставкам и в порядке, которые установлены Налоговым Кодексом.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование (за исключением

недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство).

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 недропользователей по деятельности, осуществляемой на основании:

- соглашений (контрактов) о разделе продукции, заключенных между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года, и контрактов на недропользование, утвержденных Президентом Республики Казахстан;
- контрактов на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей (при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других групп полезных ископаемых);
- контрактов 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 для целей исчисления налога на сверхприбыль в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

Налог на сверхприбыль уплачивается недропользователями по скользящей шкале (чем выше процент распределения чистого дохода от суммы вычетов, тем выше ставка). Ставка налога на сверхприбыль варьирует от 10% до 60%.

Альтернативный налог на недропользование

С 1 января 2018 года взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль следующие юридические лица-недропользователи вправе применять альтернативный налог на недропользование:

- 1) заключившие контракт на добычу и (или) на совмещенную разведку и добычу углеводородов на континентальном шельфе Республики Казахстан;
- 2) контракт на добычу и (или) разведку и добычу углеводородов по месторождениям с глубиной верхней точки залежей углеводородов, указанной в горном отводе или в контракте на добычу или разведку и добычу углеводородов при отсутствии горного отвода, не выше 4500 метров и нижней точки залежей углеводородов, указанной в горном отводе или в контракте на добычу или разведку и добычу углеводородов при отсутствии горного отвода, 5000 метров и ниже.

Объект обложения альтернативным налогом на недропользование определяется как разница между совокупным годовым доходом (с учетом корректировок) и вычетами, порядок определения которых предусмотрен Налоговым Кодексом отдельно для целей альтернативного налога на недропользование.

Ставки альтернативного налога на недропользование зависит от мировой цены нефти за один баррель: чем выше цена, тем выше ставка. Минимальная ставка составляет 0%, максимальная – 30%.

Налоговым периодом по уплате альтернативного налога на недропользование является календарный год.

Налог на транспортные средства

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

Объектами налогообложения являются транспортные средства (включая летательные аппараты, катера, суда, буксиры, баржи, яхты, железнодорожный тяговый подвижной состав и моторвагонный подвижной состав), за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан. Не являются объектами налогообложения карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше, специализированные медицинские транспортные средства, специальные транспортные средства, являющиеся объектом обложения налогом на имущество, а также морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан.

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

Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является календарный год.

Земельный налог

Физические и юридические лица, которые имеют земельные участки (при общей долевой собственности на земельный участок – земельную долю) на праве собственности, на праве постоянного землепользования или на праве первичного безвозмездного временного землепользования, являются плательщиками земельного налога.

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к категориям. Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка и (или) земельной доли. Базовые ставки земельного налога установлены Налоговым Кодексом и дифференцируются по качеству почв, местонахождению, водоснабжению и по другим параметрам земельного участка.

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;
- 5) иные лица, определённые Налоговым Кодексом в качестве налогоплательщиков налога на имущества.

Объектом обложения налогом на имущество для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются, находящиеся на территории Республики Казахстан:

- 1) здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом в области технического регулирования, части таких зданий, 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;
- 2) здания, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом в области технического регулирования, части таких зданий, предоставленные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды жилища с правом выкупа, учитываемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность;
- 3) здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования на которые переданы по договору концессии;
- 4) амортизируемые активы, на приобретение и (или) создание которых недропользователем понесены затраты (расходы) при подготовке эксплуатационных блоков (полигонов) к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания в период после момента начала добычи после коммерческого обнаружения;
- 5) здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе активов банков второго уровня, перешедшие в собственность в результате обращения взыскания на имущество, выступающее в качестве залога, иного обеспечения, за исключением зданий (частей зданий) и сооружений, указанных в подпункте 1) выше;
- 6) здания, сооружения, которыми фактически владеют и используют (эксплуатируют) лица в отсутствие государственной регистрации прав на них.

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

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 (не индивидуальных предпринимателей) являются находящиеся на территории Республики Казахстан

жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности.

Налог на имущество физических лиц исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения по прогрессивной шкале: начиная с 0,05% для объектов стоимостью до 2 000 000 тенге включительно, заканчивая 2 946 600 тенге + 2% с суммы, превышающей 450 000 000 тенге, – для объектов стоимостью свыше 450 000 000 тенге.

Специальные налоговые режимы

Налогоплательщики вправе выбрать общеустановленный порядок налогообложения или специальный налоговый режим.

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 патента;
 - специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
 - специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;
- 2) специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции:
 - специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
 - специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты:

- 1) индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, - при применении специального налогового режима на основе патента;
- 2) социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, - при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации;
- 3) индивидуального или корпоративного подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, - при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета.

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса

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.

Несмотря на то, что Предпринимательским кодексом Республики Казахстан даны критерии отнесения субъектов частного предпринимательства к субъектам малого предпринимательства и микропредпринимательства, Налоговый Кодекс для целей применения специального налогового режима содержит свои критерии признания налогоплательщиков субъектами малого бизнеса.

В соответствии с Налоговым Кодексом специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса вправе применять налогоплательщики, соответствующие следующим условиям:

- 1) среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает для специального налогового режима:
 - на основе упрощенной декларации – 30 человек;
 - с использованием фиксированного вычета – 50 человек;
- 2) доход за налоговый период не превышает для специального налогового режима:
 - на основе патента – 3 528-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 8 908 200 тенге);
 - на основе упрощенной декларации – 24 038-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 60 695 950 тенге). При этом в указанный размер дохода не включаются доходы в пределах 70 048-кратного размера месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 176 871 200 тенге), полученные индивидуальным предпринимателем путем безналичных расчетов с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы;
 - с использованием фиксированного вычета – 144 184-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 364 064 600 тенге);
- 3) не осуществляющие следующие виды деятельности:
 - производство подакцизных товаров;
 - хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;
 - реализация отдельных видов нефтепродуктов (бензина, дизельного топлива и мазута);
 - проведение лотерей;
 - недропользование;
 - сбор и прием стеклопосуды;
 - сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и чёрных металлов;
 - консультационные услуги;
 - деятельность в области бухгалтерского учёта или аудита;
 - финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
 - деятельность в области права, юстиции и правосудия;
 - деятельность в рамках финансового лизинга.

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 исключительно деятельность по сдаче в имущественный наём (аренду) имущества);
- 4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25%;
- 5) юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим или особенности налогообложения;

- 7) некоммерческие организации;
- 8) плательщики налога на игорный бизнес.

Кроме того, не вправе применять специальный налоговый режим на основе патента или упрощенной декларации индивидуальные предприниматели и юридические лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).

Специальный налоговый режим на основе патента могут применять только индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям (помимо перечисленных выше общих условий для применения специального налогового режима для субъектов малого бизнеса):

- 1) не использующие труд работников;
- 2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим на основе патента, является доход, полученный за налоговый период (календарный год), состоящий из установленных Налоговым Кодексом видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан, с учетом корректировок.

В стоимость патента включаются подлежащие уплате суммы индивидуального подоходного налога (кроме удерживаемого у источника выплаты) и социальных платежей (обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование).

Исчисление включенного в стоимость патента индивидуального подоходного производится путем применения ставки в размере **1%** к объекту. При этом индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере торговли, производят исчисление суммы индивидуального подоходного налога, включаемого в стоимость патента, путем применения ставки в размере **2%** к объекту налогообложения, за исключением доходов, получаемых путем безналичных расчетов, которые облагаются по ставке **1%**.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих **специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации**, является доход, полученный за налоговый период (полугодие), состоящий из установленных Налоговым Кодексом видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан, с учетом корректировок.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период (полугодие) ставки в размере **3%**. Исчисленная сумма налогов подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5% от суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц – не менее 29-кратного размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 58 075 тенге и 73 225 тенге соответственно).

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих **специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета**, является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между

полученным за налоговый период (календарный год) доходом с учетом корректировок и вычетами, установленными Налоговым Кодексом.

Кроме того, налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, вправе при определении налогооблагаемого дохода включить в сумму расходов, относимых на вычеты, сумму фиксированного вычета в размере не более 30% от суммы дохода, определенного в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, с учетом корректировок. При этом общая сумма расходов, относимых на вычеты, включая фиксированный вычет, не должна превышать 70% процентов от суммы дохода с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Единый совокупный платёж

С 1 января 2019 года введён в действие единый совокупный платёж, плательщиками которого признаются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, соответствующие одновременно следующим условиям:

- 1) уплатили единый совокупный платеж;
- 2) не используют труд наемных работников;
- 3) оказывают услуги исключительно физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами, и (или) реализуют исключительно физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами, сельскохозяйственную продукцию личного подсобного хозяйства собственного производства, за исключением подакцизной продукции.

Кроме того, размер дохода плательщика единого совокупного платежа за календарный год не должен превышать 1175-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 2 966 875 тенге).

Сумма единого совокупного платежа (включает подлежащие уплате суммы ИПН и социальных платежей) за один месяц составляет 1-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 2 525 тенге) в городах республиканского и областного значения, столице и 0,5-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 1 262,50 тенге) – в других населенных пунктах.

Налоговые проверки

Налоговые проверки осуществляются в форме комплексной, тематической и встречной проверки, а также хронометражного обследования и подразделяются на следующие типы:

- 1) проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска;
- 2) внеплановые.

Следует особо отметить, что налоговое законодательство Республики Казахстан не запрещает проведение повторных внеплановых проверок, то есть проверок по одним и тем же налогам и другим обязательным платежам в бюджет, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный период. Однако, внеплановые проверки (за некоторым исключением) за ранее проверенный период могут проводиться только на основании решения уполномоченного органа (Министерства финансов Республики Казахстан).

За 30 календарных дней до начала проведения выборочной комплексной и (или) выборочной тематической проверки налоговые органы обязаны направить или вручить налогоплательщику (налоговому агенту) соответствующее извещение установленной формы о проведении налоговой проверки. Направление указанного извещения не требуется при проведении внеплановой проверки.

Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, дата вручения которого считается началом её проведения. Предписание о назначении налоговой проверки в обязательном порядке должно быть зарегистрировано в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан до начала налоговой проверки. 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. До составления акта налоговой проверки для нижеследующих категорий налогоплательщиков сначала будет вручаться предварительный акт налоговой проверки, к которому данные налогоплательщики будут вправе представить свои письменные возражения:

- 1) подлежащим налоговому мониторингу (как включенным в перечень налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, так и заключившим соглашение о горизонтальном мониторинге);
- 2) заключившим инвестиционные контракты;
- 3) у которых по предварительным актам, сумма к начислению налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательств по исчислению, удержанию, перечислению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование превышает 20 000-кратный размер месячного расчетного показателя (с 1 января 2019 года составляет 50 500 000 тенге).

По завершении налоговой проверки в случае выявления нарушений, приводящих к начислению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, органом налоговой службы выносится уведомление о результатах проверки, которое не позднее 5-ти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику (налоговому агенту).

Налогоплательщик вправе обжаловать уведомление в ведомственном порядке в уполномоченный орган (Министерство финансов Республики Казахстан) в течение 30-ти рабочих дней со дня, следующего за днём вручения налогоплательщику уведомления, или в суд в течение 3-х месяцев со дня получения уведомления. Рассмотрением жалобы на уведомление о результатах проверки занимается специально созданная в уполномоченном органе Апелляционная комиссия.

По жалобе налогоплательщика должно быть вынесено мотивированное решение в срок не более 30-ти рабочих дней с даты регистрации жалобы налогоплательщика или в срок не более 45-ти рабочих дней с даты регистрации жалобы налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу.

Налогоплательщик может подать жалобу на решение уполномоченного органа, вынесенного по результатам рассмотрения его жалобы на уведомление, в суд в течение 3-х месяцев со дня, когда налогоплательщику стало известно об оставлении его жалобы уполномоченным органом без удовлетворения полностью или в части.

С заявлений об оспаривании уведомлений по актам проверок подлежит уплате государственная пошлина: для индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств в размере 0,1% от оспариваемой суммы налогов, таможенных платежей и платежей в бюджет (включая пени), указанных в уведомлении, но не более 500-кратный размер месячного расчётного показателя (с 1 января 2019 года составляет 1 262 500 тенге), а для юридических лиц – в размере 1% от оспариваемой суммы налогов и платежей в бюджет (включая пени), указанных в уведомлении, но не более 20 000-кратный размер месячного расчётного показателя (с 1 января 2019 года составляет 50 500 000 тенге).

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Общественные отношения, возникающие при трансфертном ценообразовании, регулируются Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года №67-IV «О трансфертном ценообразовании», направленном на предотвращение потерь государственного дохода в международных деловых операциях и связанных с ними сделках.

Трансфертная цена (трансфертное ценообразование) – 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.

Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании

Контроль при трансфертном ценообразовании осуществляется по следующим сделкам:

- 1) международным деловым операциям, под которыми понимаются:
 - 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.
- 2) сделкам, совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями (под которыми понимаются сделки по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которые в последующем явились предметом международной деловой операции):
 - 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.

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 уполномоченным органом (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 уполномоченный орган. Отчетным периодом является календарный год.

Проверки по вопросам трансфертного ценообразования проводятся уполномоченным органом 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 законодательства Республики

Казахстан и таможенного законодательства ЕАЭС и (или) Республики Казахстан в случае отсутствия источников информации по рыночным ценам.

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

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

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

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

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

Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится при отклонении цены сделки от рыночной с учетом диапазона цен в следующих случаях при:

- 1) установлении или определении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования в международном договоре, ратифицированном Республикой Казахстан;
- 2) установлении цены сделки в соглашениях между Правительством Республики Казахстан и правительствами других государств;
- 3) реализации приоритетного права государства на приобретение аффинированного золота для пополнения активов в драгоценных металлах;
- 4) установлении по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования.

Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года №67-IV «О трансфертном ценообразовании» установлена возможность заключения письменного соглашения по применению трансфертного ценообразования между уполномоченными органами (органами налоговой службы, таможенными органами) и участником сделки, в соответствии с которым устанавливается метод

определения рыночной цены и источник информации, применяемый для определения рыночной цены, на определённый период (не более 3-х лет).

Методы определения рыночной цены

В целях определения рыночной цены используется один из следующих методов:

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

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

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

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

Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности, который рассчитывается исходя из диапазона норм рентабельности в сопоставимых экономических условиях. Рентабельность для данной сферы деятельности определяется на основании данных органов государственной статистики Республики Казахстан, органов государственных доходов и других источников информации.

Метод цены последующей реализации – метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его маржой. Маржа должна соответствовать диапазону маржи.

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

Метод чистой прибыли основывается на определении чистого дохода, который получили бы от этой сделки независимые стороны в сопоставимых

экономических условиях. Чистый доход определяется с учетом одного из следующих показателей, которые сформировались по данным бухгалтерского учета:

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

Источники информации, используемые для определения рыночной цены

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

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

«Трёхуровневая» документация по трансфертному ценообразованию

В соответствии с рекомендациями Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года №67-IV «О трансфертном ценообразовании» были внесены изменения, согласно которым для участников международной группы, осуществляющей деятельность в Республике Казахстан, были установлены обязательства по подготовке и представлению «трехуровневой» документации по трансфертному ценообразованию.

Международной группой признаётся совокупность лиц, являющихся участниками международной группы, включая материнскую компанию такой международной группы, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

- 1) в состав вышеупомянутой совокупности лиц входит хотя бы одно лицо, которое признается резидентом Республики Казахстан либо не признается резидентом Республики Казахстан, но осуществляет в Республике Казахстан предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение;
- 2) связаны между собой посредством контроля и (или) участия;
- 3) в их отношении составляется консолидированная финансовая отчетность, либо финансовая отчетность которых не учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности исключительно в силу размера или существенности данных таких лиц в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности или иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам.

«Трёхуровневая» документация по трансфертному ценообразованию для международной группы включает следующие виды отчетности:

- межстрановую (введена в ретроспективном порядке с 1 января 2016 года);

- основную (введена с 1 января 2019 года);
- местную (введена с 1 января 2019 года);
- заявление об участии в международной группе (введено с 1 января 2018 года).

Местная отчетности подлежит представлению резидентом, являющимся участником международной группы, на периодической (ежегодной) основе, межстрановая и основная отчетности представляются резидентом по требованию уполномоченного органа. Формы и порядок заполнения отчетности утверждаются уполномоченным органом.

ТРУДОВОЕ ПРАВО

Трудовое законодательство

Основным нормативным правовым актом в области трудового права является Трудовой кодекс Республики Казахстан № 414-V от 23 ноября 2015 года. Кроме того, 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.

Не допускается заключать трудовой договор с иностранцами и лицами без гражданства, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения работодателем разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы либо получения иностранным работником справки о соответствии квалификации для самостоятельного трудоустройства, выдаваемой Министерством труда и социальной защиты населения Республики Казахстан, а также до получения разрешения трудовому иммигранту, выдаваемого органами внутренних дел.

Законодательством предусмотрена возможность заключения трудового договора на следующие сроки:

- 1) на неопределенный срок;
- 2) на определенный срок не менее одного года.

При истечении срока трудового договора стороны вправе продлить его на определенный срок не менее одного года (не более двух раз) или на неопределенный срок.

Субъекты малого предпринимательства могут заключать трудовые договоры на любой определенный срок.

- 3) на время выполнения определенной работы;
- 4) на время замещения временно отсутствующего работника;
- 5) на время выполнения сезонной работы;
- 6) с иностранными работниками – в пределах срока выданного разрешения на привлечение иностранной рабочей силы, справки о соответствии квалификации для самостоятельного трудоустройства или разрешения трудовому иммигранту.

С руководителем исполнительного органа юридического лица (генеральный директор, директор, председатель правления и др.) трудовой договор заключает собственник имущества юридического лица – работодателя или уполномоченное им лицо (орган) либо уполномоченный орган юридического лица или уполномоченное им лицо. Такой трудовой договор, в отличие от трудовых договоров, заключенных с другими работниками, может быть в любое время прекращен по решению собственника имущества юридического лица – работодателя либо уполномоченного собственником лица (органа) или уполномоченного органа юридического лица.

Работодателю для расторжения трудового договора по своей инициативе обязательно необходимо наличие одного из предусмотренных оснований – ликвидация, сокращение, снижение объема производства, несоответствие работника занимаемой должности, совершение работником определенного проступка и др. Однако работнику законодатель позволяет расторгнуть трудовой договор по своей инициативе, письменно предупредив об этом работодателя не менее чем за 1 месяц (в трудовом договоре может быть предусмотрен более длительный срок уведомления). Вместе с тем, в трудовом договоре может быть предусмотрено право работодателя на расторжение трудового договора без соблюдения процедур

расторжения трудового договора по соглашению сторон с компенсационной выплатой, размер которой определяется трудовым договором.

Социальное партнерство на уровне организаций обеспечивается в форме коллективных договоров, устанавливающих конкретные взаимные обязательства в сфере труда между представителями работников и работодателем. 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.

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 на практике достаточно много вопросов.

Работникам предоставляются оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска и социальные отпуска. Продолжительность основного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска составляет не менее 24 календарных дней, для отдельных категорий установлена иная продолжительность отпуска. Кроме того, дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска предоставляются: работникам, занятым на тяжелых физических работах и работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда, инвалидам первой и второй групп (не менее 6 календарных дней). Социальный отпуск (отпуск без сохранения заработной платы, учебный отпуск, отпуск в связи с беременностью и рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет) освобождает работника от работы на определенный период в целях создания благоприятных условий для материнства, ухода за детьми, получения образования без отрыва от производства и для иных социальных целей.

Вахтовый метод

Вахтовый метод применяется при удаленности места выполнения работы от места жительства работника. Работодатель в период нахождения на объекте производства обеспечивает доставку работника до места работы и обратно, жилье, организацию питания и другие условия. При вахтовом методе работы устанавливается суммированный учет рабочего времени за учетный период (от 1 квартала до 1 календарного года). Продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать установленную норму.

По общему правилу, продолжительность вахты не может превышать 15 календарных дней. Однако допускается увеличение продолжительности вахт:

- с письменного согласия работника – до 30 календарных дней;
- для членов экипажей морских судов с согласия работника – до 120 календарных дней.

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 2019 года минимальная заработная плата установлена в размере 42 500 тенге. Заработная плата выплачивается только в денежной форме в национальной валюте Республики Казахстан 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. Работодатель оплачивает отпуск по беременности и родам, отпуск работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей), если это предусмотрено условиями трудового и (или) коллективного договора, актом работодателя, за вычетом суммы социальной выплаты, осуществленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

Материальная ответственность

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

Работник несет материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный работодателю. Установлен перечень случаев, при которых возможно привлечь работника к полной материальной ответственности: наличие с работником договора о принятии на себя полной материальной ответственности, причинение ущерба в состоянии алкогольного/наркотического опьянения и другие.

По соглашению сторон между работодателем и работником может быть заключен договор о неконкуренции, которым предусматривается обязательство работника не осуществлять действий, способных нанести ущерб работодателю. В договоре о неконкуренции устанавливаются ограничения и условия их принятия, а также может устанавливаться компенсация на период действия этого условия.

Разрешение трудовых споров

Индивидуальные трудовые споры рассматриваются согласительными комиссиями, а по неурегулированным вопросам либо неисполнению решения согласительной комиссии – судами, за исключением субъектов малого предпринимательства и руководителей исполнительного органа юридического лица.

Коллективные трудовые споры разрешаются в следующей последовательности: рассматриваются работодателем (объединением работодателей), при невозможности разрешения – в примирительной комиссии, при недостижении соглашения в ней – трудовым арбитражем, по вопросам, неурегулированным им, – судами. Кроме того, спорящие стороны вправе привлечь посредника. Институт посредничества является самостоятельным от примирительных процедур и может идти параллельно с ними.

Другие положения

Работодатель обязан обеспечивать безопасность и охрану труда работников. Так, обязательно страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, проведение аттестации производственных объектов, создание службы безопасности и охраны труда или введение должности

специалиста по безопасности и охране труда либо возложение обязанностей по обеспечению безопасности и охраны труда на другого специалиста и др.

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

С 1 января 2015 года вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС). Он был подписан Президентами 29 мая 2014 года в Астане. Членами Союза являются Республики Беларусь, Казахстан, Российская Федерация, Республика Армения и Кыргызская Республика.

Раздел XVIII Договора о ЕАЭС устанавливает общие принципы и правила конкуренции, обеспечивающие выявление и пресечение антиконкурентных действий на территориях государств-членов, и действий, оказывающих негативное влияние на конкуренцию на трансграничных рынках на территории двух и более государств-членов.

Договором о ЕАЭС установлены общие **принципы конкуренции**:

1. Применение государствами-членами норм своего конкурентного (антимонопольного) законодательства к хозяйствующим субъектам (осуществляется одинаковым образом и в равной мере независимо от организационно-правовой формы и места регистрации таких хозяйствующих субъектов (субъектов рынка) на равных условиях;
2. Государства-члены устанавливают в своем законодательстве, в том числе запреты на:
 - соглашения между органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными осуществляющими их функции органами или организациями или между ними и хозяйствующими субъектами (субъектами рынка), если такие соглашения приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции, за исключением случаев, предусмотренных Договором о ЕАЭС и (или) другими международными договорами государств-членов;
 - предоставление государственных или муниципальных преференций, за исключением случаев, предусмотренных в законодательстве государств-членов и с учетом особенностей, предусмотренных Договором о ЕАЭС и (или) другими международными договорами государств-членов.
3. Государства-члены принимают эффективные меры по предупреждению, выявлению и пресечению действий (бездействия), предусмотренных подпунктом 1 пункта 2 выше;
4. Государства-члены в соответствии со своим законодательством обеспечивают эффективный контроль за экономической концентрацией в той мере, в какой это необходимо для защиты и развития конкуренции на территориях каждого государства-члена;
5. Каждое государство-член обеспечивает наличие органа государственной власти, в компетенцию которого входит реализация и (или) проведение конкурентной (антимонопольной) политики, что подразумевает, помимо прочего, наделение такого органа полномочиями по контролю за соблюдением запрета на антиконкурентные действия и запрета на недобросовестную конкуренцию, за экономической концентрацией, а также полномочиями по предупреждению и выявлению нарушений конкурентного (антимонопольного) законодательства, принятию мер по прекращению

указанных нарушений и привлечению к ответственности за такие нарушения;

6. Государства-члены устанавливают в своем законодательстве штрафные санкции за совершение антиконкурентных действий в отношении хозяйствующих субъектов и должностных лиц органов власти, исходя из принципов эффективности, соразмерности, обеспеченности, неотвратимости и определенности, и обеспечивают контроль за их применением. При этом государства-члены признают, что в случае применения штрафных санкций наиболее высокие штрафные санкции должны устанавливаться за нарушения, представляющие наибольшую угрозу для конкуренции (ограничивающие конкуренцию соглашения, злоупотребление доминирующим положением хозяйствующими субъектами (субъектами рынка) государств-членов), при этом предпочтительны штрафные санкции, исчисляемые исходя из суммы выручки правонарушителя от реализации товара или из суммы расходов правонарушителя на приобретение товара, на рынке которого совершено правонарушение;
7. Государства-члены в соответствии со своим законодательством обеспечивают информационную открытость проводимой ими конкурентной (антимонопольной) политики, в том числе посредством размещения сведений о деятельности уполномоченных органов государств-членов в средствах массовой информации и сети Интернет;
8. Уполномоченные органы государств-членов в соответствии с законодательством своего государства и Договором о ЕАЭС осуществляют взаимодействие путем направления уведомлений, запросов о предоставлении информации, проведения консультаций, информирования о расследованиях (рассмотрении дел), затрагивающих интересы другого государства-члена, проведения расследований (рассмотрении дел) по запросу уполномоченного органа одного из государств-членов и информирования о его результатах.

Также Договором о ЕАЭС установлены общие правила конкуренции, которые запрещают:

- действия (бездействие) занимающего доминирующее положение хозяйствующего субъекта (субъекта рынка), результатом которых являются или могут являться недопущение, ограничение, устранение конкуренции и (или) ущемление интересов других лиц;
- недобросовестная конкуренция;
- соглашения между хозяйствующими субъектами (субъектами рынка) государств-членов, являющимися конкурентами, действующими на одном товарном рынке, которые приводят или могут привести к:
 - 1) установлению или поддержанию цен (тарифов), скидок, надбавок (доплат), наценок;
 - 2) повышению, снижению или поддержанию цен на торгах;
 - 3) разделу товарного рынка по территориальному принципу, объему продажи или покупки товаров, ассортименту реализуемых товаров либо составу продавцов или покупателей (заказчиков);
 - 4) сокращению или прекращению производства товаров;
 - 5) отказу от заключения договоров с определенными продавцами либо покупателями (заказчиками).
- «вертикальные» соглашения между хозяйствующими субъектами (субъектами рынка), за исключением «вертикальных» соглашений, которые

признаются допустимыми в соответствии с критериями допустимости, установленными приложением № 19 к Договору о ЕАЭС, в случае если:

- 1) такие соглашения приводят или могут привести к установлению цены перепродажи товара, за исключением случая, когда продавец устанавливает для покупателя максимальную цену перепродажи товара;
 - 2) такими соглашениями предусмотрено обязательство покупателя не продавать товар хозяйствующего субъекта (субъекта рынка), который является конкурентом продавца. Такой запрет не распространяется на соглашения об организации покупателем продажи товаров под товарным знаком либо иным средством индивидуализации продавца или производителя.
- иные соглашения между хозяйствующими субъектами (субъектами рынка), за исключением «вертикальных» соглашений, которые признаются допустимыми в соответствии с критериями допустимости, установленными приложением № 19 к Договору о ЕАЭС, в случае если установлено, что такие соглашения приводят или могут привести к ограничению конкуренции;
 - физическим лицам, коммерческим организациям и некоммерческим организациям запрещается осуществлять координацию экономической деятельности хозяйствующих субъектов (субъектов рынка) государств-членов, если такая координация приводит или может привести к любому из указанных выше последствий (применительно к запрещенным соглашениям), которые не могут быть признаны допустимыми в соответствии с критериями допустимости, установленными приложением № 19 к Договору о ЕАЭС. Государства-члены вправе устанавливать в своем законодательстве запрет на координацию экономической деятельности, если такая координация приводит или может привести к таким последствиям, которые не могут быть признаны допустимыми в соответствии с критериями допустимости, установленными приложением № 19 к Договору о ЕАЭС.

Критерии отнесения рынка к трансграничному в целях определения компетенции Евразийской экономической комиссии разработаны решением Высшего Евразийского экономического совета.

Согласно Критериям:

- в целях применения единых правил конкуренции рынок относится к трансграничному, если географические границы товарного рынка охватывают территории двух и более Сторон;
- пресечение нарушений хозяйствующими субъектами (субъектами рынка) Сторон запретов на недобросовестную конкуренцию осуществляется Евразийской экономической комиссией, если:
хозяйствующий субъект, действия которого нарушают установленный запрет, и хозяйствующий субъект (хозяйствующие субъекты) - конкурент (конкуренты), которому (которым) причинен или может быть причинен ущерб либо нанесен или может быть нанесен вред деловой репутации в результате совершения таких действий, зарегистрированы на территории разных Сторон.
- пресечение нарушений хозяйствующими субъектами (субъектами рынка) Сторон запретов на ограничивающие конкуренцию соглашения хозяйствующих субъектов (субъектов рынка) осуществляется Евразийской экономической комиссией, если:

по крайней мере, два хозяйствующих субъекта (субъекта рынка), чьи действия приводят или могут привести к нарушению запрета, зарегистрированы на территории разных Сторон;

- пресечение нарушений хозяйствующими субъектами (субъектами рынка) Сторон запретов на злоупотребление хозяйствующими субъектами доминирующим положением осуществляется Евразийской экономической комиссией, если в совокупности выполняются следующие условия:

доля объема реализации или закупки хозяйствующего субъекта, занимающего доминирующее положение на товарном рынке, соответствующем критериям, установленным пунктом 2 Критериев, и чьи действия приводят к нарушению установленного запрета, от общего объема товара, обращающегося на территории каждой из Сторон, затронутых нарушением, составляет не менее 35 процентов;

нарушение запрета приводит или может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции на товарном рынке, соответствующем критериям, установленным пунктом 2 Критериев либо ущемлению интересов других лиц на территории двух и более Сторон;

или

совокупная доля объема реализации или закупки нескольких хозяйствующих субъектов, каждый из которых занимает доминирующее положение на товарном рынке, соответствующем критериям, установленным пунктом 2 Критериев, и чьи действия приводят к нарушению установленного запрета, от объема товара, обращающегося на территории каждой из Сторон, затронутых нарушением, составляет для не более чем трех хозяйствующих субъектов (субъектов рынка) - не менее 50 процентов, либо не более чем для четырех хозяйствующих субъектов (субъектов рынка) - не менее 70 процентов (настоящее Положение не применяется, если доля хотя бы одного из указанных хозяйствующих субъектов менее чем 15 процентов на территории каждой из Сторон);

в течение длительного периода (в течение не менее чем одного года или, если такой срок составляет менее чем один год, в течение срока существования соответствующего товарного рынка) относительные размеры долей хозяйствующих субъектов неизменны или подвержены малозначительным изменениям, а также доступ на соответствующий товарный рынок новых конкурентов затруднен;

реализуемый или приобретаемый хозяйствующими субъектами товар не может быть заменен другим товаром при потреблении (в том числе при потреблении в производственных целях), рост цены товара не обуславливает соответствующее такому росту снижение спроса на этот товар, информация о цене, об условиях реализации или приобретения этого товара на соответствующем товарном рынке доступна неопределенному кругу лиц;

нарушение запрета приводит или может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции на товарном рынке, соответствующем критериям, установленным пунктом 2

Критериев, либо ущемлению интересов других лиц на территории двух и более Сторон.

Также в части Договора о ЕАЭС необходимо особо отметить некоторые отдельные положения, которые могут представлять особый интерес:

Доминирующее положение хозяйствующего субъекта на трансграничном рынке устанавливается Комиссией в соответствии с методикой оценки состояния конкуренции на трансграничном рынке, утверждаемой Комиссией. При этом размер занимаемой субъектом рынка доли рынка не имеет единственное определяющее значение – анализу подлежат следующие обстоятельства:

- 1) доля хозяйствующего субъекта и ее соотношение с долями конкурентов и покупателей;
- 2) возможность хозяйствующего субъекта в одностороннем порядке определять уровень цены товара и оказывать решающее влияние на общие условия реализации товара на соответствующем товарном рынке;
- 3) наличие экономических, технологических, административных или иных ограничений для доступа на товарный рынок;
- 4) период существования возможности хозяйствующего субъекта оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на товарном рынке.

Комиссия в соответствии с методикой расчета и порядком наложения штрафов, утверждаемыми Комиссией, налагает штрафы за нарушения общих правил конкуренции на трансграничных рынках, а также за непредставление либо несвоевременное представление в Комиссию по ее требованию сведений (информации) или за представление в Комиссию заведомо недостоверных сведений (информации) в следующих размерах:

- 1) недобросовестная конкуренция, недопустимая в соответствии с пунктом 2 статьи 76 Договора о ЕАЭС, влечет наложение штрафа на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей в размере от 20 000 до 110 000 российских рублей, на юридических лиц – в размере от 100 000 до 1 000 000 российских рублей;
- 2) заключение хозяйствующим субъектом (субъектом рынка) соглашения, недопустимого в соответствии с пунктами 3 – 5 статьи 76 Договора о ЕАЭС, а равно участие в нем влечет наложение штрафа на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей в размере от 20 000 до 150 000 российских рублей, на юридических лиц – в размере от одной сотой до пятнадцати сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, либо суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) и не менее 100 000 российских рублей, а в случае если сумма выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, превышает 75 процентов совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг), – в размере от трех тысячных до трех сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке

- которого совершено правонарушение, либо размера суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) и не менее 100 000 российских рублей;
- 3) координация экономической деятельности хозяйствующих субъектов (субъектов рынка), недопустимая в соответствии с пунктом 6 статьи 76 Договора о ЕАЭС, влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 20 000 до 75 000 российских рублей, должностных лиц и индивидуальных предпринимателей – в размере от 20 000 до 150 000 российских рублей, на юридических лиц – в размере от 200 000 до 5 000 000 российских рублей;
 - 4) совершение занимающим доминирующее положение на товарном рынке хозяйствующим субъектом (субъектом рынка) действий, признаваемых злоупотреблением доминирующим положением и недопустимых в соответствии с пунктом 1 статьи 76 Договора о ЕАЭС, влечет наложение штрафа на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей в размере от 20 000 до 150 000 российских рублей, на юридических лиц – в размере от одной сотой до пятнадцати сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, либо суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) и не менее 100 000 российских рублей, а в случае если сумма выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, превышает 75 процентов совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг), – в размере от трех тысячных до трех сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, либо размера суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) и не менее 100 000 российских рублей;
 - 5) непредставление или несвоевременное представление в Комиссию сведений (информации), предусмотренных разделом XVIII Договора о ЕАЭС и Протоколом, в том числе непредставление сведений (информации) по требованию Комиссии, а равно представление в Комиссию заведомо недостоверных сведений (информации) влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 10 000 до 15 000 российских рублей, на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей – в размере от 10 000 до 60 000 российских рублей, на юридических лиц – в размере от 150 000 до 1 000 000 российских рублей.

Штраф подлежит перечислению в бюджет того государства-члена, на территории которого зарегистрировано совершившее правонарушение юридическое лицо либо на территории которого постоянно или временно проживает совершившее правонарушение физическое лицо.

При этом лицо, добровольно заявившее в Евразийскую экономическую комиссию и (или) национальный уполномоченный орган о заключении им недопустимого соглашения, освобождается от ответственности за правонарушения, при выполнении в совокупности следующих условий:

- на момент обращения лица с заявлением Евразийская экономическая комиссия не располагала сведениями и документами о совершенном правонарушении;
- лицо отказалось от участия или дальнейшего участия в соглашении, недопустимом в соответствии со статьей 76 Договора о ЕАЭС;
- представленные сведения и документы являются достаточными для установления события правонарушения.

Освобождению от ответственности подлежит лицо, первым выполнившее все указанные условия. Не подлежит рассмотрению заявление, поданное одновременно от имени нескольких лиц, заключивших недопустимое соглашение.

Уполномоченным органом в сфере контроля за соблюдением единых правил конкуренции единого экономического пространства является Евразийская экономическая комиссия, являющаяся правопреемницей Комиссии Таможенного союза.

Евразийская экономическая комиссия:

- рассматривает заявления (материалы) о наличии признаков нарушения общих правил конкуренции, в том числе проводит необходимые расследования;
- возбуждает и рассматривает дела о нарушении общих правил конкуренции;
- выносит определения, принимает обязательные для исполнения хозяйствующими субъектами (субъектами рынка) решения;
- запрашивает и получает информацию;
- направляет годовой отчет о состоянии конкуренции на трансграничных рынках;
- размещает решения по рассмотренным делам о нарушении общих правил конкуренции на официальном сайте Союза в сети Интернет;
- осуществляет иные полномочия, необходимые для реализации положений настоящего Соглашения.

Действия (бездействие) Евразийской экономической комиссии в сфере конкуренции оспариваются в Суде Евразийского экономического союза.

Положения норм Договора о ЕАЭС в части ограничения государственного ценового регулирования не применяются к государственному ценовому регулированию всех услуг, включая услуги субъектов естественных монополий, а также к сфере государственных закупочных и товарных интервенций, и в отношении следующих товаров:

1. Природный газ
2. Сжиженный газ для бытовых нужд
3. Электрическая и тепловая энергия
4. Водка, ликероводочная и другая алкогольная продукция крепостью свыше 28 процентов (минимальная цена)
5. Этиловый спирт из пищевого сырья (минимальная цена)
6. Топливо твердое, топливо печное
7. Продукция ядерно-энергетического цикла
8. Керосин для бытовых нужд

9. Нефтепродукты
10. Лекарственные препараты
11. Табачные изделия.

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

- Предпринимательским кодексом Республики Казахстан Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V (Раздел 4 «Экономическая конкуренция»);
- Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI «О естественных монополиях»;
- а также рядом других законодательных и подзаконных актов.

Антимонопольным органом является Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Естественные монополии

Согласно Закону Республики Казахстан “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, за исключением их транспортировки в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан;
- 2) по хранению, транспортировке товарного газа по соединительным, магистральным газопроводам и (или) газораспределительным системам, эксплуатации групповых резервуарных установок, а также транспортировке сырого газа по соединительным газопроводам, за исключением транспортировки товарного газа в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан;
- 3) по передаче и (или) распределению электрической энергии;
- 4) по производству, передаче, распределению и (или) снабжению тепловой энергией, за исключением тепловой энергии, выработанной с использованием тепла грунта, грунтовых вод, рек, водоемов, сбросной воды промышленных предприятий и электростанций, канализационно-очистных сооружений;
- 5) по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии;
- 6) по организации балансирования производства-потребления электрической энергии;
- 7) магистральных железнодорожных сетей, за исключением услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов в

- контейнерах, перевозке порожних контейнеров и транзитных перевозках грузов через территорию Республики Казахстан;
- 8) железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта по договорам государственно-частного партнерства, в том числе договорам концессии, при отсутствии конкурентного железнодорожного пути;
 - 9) подъездных путей при отсутствии конкурентного подъездного пути;
 - 10) аэронавигации, за исключением аэронавигационного обслуживания международных и транзитных полетов;
 - 11) портов при отсутствии конкуренции на рынке портовых услуг;
 - 12) аэропортов, за исключением обслуживания авиaperевозок, осуществляющих транзитные пролеты через воздушное пространство Республики Казахстан с осуществлением технических посадок в аэропортах Республики Казахстан в некоммерческих целях и по международным направлениям;
 - 13) по предоставлению в имущественный найм (аренду) или пользование кабельной канализации, за исключением деятельности субъектов малого предпринимательства;
 - 14) водоснабжения и (или) водоотведения.

Контроль за деятельностью субъектов естественной монополии осуществляет уполномоченный государственный орган, который наделен, 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.

Монополистическая деятельность

К монополистической деятельности, ограниченной Предпринимательским кодексом, 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 в виде штрафа в процентах от дохода (выручки), полученного в результате осуществления монополистической деятельности, 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 злоупотребление доминирующим положением 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 ограничение конкуренции.

Субъектом правонарушений в форме антиконкурентных соглашений и антиконкурентных согласованных действий являются физические и юридические лица, иностранные юридические лица (их филиалы и представительства), осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в соответствии с уставными целями.

Для состава же правонарушения в форме злоупотребления доминирующим или монопольным положением помимо вероятности наступления результата в виде ограничения доступа на соответствующий товарный рынок, недопущения, ограничения и устранения конкуренции достаточным является угроза ущемления законных прав субъекта рынка или неопределенного круга потребителей. В Предпринимательском кодексе содержится неисчерпывающий перечень видов злоупотребления доминирующим или монопольным положением. Субъектами данного правонарушения являются субъекты рынка, 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.

В Предпринимательском кодексе имеются два определения термину «субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение». Так в соответствии с пунктами 3-4 статьи 172 Предпринимательского кодекса доминирующим признается положение субъекта рынка:

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

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.

Вместе с тем, пунктом 1 той же статьи установлено, что 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.

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.

Недобросовестная конкуренция

Предпринимательский кодекс регулирует также вопросы предупреждения, выявления и пресечения недобросовестной конкуренции. К недобросовестной конкуренции относятся любые действия в конкуренции, направленные на достижение или предоставление неправомерных преимуществ. Вместе с тем, Предпринимательский кодекс предусматривает исключительный перечень форм недобросовестной конкуренции (всего 14).

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 в уставном капитале, паев) субъекта рынка, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем пятьюдесятью процентами указанных акций (долей участия в уставном капитале, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось (не распоряжалась) акциями (долями участия в уставном капитале, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось пятьюдесятью или менее процентами голосующих акций (долей участия в уставном капитале, паев) указанного субъекта рынка. Данное требование не распространяется на учредителей юридического лица при его создании;
- 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 сделок, указанных в подпунктах 1), 2) и 3), либо его уведомление о сделках, указанных в подпунктах 4) и 5), 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 десятимиллионнократный размер месячного расчетного показателя, действующего на дату подачи ходатайства.

Согласие на экономическую концентрацию с участием финансовых организаций требуется, если стоимость активов, либо величина собственного капитала финансовой организации превышает размеры, установленные антимонопольным органом совместно с Национальным Банком Республики Казахстан.

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 пресекает антиконкурентные действия государственных органов Республики Казахстан и осуществляет контроль за участием государства в предпринимательской деятельности. Осуществление данных видов контроля реализуется путем предварительного согласования с антимонопольным органом создания государственных предприятий, а также юридических лиц, более пятидесяти процентов акций (долей) которых принадлежат государству, и аффилированных с ними лиц.

ПРАВО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Общие положения о защите прав интеллектуальной собственности

Право интеллектуальной собственности в Казахстане активно развивается.

В Гражданском кодексе Республики Казахстан закреплено деление права интеллектуальной собственности на группы: (1) авторское право, (2) смежные права, (3) права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, (4) права на селекционные достижения, (5) права на топологии интегральных микросхем, (6) права на защиту нераскрытой информации, (7) права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров и услуг.

Условно право интеллектуальной собственности делится на две части: (1) авторское право, к которому обычно относят и смежные права, и (2) право промышленной собственности (патентное право), охватывающее остальные группы.

Государственным органом, осуществляющим контрольные и реализационные функции в сфере охраны прав интеллектуальной собственности, в том числе функцию по регистрации объектов интеллектуальной собственности и имущественных прав на них, в Республике Казахстан является Министерство юстиции Республики Казахстан (далее – «Министерство»).

Основной задачей Министерства является реализация государственной политики в области охраны прав интеллектуальной собственности, обеспечения развития единой патентной системы Республики Казахстан.

Кроме того, для осуществления экспертных функций в сферах, отнесенных к государственной монополии (оказание услуг в области охраны объектов промышленной собственности) создано Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения " Министерства юстиции «Национальный институт интеллектуальной собственности» Министерства юстиции Республики Казахстан" (далее – «НИИС»).

Казахстан является участником ряда международных конвенций по интеллектуальной собственности:

- Парижской конвенции по охране промышленной собственности (20 марта 1883 г.);
- Мадридского соглашения о международной регистрации товарных знаков (14 апреля 1891 г.);
- Сингапурского договора о законах по товарным знакам от 27 марта 2006 года;
- Договора о законах по товарным знакам от 27 октября 1994 года;
- Всемирной конвенции об авторском праве от 6 сентября 1952 г., пересмотренной в Париже 24 июля 1971 года.
- Ниццкого Соглашения о международной классификации товаров и услуг для регистрации знаков (15 июня 1957 года);
- Конвенции, учреждающей Всемирную Организацию Интеллектуальной Собственности (Стокгольм, 14 июля 1967 г.);
- Локарнского соглашения, устанавливающего международную классификацию промышленных образцов (Локарно, 8 октября 1968 года);
- Договора о патентной кооперации (Вашингтон, 19 июня 1970 г.);
- Страсбургского соглашения о Международной патентной классификации (Страсбург, 24 марта 1971 года);

- Бернской конвенции об охране литературных и художественных произведений (24 июля 1971 г.);
- Конвенции по охране интересов производителей фонограмм от незаконного копирования их фонограмм (Женева, 18-29 октября 1971 г.);
- Будапештского договора о международном признании депонирования микроорганизмов для целей патентной процедуры (Будапешт, 28 апреля 1977 г.);
- Евразийской патентной конвенции (Москва, 9 сентября 1994 г.);

Основными законодательными актами Республики Казахстан в области интеллектуальной собственности, помимо Гражданского кодекса, являются:

- Закон Республики Казахстан от 10 июня 1996 года «Об авторском праве и смежных правах»;
- Закон Республики Казахстан от 16 июля 1999 года «Патентный закон Республики Казахстан»;
- Закон Республики Казахстан от 26 июля 1999 года «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»;
- Закон Республики Казахстан от 29 июня 2001 года «О правовой охране топологий интегральных микросхем»;
- Закон Республики Казахстан от 13 июля 1999 года «Об охране селекционных достижений».

Права на объекты интеллектуальной собственности возникают в силу факта их создания либо вследствие предоставления правовой охраны уполномоченным государственным органом.

Авторские и смежные права

Закон «Об авторском праве и смежных правах» защищает произведения науки, литературы и искусства (авторское право), постановки, исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания (смежные права). Защита авторского права предоставляется автору вне зависимости от факта регистрации. Автор может передать права на использование работ, защищенных авторским правом. Авторское право действует в течение всей жизни автора и семидесяти лет после его смерти.

Защита компьютерных программ и баз данных осуществляется в соответствии с Законом «Об авторском праве и смежных правах». Создание компьютерных программ, изменяющих существующие программы, и незаконный доступ к защищенной компьютерной информации влекут уголовную и гражданскую ответственность.

Изобретения, полезные модели, промышленные образцы и селекционные достижения

Патентная защита предоставляется изобретению, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо. Патент удостоверяет приоритет, авторство и исключительное право на объект промышленной собственности. Патент на изобретение действует в течение двадцати лет с даты подачи заявки.

Заявления на получение патентов подаются в 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 пятнадцати 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. Нарушения прав патентообладателей влекут гражданскую и уголовную ответственность. Надо отметить, что ранее за нарушение авторских и смежных прав предусматривалась также административная ответственность, однако в связи с криминализацией данного нарушения с 2015 года ответственность регулируется уже только Уголовным кодексом.

Товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров

Право на товарный знак/знак обслуживания основывается на факте его регистрации, 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. Договоры о передаче права на товарный знак и лицензионные договоры о предоставлении права на использование товарного знака должны быть зарегистрированы.

Регистрация наименования места происхождения товара действует бессрочно при условии сохранения особых свойств товара, производимого на территории указанного географического объекта. Право пользования наименованием места происхождения товара действует в течение десяти лет с даты подачи заявки в экспертную организацию, и продлевается каждый раз на десять лет по ходатайству владельца, поданному в течение последнего года его действия, при условии сохранения особых свойств товара, в отношении которого зарегистрировано наименование места происхождения товара.

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

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

Условия правовой охраны топологий интегральных микросхем

Правовая охрана распространяется только на оригинальную топологию. Оригинальной является топология, созданная в результате творческой деятельности автора. Топология признается оригинальной до тех пор, пока не доказано обратное.

Автором топологии признается физическое лицо, творческим трудом которого она создана.

Автор топологии или иной правообладатель вправе зарегистрировать топологию. Подача заявки на регистрацию может быть осуществлена в срок, не превышающий двух лет даты первого использования топологии, если оно имело место.

Исключительное право на топологию может быть передано полностью или частично другому лицу по лицензионному договору.

Исключительное право на топологию действует в течение десяти лет, начиная с даты регистрации топологии.

Интеллектуальная собственность в ЕАЭС

19 июля 2016 года вступил в силу Договор о координации действий по защите прав на объекты интеллектуальной собственности в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС), подписанный главами правительств 8 сентября 2015 года в Гродно (Беларусь).

11 декабря 2017 года было подписано Соглашение о порядке управления авторскими и смежными правами на коллективной основе.

Кроме того, в рамках Договора о Евразийском экономическом союзе Казахстаном предполагается подписать еще договор о товарных знаках, знаках обслуживания и наименований мест происхождения товаров на территориях государств-членов Евразийского экономического союза.

НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И НЕФТЯНЫЕ ОПЕРАЦИИ

По оценке учёных ведущих стран мира Казахстан занимает 6-е место в мире по запасам минеральных ресурсов, при этом разведанные запасы полезных ископаемых 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. По подтверждённым запасам нефти Казахстан обладает 3% от общемирового запаса нефти и по этому показателю входит в число 15 ведущих стран мира. Прогнозные запасы нефти только по расположенным в казахстанском секторе Каспийского моря месторождениям составляют более 124,3 млрд. баррелей или 17 млрд. тонн.

В Казахстане действует около 204 контрактов на недропользование по углеводородному сырью, в т.ч.: контрактов на разведку углеводородного сырья – 63, на добычу углеводородного сырья – 55, совмещенных контрактов на разведку и добычу углеводородного сырья – 71, контрактов на разведку и добычу углеводородного сырья, осуществляемых на условиях Раздела Продукции (Контракты СРП), – 15.

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

С 29 июня 2018 года отношения в сфере недропользования регулируются Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года № 125-VI «О недрах и недропользовании». Указанный кодекс заменил собой ранее действовавший ранее Закон Республики Казахстан от 24 июня 2010 года № 291-IV «О недрах и недропользовании», который с 29 июня 2018 года утратил действие в основной части.

Закон Республики Казахстан от 09 января 2012 года № 532-IV «О газе и газоснабжении» определяет правовые, экономические и организационные основы регулирования отношений в сфере газа и газоснабжения в Республике Казахстан и направлен на создание условий для обеспечения внутренних потребностей Республики Казахстан в газе, а также для эффективной, надежной и безопасной эксплуатации объектов систем газоснабжения.

Право недропользования

Право недропользования представляет собой возможность на возмездной основе пользоваться недрами в пределах выделенного участка в предпринимательских целях в течение определенного срока.

Право недропользования является платным (возмездным), может быть постоянным или временным, отчуждаемым или неотчуждаемым.

Субъектами права недропользования могут быть как казахстанские, так и иностранные физические и юридические лица, если иное прямо не установлено законодательством. Кроме того, обладателями права недропользования могут быть одновременно несколько лиц.

В Республике Казахстан право недропользования предоставляется для осуществления следующих операций:

- 1) геологическое изучение недр;
- 2) разведка полезных ископаемых;
- 3) добыча полезных ископаемых;
- 4) использование пространства недр;
- 5) старательство.

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан право недропользования возникает путём:

- предоставления права недропользования (наделение лица правом недропользования непосредственно государством);
- перехода права недропользования (доли в праве недропользования) (наделение лица правом недропользования другим недропользователем на основании гражданско-правовых сделок);
- перехода права недропользования в порядке правопреемства (возникновение права недропользования у правопреемника при реорганизации юридического лица, за исключением преобразования либо наследования).

Предоставление права недропользования

Право недропользования предоставляется на основании лицензии на недропользование (лицензионный режим недропользования) или на основании контракта на недропользование (контрактный режим недропользования).

Лицензионный режим недропользования

Лицензия на недропользование является документом, выдаваемым уполномоченным государственным органом и предоставляющим ее обладателю право на пользование участком недр в целях проведения операций по недропользованию в пределах указанного в нем участка недр.

С учетом вида операций по недропользованию выдаются следующие лицензии на недропользование:

- 1) лицензия на геологическое изучение недр;
- 2) лицензия на разведку твердых полезных ископаемых;
- 3) лицензия на добычу твердых полезных ископаемых;
- 4) лицензия на добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- 5) лицензия на использование пространства недр;
- 6) лицензия на старательство.

Таким образом, в настоящее время право пользования участками недр в целях проведения операций по разведке или добыче твердых полезных ископаемых и добыче общераспространенных полезных ископаемых осуществляется в лицензионном режиме.

Лицензия подлежит переоформлению в следующих случаях:

- 1) изменение сведений о недропользователе;
- 2) переход права недропользования и (или) доли в праве недропользования;
- 3) продление срока лицензии;
- 4) изменение границ территории участка недр.

Действие лицензии на недропользование прекращается в следующих случаях:

- 1) истечение срока, на который она была выдана, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;
- 2) смерть ее единственного обладателя (в том числе объявления его умершим), если право недропользования, возникшее на основании лицензии, в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан признано выморочным имуществом;
- 3) отзыв лицензии или признания ее недействительной;

- 4) отказ недропользователя от участка недр, на который была выдана лицензия.

Лицензия может быть признана недействительной в судебном порядке в следующих случаях:

- 1) при установлении факта предоставления государственному органу, выдавшему лицензию, заведомо недостоверной информации, повлиявшей на его решение выдать лицензию;
- 2) нарушения установленного порядка выдачи лицензии, что привело к необоснованному решению государственного органа о выдаче лицензии, вследствие установленного судом факта злонамеренного соглашения между должностным лицом государственного органа и заявителем;
- 3) выдачи лицензии лицу, признанному недееспособным и являвшимся таковым в день выдачи;
- 4) если выдача лицензии не предусмотрена или запрещена законодательством Республики Казахстан в области недропользования.

Контрактный режим недропользования

Право пользования недрами в целях проведения операций по разведке и добыче или добыче углеводородов, а также по добыче урана предоставляется государством путем заключения контракта на недропользование, который является договором, содержание, порядок заключения, исполнения и прекращения которого определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области недропользования.

По контракту на недропользование Республика Казахстан в лице компетентного органа обязуется предоставить на определенный срок другой стороне (недропользователю) право недропользования, а недропользователь обязуется за свой счет и на свой риск осуществлять недропользование в соответствии с условиями контракта и законодательством Республики Казахстан в области недропользования. За некоторыми исключениями, одно и то же лицо может заключать неограниченное количество контрактов на недропользование.

Контракт на недропользование разрабатывается в соответствии с типовыми контрактами, утверждаемыми компетентным органом. При этом отклонение от типового контракта допускается только в случаях, пределах и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан в области недропользования.

Применимым правом по контрактам на недропользование является право Республики Казахстан.

Срок действия контракта на разведку и добычу углеводородов определяется последовательно закрепленными в нем периодом разведки, подготовительным периодом (при необходимости) и периодом добычи. Срок действия контракта на добычу углеводородов определяется последовательно закрепленными в нем подготовительным периодом и периодом добычи. Срок действия контракта на добычу урана определяется последовательно закрепленными в нем периодом опытно-промышленной добычи и периодом добычи.

Внесение изменений и дополнений в контракт на недропользование производится путем заключения сторонами дополнения к контракту. При этом дополнение к контракту заключается в следующих случаях:

- 1) изменение сведений о недропользователе;
- 2) изменение сведений о компетентном органе;

- 3) переход права недропользования и (или) доли в праве недропользования;
- 4) закрепление участка (участков) добычи и подготовительного периода (подготовительных периодов);
- 5) закрепление участка (участков) и периода (периодов) добычи или периода (периодов) добычи;
- 6) продление периода (периодов) разведки или добычи;
- 7) увеличение или уменьшения участка (участков) недр;
- 8) выделение участка (участков) недр;
- 9) в отношении стратегических участков недр – изменения экономических интересов Республики Казахстан, создающего угрозу национальной безопасности.

Действие контракта на недропользование прекращается в случаях:

- 1) истечения срока, на который он был заключен, в том числе если;
- 2) до окончания периода разведки не было заключено дополнение к контракту, предусматривающее закрепление подготовительного периода либо периода добычи;
- 3) до окончания подготовительного периода не было заключено дополнение к контракту, предусматривающее закрепление периода добычи;
- 4) смерти лица, являющегося единственным обладателем права недропользования по контракту (в том числе объявления его умершим), если такое право недропользования в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан признано выморочным имуществом;
- 5) ликвидации юридического лица, являющегося недропользователем;
- 6) досрочного прекращения действия контракта или признания его недействительным;
- 7) расторжения контракта по соглашению сторон;
- 8) принятия Правительством Республики Казахстан решения о запрете пользования участком недр в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области недропользования;
- 9) отказа (возврата) недропользователя (недропользователем) от всего участка (всех участков) недр, по которому (которым) был заключен контракт.

Основаниями для признания контракта на недропользование недействительным являются:

- 1) признание аукциона на предоставление права недропользования недействительным;
- 2) отсутствие в контракте на недропользование обязательных условий, установленных настоящим Кодексом;
- 3) установление факта предоставления компетентному органу заведомо недостоверной информации, повлиявшей на его решение заключить контракт на недропользование с данным лицом;
- 4) иные основания, предусмотренные законами Республики Казахстан.

Признание контракта на недропользование недействительным влечет недействительность всех последующих сделок, предметом которых является право недропользования, предоставленное на основании такого контракта.

Переход права недропользования

Переход права недропользования (доли в праве недропользования) осуществляется в случае отчуждения права недропользования (доли в праве

недропользования) другому лицу на основании гражданско-правовых сделок либо в иных случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Запрещается переход права недропользования (доли в праве недропользования):

- 1) по лицензии на разведку твердых полезных ископаемых в первый год ее действия;
- 2) по лицензии на геологическое изучение недр;
- 3) по лицензии на старательство.

Переход права недропользования (доли в праве недропользования) производится путем переоформления лицензии на недропользование или, соответственно, внесения изменения в контракт на недропользование. Для переоформления лицензии на недропользование или внесения изменения в контракт на недропользование приобретатель права недропользования обращается с заявлением в государственный орган, выдавший лицензию на недропользование или заключивший контракт на недропользование.

Предоставление права недропользования по углеводородам

По общему правилу (за некоторыми нижеуказанными исключениями), право недропользования по углеводородам предоставляется государством на основании аукциона.

Лицо, заинтересованное в получении права недропользования по углеводородам, подает в компетентный орган заявление на проведение аукциона для предоставления права недропользования по углеводородам, которое подлежит рассмотрению в течение двадцати рабочих дней со дня его поступления в компетентный орган. По результатам рассмотрения заявления компетентный орган в течение двадцати рабочих дней со дня приема заявления либо публикует извещение о проведении аукциона, либо отказывает в рассмотрении заявления по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан в области недропользования.

Аукцион на предоставление права недропользования по углеводородам организуется компетентным органом и проводится комиссией по проведению аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам. Извещение о проведении аукциона и об условиях его проведения размещается на интернет-ресурсе компетентного органа, а также направляется для опубликования в периодические печатные издания, распространяемые на всей территории Республики Казахстан, на казахском и русском языках. Срок, предоставляемый для подачи заявления на участие в аукционе, составляет два месяца со дня опубликования извещения о его проведении.

Лицо, заинтересованное в участии в аукционе на предоставление права недропользования по углеводородам, направляет в компетентный орган заявление на участие в аукционе, которое подлежит рассмотрению в течение десяти рабочих дней со дня его поступления в компетентный орган. По результатам рассмотрения заявления компетентный орган принимает заявление и допускает заявителя к участию в аукционе либо отказывает в приеме заявления по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан в области недропользования. Компетентный орган не менее чем за десять рабочих дней до даты проведения аукциона информирует заявителей, допущенных к участию в аукционе, о дате и времени проведения аукциона.

В аукционе участвуют заявители, допущенные к участию в аукционе и зарегистрированные в качестве участников аукциона. Аукцион проводится в открытой форме посредством объявления участниками аукциона своих предложений по величине размера подписного бонуса, начиная со стартового

размера подписного бонуса, указанного в извещении о проведении аукциона, на шаг аукциона. Величина шага аукциона составляет от пяти до пятидесяти процентов от стартового размера подписного бонуса.

Победителем аукциона становится участник, предложивший наибольший размер подписного бонуса.

В случае, если в установленный двухмесячный срок для подачи заявления на участие в аукционе не было представлено ни одного заявления на участие в аукционе и (или) если по итогам рассмотрения заявлений не был допущен к участию в аукционе ни один из заявителей (кроме лица, подавшего заявление на проведение аукциона), комиссия по проведению аукционов в течение трех рабочих дней со дня завершения срока, предоставленного для подачи заявлений на участие в аукционе, либо завершения рассмотрения заявлений на участие в аукционе принимает решение об отмене аукциона. В этом случае с лицом, подавшим заявление на проведение аукциона, заключается контракт на недропользование, при условии оплаты таким лицом стартового размера подписного бонуса.

Компетентный орган в течение двадцати рабочих дней со дня получения от победителя аукциона контракта и подтверждения оплаты подписного бонуса заключает с ним контракт на разведку и добычу или добычу углеводородов и направляет победителю аукциона его подписанный экземпляр. В случае, если победитель аукциона в течение установленного срока не уплатил подписной бонус и (или) не представил в компетентный орган подписанный со своей стороны контракт на недропользование, такое лицо лишается права на заключение контракта, а участок недр повторно выставляется на аукцион.

Аукцион на предоставление права недропользования признается несостоявшимся и повторный аукцион не проводится, если в день проведения аукциона зарегистрировано менее двух участников. Если единственным лицом, зарегистрированным в качестве участника аукциона, является лицо, подавшее заявление на проведение аукциона, с таким лицом заключается контракт на недропользование.

Исключением из вышеуказанного аукционного порядка предоставления права недропользования в области углеводородов является предоставление национальной компании в области углеводородов права недропользования на основании прямых переговоров на участки недр, расположенные на территориях, включенных в программу управления государственным фондом недр, в пределах которых право недропользования предоставляется национальной компании в области углеводородов на основании её заявления на проведение прямых переговоров.

При этом контракт на разведку и добычу или добычу углеводородов по участкам недр, предоставляемым национальной компании в области углеводородов на основании прямых переговоров, может быть заключен с национальной компанией как самостоятельно, так и совместно со стратегическим партнером. Стратегическим партнером национальной компании в области углеводородов может быть признано юридическое лицо (консорциум юридических лиц), соответствующее требованиям, утвержденным национальной компанией в области углеводородов и согласованным с компетентным органом, взявшее на себя обязательства по осуществлению инвестиционного финансирования.

Право недропользования (доля в праве недропользования), предоставленное национальной компании в области углеводородов на основании прямых переговоров, не может быть передано в течение двух лет со дня регистрации контракта, за исключением случаев его передачи юридическому лицу, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) в котором

прямо или косвенно принадлежат национальной компании в области углеводородов. При этом такое юридическое лицо не вправе передавать полученное право недропользования (долю в праве недропользования) в течение двух лет со дня регистрации контракта.

Предоставление права недропользования на добычу урана

Право недропользования на добычу урана предоставляется национальной компанией в области урана, которой признаётся акционерное общество, созданное по решению Правительства Республики Казахстан, контрольный пакет акций которого принадлежит государству или национальному управляющему холдингу, и осуществляющее деятельность в области урана на условиях, установленных законодательством Республики Казахстан.

Участок недр на добычу урана предоставляется национальной компании в области урана на основании прямых переговоров, по результатам которых компетентный орган принимает решение о заключении контракта или об отказе в его заключении.

Право недропользования на добычу (доля в праве недропользования), предоставленное национальной компании в области урана на основании прямых переговоров, может быть передано только юридическому лицу, более пятидесяти процентов акций (долей участия) в котором прямо или косвенно принадлежат национальной компании в области урана. При любой последующей передаче такое юридическое лицо вправе передавать полученное право недропользования (долю в праве недропользования) только юридическому лицу, в котором национальной компании в области урана прямо или косвенно принадлежат более пятидесяти процентов акций (долей участия).

В случае принятия решения о заключении контракта на добычу урана национальная компания в области урана в течение двенадцати календарных месяцев со дня его принятия:

- 1) уплачивает подписной бонус, определенный по результатам прямых переговоров;
- 2) обязана обеспечить разработку проекта опытно-промышленной добычи урана и его экспертизу в соответствии с настоящим Кодексом;
- 3) направляет в компетентный орган подтверждение оплаты подписного бонуса и подписанный со своей стороны контракт на добычу урана, разработанный в соответствии с типовым контрактом на добычу урана, утверждаемым компетентным органом.

Компетентный орган в течение двадцати рабочих дней со дня получения контракта на добычу урана и подтверждения оплаты подписного бонуса заключает контракт на добычу урана и направляет национальной компании в области урана ее экземпляр (экземпляры).

Предоставление права недропользования на разведку твердых полезных ископаемых

Право недропользования на разведку твердых полезных ископаемых предоставляется государством на основании лицензии. По лицензии на разведку твердых полезных ископаемых ее обладатель имеет исключительное право пользоваться участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых, включающей поиск месторождений твердых полезных ископаемых и оценку их ресурсов и запасов для последующей добычи. Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых выдается по территориям, определяемым программой управления государственным фондом недр.

Лицо, заинтересованное в получении лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, подает в компетентный орган заявление по установленной им форме. Территория, указываемая в заявлении на выдачу лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, не может быть более двухсот блоков. Компетентный орган рассматривает заявление в течение десяти рабочих дней со дня его поступления и выдает лицензию либо отказывает в выдаче лицензии. Порядок подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на разведку твердых полезных ископаемых определяется компетентным органом.

Предоставление права недропользования на добычу твердых полезных ископаемых

Право недропользования на добычу твердых полезных ископаемых предоставляется государством на основании лицензии. По лицензии на добычу твердых полезных ископаемых ее обладатель имеет исключительное право пользоваться участком недр в целях проведения следующих операций:

- 1) добыча твердых полезных ископаемых (извлечение);
- 2) использование пространства недр в целях проведения горных работ, размещения горнодобывающего и (или) горно-перерабатывающего производств, техногенных минеральных образований;
- 3) разведка участка добычи (эксплуатационная разведка).

Под добычей твердых полезных ископаемых понимается комплекс работ, направленных и непосредственно связанных с отделением твердых полезных ископаемых из мест их залегания и (или) извлечением их на земную поверхность, включая работы по подземной газификации и выплавлению, химическому и бактериальному выщелачиванию, дражной и гидравлической разработке россыпных месторождений путем выпаривания, седиментации и конденсации, а также сбор, временное хранение, дробление и сортировку извлеченных полезных ископаемых на территории участка добычи.

Лицензия на добычу твердых полезных ископаемых выдается по территориям, определяемым программой управления государственным фондом недр.

Лицо, заинтересованное в получении лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, подает в компетентный орган заявление по установленной им форме. Компетентный орган рассматривает заявление в течение десяти рабочих дней со дня его поступления и при отсутствии оснований для отказа в выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, предусмотренных законодательством Республики Казахстан в области недропользования, направляет уполномоченному органу по изучению недр заявление, прилагаемые к заявлению отчет об оценке ресурсов и запасов твердых полезных ископаемых и документы, содержащие сведения о территории запрашиваемого участка недр.

Уполномоченный орган по изучению недр заносит сведения из отчета об оценке ресурсов и запасов твердых полезных ископаемых в единый кадастр государственного фонда недр и рассматривает заявление и прилагаемые к нему документы на предмет наличия оснований для отказа в выдаче лицензии, предусмотренных законодательством Республики Казахстан в области недропользования, в течение десяти рабочих дней. В случае согласования с уполномоченным органом по изучению недр границ запрашиваемого участка недр компетентный орган в течение трех рабочих дней направляет заявителю уведомление о необходимости согласования плана горных работ, проведения экспертизы плана ликвидации. Согласованные план горных работ и план ликвидации с положительными заключениями экспертизы должны быть

представлены заявителем в компетентный орган не позднее одного года со дня уведомления, предусмотренного частью первой настоящего пункта.

Компетентный орган выдает заявителю лицензию на добычу твердых полезных ископаемых не позднее пяти рабочих дней со дня представления положительных заключений государственных экспертиз. Выдача лицензии на добычу твердых полезных ископаемых является основанием для предоставления недропользователю местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы права землепользования на земельный участок в соответствии с Земельным кодексом Республики Казахстан.

Предоставление права недропользования на геологическое изучение недр

Право недропользования на геологическое изучение недр предоставляется государством на основании лицензии. По лицензии на геологическое изучение недр ее обладатель имеет право в течение трех лет пользоваться недрами в целях проведения геологосъемочных и (или) геофизических работ, а также поисково-оценочных работ на подземные воды. Лицензия на геологическое изучение недр не предоставляет ее обладателю исключительного права на участок геологического изучения, за исключением случаев, когда решением Правительства Республики Казахстан устанавливается иное. Лицензия на геологическое изучение недр может выдаваться в пределах всей территории Республики Казахстан.

Лицо, заинтересованное в получении лицензии на геологическое изучение недр, подает письменное заявление по установленной форме в уполномоченный орган по изучению недр. Уполномоченный орган по изучению недр рассматривает заявление в течение десяти рабочих дней со дня его поступления и выдает лицензию либо отказывает в ее выдаче.

Предоставление права недропользования на добычу общераспространенных полезных ископаемых

Добыча исключительно общераспространенных полезных ископаемых в предпринимательских целях осуществляется по лицензии на добычу общераспространенных полезных ископаемых. По лицензии на добычу общераспространенных полезных ископаемых ее обладатель имеет исключительное право пользоваться участком недр в целях проведения следующих операций:

- 1) добыча общераспространенных полезных ископаемых;
- 2) использование пространства недр в целях проведения горных работ, размещения горнодобывающего и (или) горно-перерабатывающего производства, техногенных минеральных образований;
- 3) разведка участка добычи (эксплуатационная разведка).

Под добычей общераспространенных полезных ископаемых понимается комплекс работ, направленных и непосредственно связанных с отделением и извлечением общераспространенных полезных ископаемых из мест их залегания.

Лицо, заинтересованное в получении лицензии на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подает письменное заявление на выдачу лицензии в местный исполнительный орган области.

Срок лицензии на добычу общераспространенных полезных ископаемых составляет не более десяти последовательных лет.

Собственники земельных участков и землепользователи вправе для удовлетворения личных, бытовых и иных хозяйственных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, на бесплатной основе

извлекать в границах принадлежащих им земельных участков общераспространенные полезные ископаемые. Пользование недрами в таком случае не требует получения разрешения, представления отчетности и иных документов, являющихся обязательными для лиц, пользующихся недрами на основании лицензии или контракта на недропользование, а добыча общераспространенных полезных ископаемых в таком случае осуществляется без применения взрывчатых веществ, химических реагентов и ядовитых веществ.

Общераспространенные полезные ископаемые, находящиеся в границах земельного участка и используемые собственниками земельных участков или землепользователями для удовлетворения личных, бытовых и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, не могут отчуждаться другому лицу.

Преимущественное право государства в сфере недропользования

Республика Казахстан имеет преимущественное перед другими лицами право на приобретение углеводородов по ценам, не превышающим цены, применяемые недропользователем при совершении сделок, сложившиеся на дату совершения сделки, за вычетом транспортных расходов и затрат на реализацию углеводородов. В случае отсутствия информации о ценах углеводородов, применяемых недропользователем при совершении сделок, применяются цены, не превышающие сложившиеся на мировых рынках цены на дату совершения сделки по приобретению государством углеводородов, за вычетом транспортных расходов и затрат на реализацию углеводородов.

Предельный объем приобретаемых углеводородов и вид оплаты определяются контрактом на недропользование.

Порядок реализации преимущественного права Республики Казахстан на приобретение углеводородов определяется Правительством Республики Казахстан.

В соответствии с Законом Республик Казахстан от 9 января 2012 года № 532-IV «О газе и газоснабжении» в целях обеспечения энергетической безопасности и удовлетворения внутренних потребностей в товарном газе Республика Казахстан имеет преимущественное перед другими лицами право на приобретение отчуждаемого сырого газа, принадлежащего недропользователям в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании и контрактами на недропользование, а также товарного газа, произведенного недропользователями в процессе переработки добытого ими сырого газа и принадлежащего им в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании и контрактами на недропользование. Реализация такого преимущественного права государства осуществляется через национального оператора.

Предельная цена сырого и товарного газа, приобретаемого национальным оператором в рамках преимущественного права государства, определяется недропользователем в соответствии с правилами, утвержденными уполномоченным органом.

Приоритетное право государства в сфере недропользования

Во вновь заключаемых и ранее заключенных контрактах на недропользование государство имеет приоритетное право перед любыми лицами и организациями, включая лиц и организации, которые обладают преимущественными правами на основании законов Республики Казахстан или договора, на приобретение отчуждаемого права недропользования (доли в праве недропользования) по стратегическому участку недр, а также выпускаемых в

обращение на организованном рынке ценных бумаг акций и других ценных бумаг, являющихся объектами, связанными с правом недропользования, по стратегическому участку недр.

Стратегическим является участок недр:

- 1) содержащий геологические запасы нефти в объеме более пятидесяти миллионов тонн или природного газа более пятнадцати миллиардов кубических метров;
- 2) расположенный в казахстанском секторе Каспийского моря;
- 3) содержащий месторождение урана.

Перечень стратегических участков недр утверждается Правительством Республики Казахстан.

Приоритетное право реализуется на основании решения компетентного органа через национальный управляющий холдинг или национальную компанию в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В случае принятия решения о реализации государством приоритетного права компетентный орган определяет национальный управляющий холдинг или национальную компанию в качестве приобретателя в интересах государства отчуждаемого права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

Приобретение национальным управляющим холдингом или национальной компанией права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, в целях реализации приоритетного права государства осуществляется по цене и условиям ее уплаты не хуже тех, которые были указаны в поданном заявлении или уведомлении о намерении произвести отчуждение права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, направленном уполномоченным лицом в компетентный орган.

В случае отчуждения права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, по безвозмездному основанию или в случае их внесения в уставный капитал юридического лица их приобретение при реализации приоритетного права государства осуществляется по рыночной цене, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности. В случае несогласия с ценой приобретения при реализации приоритетного права государства заявитель вправе обжаловать результаты оценки в судебном порядке.

Разрешение на переход права недропользования и объектов, связанных с правом недропользования

Переход права недропользования (доли в праве недропользования), возникшего на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, лицензии на использование пространства недр, а также переход объектов, связанных с правом недропользования, осуществляются с разрешения компетентного органа, выдаваемого в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан в сфере недропользования. Сделки по переходу права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, совершенные без разрешения компетентного органа, а равно по истечении срока действия разрешения, ничтожны.

Лица, имеющие намерение приобрести право недропользования (долю в праве недропользования), возникшее на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых

полезных ископаемых, лицензии на использование пространства недр, либо объекты, связанные с правом недропользования, направляют в компетентный орган заявление о выдаче разрешения.

Компетентный орган рассматривает заявление в течение месяца, а по крупным месторождениям и стратегическим участкам недр – в течение трех месяцев со дня получения заявления и прилагаемых к нему документов. В течение пяти рабочих дней со дня получения заявления и прилагаемых к нему документов компетентный орган выносит их на рассмотрение экспертной комиссии по вопросам недропользования.

Экспертная комиссия по вопросам недропользования является консультативно-совещательным органом при компетентном органе в целях выработки рекомендаций при рассмотрении заявлений на выдачу разрешения на переход права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, а также в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Состав экспертной комиссии и положение о ней утверждаются компетентным органом.

Экспертная комиссия по вопросам недропользования рассматривает заявление и прилагаемые к нему документы в срок не более пятнадцати рабочих дней, а по крупным месторождениям и стратегическим участкам недр – не более сорока пяти рабочих дней.

Если заявление на выдачу разрешения на переход права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, подано в отношении права недропользования на участке недр, включающем крупное месторождение твердых полезных ископаемых и (или) являющемся стратегическим участком недр, либо если предполагаемый переход права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, на соответствующем участке недр затрагивает интересы национальной безопасности, компетентный орган в течение пяти рабочих дней со дня получения такого заявления и прилагаемых к нему документов направляет их в органы национальной безопасности для рассмотрения перехода права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, на соответствие требованиям национальной безопасности.

Если переход права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, затрагивает интересы национальной безопасности, органы национальной безопасности уведомляют об этом компетентный орган в течение десяти рабочих дней со дня получения заявления. В этом случае компетентный орган приостанавливает рассмотрение заявления до получения подтверждения от органов национальной безопасности о соответствии перехода права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, требованиям национальной безопасности.

По результатам рассмотрения заявления компетентный орган принимает решение о выдаче разрешения или отказе в его выдаче по основаниям, установленным законодательством Республики Казахстан в сфере недропользования.

Отказ в выдаче разрешения может быть оспорен заявителем в судебном порядке.

Разрешение на переход права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, выдается сроком на один год. В случае неосуществления перехода права недропользования (доли в праве недропользования) и (или) объектов, связанных

с правом недропользования, в указанный срок заявитель обращается в компетентный орган за выдачей нового разрешения.

Уведомление об изменении контроля над недропользователем

Недропользователь, обладающий правом недропользования (долей в праве недропользования), возникшим на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, обязан уведомлять государственный орган, предоставивший такое право недропользования, об изменении состава лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих деятельность недропользователя, в течение тридцати календарных дней со дня такого изменения.

Приоритет казахстанских товаров и казахстанского содержания

Обязательным условием осуществления права недропользования является приобретение недропользователем и его подрядчиками работ и услуг у казахстанских производителей при условии их соответствия требованиям проектного документа и законодательства Республики Казахстан в области технического регулирования

Недропользователь, заключивший контракт на недропользование с компетентным органом до 1 января 2015 года, а также его подрядчики при проведении операций по недропользованию в Республике Казахстан обязаны приобретать товары у казахстанских производителей товаров при условии их соответствия требованиям проектного документа и законодательства Республики Казахстан в области технического регулирования.

Контролирующие органы при проверке деятельности недропользователей уделяют большое внимание вопросу соблюдения недропользователями требований по казахстанскому (местному) содержанию.

Запрет на сжигание газа

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании» при проведении нефтяных операций сжигание в факелах попутного и (или) природного газа запрещено, за исключением следующих случаев:

- 1) при угрозе или возникновении аварийных ситуаций, угрозе жизни персоналу или здоровью населения и окружающей среде;
- 2) при испытании объектов скважин, пробной эксплуатации месторождения;
- 3) при технологически неизбежном сжигании газа (при пусконаладке технологического оборудования, эксплуатации технологического оборудования, техническом обслуживании и ремонтных работах технологического оборудования).

Во втором и третьем случае сжигание допускается по разрешению уполномоченного органа в области нефти и газа, согласованному с уполномоченными органами по изучению и использованию недр и промышленной безопасности, при условии соблюдения недропользователем проектных документов в пределах нормативов и объемов, рассчитанных по утвержденной Правительством Республики Казахстан методике.

Экспорт нефти и газа

Казахстан опирается на внутреннюю и российскую инфраструктуру транспортировки для осуществления экспорта нефти и газа. В настоящее время существует четыре операционных экспортных нефтепровода: трубопровод

Атырау-Самара соединяет Казахстан с российской экспортной сетью, Тенгиз-Новороссийск трубопровод соединяет месторождение Тенгиз с российским портом на Черном море, в направлении северного Китая экспорт нефти обеспечивают 2 нефтепровода: Атасу – Алашанькоу и Кенкияк – Кумколь.

Планируется значительно увеличить объем нефтяного экспорта за счет реализации Казахстанской Каспийской Системы Транспортировки (ККСТ), в состав которой войдут нефтепровод Ескене – Курык и Транскаспийская Система. ККСТ предназначена для экспорта нефти через Каспийское море на международные рынки посредством системы Баку-Тбилиси-Джейхан и других нефтетранспортных систем. Кроме того, предлагается увеличить нефтяного экспорта путем расширения существующих нефтепроводов Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь, Кумколь-Атасу, Атасу – Алашанькоу.

Значительный поток экспорта проходит через морской порт Актау. Основными действующими маршрутами морской транспортировки являются:

- Актау - Баку (далее – железной дорогой до Батуми),
- Актау - Махачкала (далее – нефтепроводом до Новороссийска),
- Актау - Нека (СВОП операции в Персидском заливе).

ОСНОВЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Отношения в области охраны, восстановления и сохранения окружающей среды, использования и воспроизводства природных ресурсов при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, связанной с использованием природных ресурсов и воздействием на окружающую среду, в пределах территории Республики Казахстан регулируются экологическим (природоохранным) и санитарно-эпидемиологическим законодательством Республики Казахстан.

Охране от уничтожения, деградации, повреждения, загрязнения и иного вредного воздействия подлежат земля, недра, поверхностные и подземные воды; атмосферный воздух; леса и иная растительность; животный мир, генофонд живых организмов; естественные экологические системы, климат и озоновый слой Земли. Особой охране подлежат особо охраняемые природные территории и объекты государственного природно-заповедного фонда.

Необходимо различать государственное регулирование в области охраны окружающей среды и управление в области использования природных ресурсов.

Государственное регулирование в области охраны окружающей среды включает в себя:

- 1) лицензирование деятельности в области охраны окружающей среды;
- 2) экологическое нормирование;
- 3) техническое регулирование в области охраны окружающей среды;
- 4) государственную экологическую экспертизу;
- 5) выдачу экологических разрешений;
- 6) государственный экологический контроль;
- 7) систему экономического регулирования охраны окружающей среды, стимулирование внедрения наилучших экологически чистых технологий, систему финансирования природоохранных мероприятий;
- 8) квотирование выбросов парниковых газов;
- 9) инвентаризацию парниковых газов;
- 10) установление рыночных механизмов сокращения выбросов и поглощения парниковых газов;
- 11) систему мониторинга фактических объемов выбросов и поглощения парниковых газов;
- 12) государственный экологический мониторинг;
- 13) государственный учет природопользователей, источников и участков загрязнения окружающей среды;
- 14) экологическое образование и просвещение.

Государственное управление в области использования природных ресурсов включает в себя:

- 1) государственное планирование в области использования природных ресурсов;
- 2) государственный контроль за охраной, использованием и воспроизводством природных ресурсов;
- 3) выдачу лицензий, разрешений и заключение договоров (контрактов) на право пользования природными ресурсами;
- 4) организацию восстановления и воспроизводства природных ресурсов, внедрения ресурсосберегающих технологий;
- 5) ведение мониторинга и кадастров природных ресурсов;

- 6) установление лимитов и распределение квот на использование природных ресурсов;
- 7) управление государственными юридическими лицами, осуществляющими использование, восстановление и воспроизводство природных ресурсов;
- 8) организацию охраны природных ресурсов.

Природопользованием являются использование природных ресурсов и (или) воздействие на окружающую среду в повседневной жизни человека, в хозяйственной и иной деятельности физических и юридических лиц. Природопользование подразделяется на общее и специальное.

Общее природопользование является постоянным и осуществляется бесплатно для удовлетворения жизненно необходимых потребностей населения и без предоставления природных ресурсов в пользование.

Специальное природопользование - деятельность физического и (или) юридического лица, осуществляющего на платной основе пользование природными ресурсами и (или) эмиссии в окружающую среду в порядке, установленном законами Республики Казахстан. Физические и юридические лица, осуществляющие специальное природопользование, обязаны осуществлять производственный экологический контроль.

К видам природопользования относятся:

- 1) землепользование;
- 2) водопользование;
- 3) лесопользование;
- 4) недропользование;
- 5) пользование животным миром;
- 6) пользование растительным миром;
- 7) эмиссии в окружающую среду;
- 8) иные виды природопользования, устанавливаемые законами Республики Казахстан.

Экологическим Кодексом от 9 января 2007 года N 212 четко разграничена компетенция государственных органов в области охраны окружающей среды и природопользования. Уполномоченным органом в области охраны окружающей среды в настоящий момент является Министерство энергетики Республики Казахстан, в состав которого входит Комитет экологического регулирования, контроля и государственной инспекции в нефтегазовом комплексе. Также существуют специально уполномоченные государственные органы в области охраны окружающей среды, охраны, воспроизводства и использования природных ресурсов.

Хозяйственная и иная деятельность, для которой осуществляется оценка воздействия на окружающую среду, по значимости и полноте оценки разделяется на 4 категории - I, II, III, IV.

К I категории относятся виды деятельности, относящиеся к 1 и 2 классам опасности согласно санитарной классификации производственных объектов, а также разведка и добыча полезных ископаемых, кроме общераспространенных.

К II категории относятся виды деятельности, относящиеся к 3 классу опасности согласно санитарной классификации производственных объектов, а также добыча общераспространенных полезных ископаемых, все виды лесопользования и специального водопользования.

К III категории относятся виды деятельности, относящиеся к 4 классу опасности согласно санитарной классификации производственных объектов.

К **IV категории** относятся виды деятельности, относящиеся к 5 классу опасности согласно санитарной классификации производственных объектов, а также все виды использования объектов животного мира, за исключением любительского (спортивного) рыболовства и охоты.

Виды деятельности, не относящиеся к классам опасности согласно санитарной классификации производственных объектов, классифицируются как объекты **IV категории**.

Деятельность физических и юридических лиц по природоохранному проектированию, нормированию и экологическому аудиту для I категории хозяйственной и иной деятельности осуществляется на основе лицензии на выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды.

Лицензирование деятельности на выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды осуществляет уполномоченный орган в области охраны окружающей среды в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях.

В целях установления нормативов предельно допустимых концентраций уполномоченным государственным органом в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения ведется государственная регистрация потенциально опасных химических веществ, включающая классификацию вредных веществ в зависимости от степени их опасности. На территории Республики Казахстан допускается применение химических веществ, прошедших государственную регистрацию.

Нормативы предельно допустимых выбросов, за исключением выбросов парниковых газов, и сбросов загрязняющих веществ, размещения отходов производства и потребления являются величинами эмиссий, которые устанавливаются на основе расчетов для каждого стационарного источника эмиссий и предприятия в целом с таким условием, чтобы обеспечить достижение нормативов качества окружающей среды.

Нормативы предельно допустимых выбросов и сбросов загрязняющих веществ, нормативы размещения отходов производства и потребления используются при выдаче разрешений на эмиссии в окружающую среду в составе проектов, содержащих расчетные значения нормативов, установленные значения технических удельных нормативов эмиссий для стационарных и передвижных источников выбросов, технологических процессов и оборудования. Срок действия установленных нормативов предельно допустимых выбросов и сбросов загрязняющих веществ, нормативного размещения отходов производства и потребления для объектов I, II и III категорий составляет десять календарных лет, для объектов IV категории - бессрочно.

Нормативы эмиссий от передвижных источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферу не устанавливаются. Предельные концентрации основных загрязняющих атмосферный воздух веществ в выхлопных газах определяются законодательством Республики Казахстан в области технического регулирования.

Ввоз в Республику Казахстан радиоактивных материалов, полуфабрикатов, сырья, комплектующих изделий, содержащих радиоактивные вещества выше уровней изъятия, установленных нормами радиационной безопасности, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области экспортного контроля и подлежит государственному учету ядерных материалов и источников ионизирующего излучения в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области использования атомной энергии.

Оценка воздействия на окружающую среду - процедура, в рамках которой оцениваются возможные последствия хозяйственной и иной деятельности для

окружающей среды и здоровья человека, разрабатываются меры по предотвращению неблагоприятных последствий (уничтожения, деградации, повреждения и истощения естественных экологических систем и природных ресурсов), оздоровлению окружающей среды с учетом требований экологического законодательства Республики Казахстан.

Оценка воздействия на окружающую среду является обязательной для любых видов хозяйственной и иной деятельности, которые могут оказать прямое или косвенное воздействие на окружающую среду и здоровье населения. Запрещаются разработка и реализация проектов хозяйственной и иной деятельности, влияющей на окружающую среду без оценки воздействия на нее. Результаты оценки воздействия являются неотъемлемой частью предплановой, плановой, предпроектной и проектной документации. Заказчик (инициатор) и разработчик проектов обязаны учитывать результаты проведенной оценки воздействия на окружающую среду и обеспечивать принятие такого варианта, который наносит наименьший вред окружающей среде и здоровью человека.

В Казахстане осуществляются государственная экологическая экспертиза и общественная экологическая экспертиза. Обязательной государственной экологической экспертизе подлежат:

- 1) предпроектная и проектная документация намечаемой деятельности, оказывающей воздействие на окружающую среду, с сопровождающими ее материалами оценки воздействия на окружающую среду;
- 2) проекты нормативов эмиссий в окружающую среду;
- 3) проекты нормативных правовых актов Республики Казахстан, нормативно-технических и инструктивно-методических документов, реализация которых может привести к негативным воздействиям на окружающую среду;
- 4) проекты естественно-научных и технико-экономических обоснований по созданию и расширению особо охраняемых природных территорий, упразднению государственных природных заказников и государственных заповедных зон республиканского значения и уменьшению их территории;
- 5) биологические обоснования на добычу и использование ресурсов растительного и животного мира;
- 6) проекты генеральных планов застройки (развития) городов и территорий, в том числе территорий специальных экономических зон и территорий с особым режимом ведения хозяйственной деятельности;
- 7) материалы обследования территорий, обосновывающие отнесение этих территорий к зонам экологического бедствия или чрезвычайной экологической ситуации;
- 8) проекты хозяйственной деятельности, которая может оказывать воздействие на окружающую среду сопредельных государств или для осуществления которой необходимо использование общих с сопредельными государствами природных объектов либо которая затрагивает интересы сопредельных государств, в том числе по комплексу "Байконур", определенные международными договорами Республики Казахстан.

Общественная экологическая экспертиза осуществляется на добровольных началах экспертными комиссиями, создаваемыми общественными объединениями и рассматривает любую хозяйственную и иную деятельность на предмет соблюдения общественных интересов по сохранению благоприятной для жизни и здоровья граждан окружающей среды. Инициатором общественной экологической экспертизы могут выступать физические лица или общественные

объединения, интересы которых затрагиваются в случае реализации объекта общественной экологической экспертизы.

Объекты и процедура подтверждения соответствия в области охраны окружающей среды определяются законодательством Республики Казахстан в области технического регулирования.

В Республике Казахстан природопользователям выдаются следующие экологические разрешения:

- 1) разрешения на эмиссии в окружающую среду;
- 2) комплексные экологические разрешения.

Осуществление эмиссий в окружающую среду от всех стационарных источников эмиссий без экологического разрешения запрещается. Выбросы парниковых газов не являются предметом экологических разрешений, за исключением выбросов веществ, предусмотренных Налоговым кодексом Республики Казахстан, в качестве загрязняющих.

Также существует экологический аудит, который подразделяется на обязательный и инициативный. Основаниями для проведения **обязательного экологического аудита** физических и юридических лиц являются:

- 1) значительный ущерб окружающей среде, нанесенный хозяйственной и иной деятельностью физических и юридических лиц, подтвержденный документально;
- 2) реорганизация юридического лица-природопользователя, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности, в форме слияния, разделения и выделения;
- 3) банкротство юридических лиц-природопользователей, осуществляющих экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности.

Инициативный экологический аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта либо его участника с учетом конкретных задач, сроков и объемов экологического аудита, предусмотренных договором на проведение экологического аудита между инициатором и экологическим аудитором или экологической аудиторской организацией.

По результатам аудита систем экологического менеджмента физические и юридические лица могут получить документ, подтверждающий соответствие внедренной системы управления охраной окружающей среды международным стандартам в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области технического регулирования.

В отношении выбросов и поглощений парниковых газов государственное регулирование включает в себя:

- 1) распределение квот на выбросы парниковых газов природопользователям;
- 2) установление рыночных механизмов сокращения выбросов и поглощения парниковых газов;
- 3) администрирование природопользователей.

Экономическое регулирование охраны окружающей среды и природопользования включает следующие механизмы:

- 1) планирование и финансирование мероприятий по охране окружающей среды;
- 2) плата за эмиссии в окружающую среду;
- 3) плата за пользование отдельными видами природных ресурсов;
- 4) экономическое стимулирование охраны окружающей среды;
- 5) рыночные механизмы управления эмиссиями в окружающую среду;
- 6) рыночные механизмы сокращения выбросов и поглощения парниковых газов;

- 7) экологическое страхование;
- 8) экономическая оценка ущерба, нанесенного окружающей среде.

Стоит отметить, что плата за эмиссии в окружающую среду, осуществляемая природопользователями в пределах нормативов, определенных в экологическом разрешении, взимается в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан. Методика расчета платы за эмиссии в окружающую среду утверждается уполномоченным органом в области охраны окружающей среды. Исполнение налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду не освобождает природопользователя от возмещения ущерба, нанесенного им окружающей среде.

Экономическая оценка ущерба от загрязнения атмосферного воздуха и водных, земельных ресурсов сверх установленных нормативов, незаконного пользования недрами, а также от размещения отходов производства и потребления, в том числе радиоактивных, сверх установленных нормативов определяется прямым или косвенным методами согласно правилам, утверждаемым Правительством Республики Казахстан.

Прямой метод экономической оценки ущерба состоит в определении фактических затрат, необходимых для восстановления окружающей среды, восполнения деградировавших природных ресурсов и оздоровления живых организмов посредством наиболее эффективных инженерных, организационно-технических и технологических мероприятий.

Косвенный метод экономической оценки ущерба применяется в случаях, когда не может быть применен прямой метод экономической оценки ущерба. Экономическая оценка ущерба косвенным методом определяется в зависимости от видов воздействия на окружающую среду путем суммирования ущерба по каждому ингредиенту.

Государственный контроль

В области охраны окружающей среды, охраны, воспроизводства и использования природных ресурсов действуют следующие виды государственного контроля:

- 1) экологический контроль;
- 2) контроль за использованием и охраной земель;
- 3) контроль в области использования и охраны водного фонда;
- 4) контроль в области изучения и использования недр;
- 5) контроль в области лесного законодательства Республики Казахстан;
- 6) контроль в области охраны, воспроизводства и использования животного мира;
- 7) контроль в области особо охраняемых природных территорий.

Государственный экологический контроль осуществляется путем:

- 1) анализа статистической информации по учету эмиссий в окружающую среду и природных ресурсов, а также данных о природоохранной деятельности природопользователей;
- 2) организации и проведения проверок по соблюдению и исполнению природопользователями экологического законодательства Республики Казахстан;
- 3) использования правовых инструментов для обеспечения соблюдения экологического законодательства Республики Казахстан.

К должностным лицам, осуществляющим государственный экологический контроль, относятся:

Инспекторская экологическая проверка - комплекс мероприятий, посредством которых должностными лицами, осуществляющими государственный экологический контроль, проводятся сбор и анализ информации о соблюдении природопользователями экологического законодательства Республики Казахстан. К проведению инспекторских экологических проверок допускаются только должностные лица, осуществляющие государственный экологический контроль. Проведение инспекторской экологической проверки не должно приостанавливать деятельность природопользователя, за исключением случаев, установленных законами Республики Казахстан.

Государственный контроль в области охраны окружающей среды осуществляется в форме проверки и иных формах. Проверка осуществляется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан. Иные формы государственного контроля осуществляются в соответствии с Экологическим Кодексом.

Конфиденциальная информация, касающаяся природопользователя, не может быть предоставлена другому лицу без письменного разрешения природопользователя. Конфиденциальность информации определяется законодательными актами Республики Казахстан и международными договорами. Государственный экологический инспектор обязан не разглашать сведения, составляющие государственные секреты, коммерческую и иную, охраняемую законом тайну, а также конфиденциальную информацию, полученную им в ходе экологической проверки, за исключением передачи конфиденциальной информации, предусмотренной законодательными актами Республики Казахстан.

Государственный кадастр

Государственные кадастры природных ресурсов представляют собой систематизированный свод информации о количественных и качественных показателях природных ресурсов в порядке, установленном настоящим Кодексом и иными законодательными актами Республики Казахстан. Объектами Единой системы кадастров являются составные части окружающей среды: земля, вода, лес, почва, недра, растительный и животный мир в их взаимодействии.

Кроме того, ведется государственный кадастр отходов производства и потребления. Все виды отходов и объекты размещения отходов подлежат учету в Государственном кадастре отходов.

Также существует система государственной базы данных учета природопользователей и источников загрязнения окружающей среды в виде государственного реестра природопользователей, осуществляющих эмиссии в окружающую среду, и источников загрязнения окружающей среды Республики Казахстан.

Ответственность за нарушение экологического законодательства

За нарушения экологического законодательства Республики Казахстан предусмотрена серьезная имущественная, административная и уголовная ответственность.

Возмещению подлежит ущерб, причиненный окружающей среде, здоровью граждан, имуществу физических и юридических лиц, государству вследствие:

- 1) уничтожения и повреждения природных ресурсов;
- 2) незаконного и нерационального использования природных ресурсов;
- 3) самовольного загрязнения окружающей среды, в том числе аварийных, несогласованных залповых выбросов и сбросов, размещения отходов производства и потребления;
- 4) сверхнормативного загрязнения окружающей среды.

Возмещение вреда здоровью физических лиц, ущерб имуществу физических и юридических лиц, государства лицами, совершившими экологические правонарушения, производится добровольно или по решению суда в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Вред подлежит возмещению в полном объеме с учетом степени потери трудоспособности потерпевшего, затрат на его лечение и восстановление здоровья, затрат по уходу за больным, иных расходов и потерь.

Возмещение ущерба, причиненного окружающей среде вследствие нарушения экологического законодательства Республики Казахстан, производится добровольно или по решению суда на основании экономической оценки ущерба, порядок проведения которой определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Физические и юридические лица, деятельность которых связана с повышенной опасностью для окружающей среды, обязаны возместить вред, причиненный источником повышенной опасности, если не докажут, что вред возник вследствие непреодолимой силы или умысла потерпевшего.

Моральный вред, причиненный в результате нарушения экологического законодательства Республики Казахстан, подлежит возмещению в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Казахстан.

Не рассматриваются в качестве ущерба окружающей среде случаи сверхнормативного размещения отходов и случаи сверхнормативного сброса загрязняющих веществ в объекты, оборудованные и предназначенные для размещения отходов и сброса сточных вод, предотвращающие загрязнение земной поверхности, недр и подземных вод. Не рассматриваются в качестве ущерба окружающей среде случаи попадания химических веществ или разлива сточных вод на производственные площадки, ограниченные защитными сооружениями, предотвращающими их попадание на земную поверхность, в недра и подземные воды.

Требования к исполнению расширенных обязательств производителей (импортеров)

Физические и юридические лица, осуществляющие производство на территории Республики Казахстан и (или) ввоз на территорию Республики Казахстан продукции (товаров) согласно перечню продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), обязаны обеспечивать сбор, транспортировку, переработку, обезвреживание, использование и (или) утилизацию отходов, образующихся после утраты потребительских свойств продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), и ее (их) упаковки, одним из следующих способов:

- 1) применение собственной системы сбора, переработки и утилизации отходов, требования к которой определяются уполномоченным органом в области охраны окружающей среды.

Требование по применению собственной системы сбора, переработки и утилизации отходов не распространяется на производителей и импортеров автомобильных транспортных средств;

- 2) заключение с оператором расширенных обязательств производителей (импортеров) договора об организации сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов, образующихся после утраты потребительских свойств продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), и ее (их) упаковки, и внесение на банковский счет оператора расширенных

обязательств производителей (импортеров) денег в виде платы за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов согласно методике расчета платы за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов.

Требования по расширенным обязательствам производителей (импортеров) не распространяются на:

- 1) производителей в части произведенных масел, полимерной, стеклянной, бумажной и (или) картонной упаковок при условии использования для их производства не менее тридцати процентов отработанных масел, отходов пластмассы, стекла, бумаги и картона соответственно, переработанных и утилизированных на территории Республики Казахстан;
- 2) производителей и импортеров в части произведенной (произведенных) на территории Республики Казахстан и (или) ввезенной (ввезенных) на территорию Республики Казахстан продукции (товаров), реализованных за ее пределами;
- 3) производителей и импортеров в части произведенных на территории Республики Казахстан и (или) ввезенных на территорию Республики Казахстан полимерной, стеклянной, бумажной и (или) картонной упаковок, упаковки из комбинированных материалов, которые предназначены для упаковки и (или) в которые упакована (упакованы) продукция (товары), реализованная (реализованные) за ее пределами;
- 4) физических лиц, осуществляющих ввоз на территорию Республики Казахстан продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), при импорте продукции (товаров) в пределах квоты на беспошлинный ввоз товаров личного пользования, за исключением импортеров автомобильных транспортных средств.

ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ И ИНОЕ НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Земельные участки

Основным законодательным актом, регулирующим отношения, объектом которых являются земельные участки, является Земельный кодекс Республики Казахстан № 442-II от 20 июня 2003 г. (далее – «ЗК Республики Казахстан»).

Земля в Республике Казахстан может находиться в государственной и частной собственности. Вся земля, не находящаяся в частной собственности, является собственностью государства, права которого осуществляют государственные органы в соответствии с их компетенцией.

Право землепользования может быть постоянным или временным, отчуждаемым или неотчуждаемым, приобретаемым возмездно или безвозмездно.

Землепользователи подразделяются на лица:

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

Право частной собственности на земельный участок и право землепользования возникают путем:

- 1) предоставления права собственности/землепользования от государства;
- 2) передачи права собственности/землепользования (путем совершения гражданско-правовых сделок);
- 3) перехода права собственности/землепользования в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица).

В частной собственности граждан Республики Казахстан могут находиться земельные участки для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, личного подсобного хозяйства, лесоразведения, садоводства, индивидуального жилищного и дачного строительства, а также предоставленные (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.

Предоставление земельных участков из государственной собственности в частную производится на возмездной основе путем продажи единовременно либо в рассрочку либо бесплатно в установленных законом случаях по решению местного исполнительного органа.

В частной собственности негосударственных юридических лиц Республики Казахстан могут находиться земельные участки, предоставленные (предоставляемые) для ведения товарного сельскохозяйственного производства, лесоразведения, 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.

В частной собственности иностранцев, 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 (строениями, сооружениями) и

их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий (строений, сооружений) 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,
- 4) 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, лицам без гражданства и иностранным юридическим лицам, а также юридическим лицам, в уставном капитале которых доля иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц составляет более чем пятьдесят процентов, для ведения товарного сельскохозяйственного производства на срок до 25 лет), а также на праве временного безвозмездного землепользования (на срок до 5 лет).

До 31 декабря 2021 года введен мораторий на предоставление иностранцам, лицам без гражданства, иностранным юридическим лицам, а также юридическим лицам, в уставном капитале которых доля иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц составляет более чем пятьдесят процентов, права временного землепользования на условиях аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения в соответствии с Указом Президента РК от 6 мая 2016 года № 248.

Передачу и отчуждение права землепользования могут производить только лица, выкупившие право временного возмездного землепользования (аренды), за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

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

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.

Право частной собственности/землепользования на земельный участок прекращается при:

- 1) отчуждении земельного участка собственником или права землепользования землепользователем другим лицам;
- 2) отказе собственника от права собственности или землепользователя от права землепользования;
- 3) утрате права собственности на земельный участок или права землепользования в иных случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

Изъятие земельного участка у собственника и права землепользования у землепользователя без их согласия не допускается, кроме случаев:

- 1) обращения взыскания на земельный участок или право землепользования по обязательствам собственника или землепользователя;
- 2) принудительного отчуждения земельного участка для государственных нужд;
- 3) принудительного изъятия у собственника или землепользователя земельного участка, не используемого по назначению или используемого с нарушением законодательства Республики Казахстан, в случаях, предусмотренных ЗК Республики Казахстан;
- 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

Гражданин 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 гражданина 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 (квартиры) из 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, в том числе временно отсутствующих, если иное не предусмотрено договором между ними.
- 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 перенакпления.
- 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 либо реквизиции или в случае, когда жилище стало непригодным для проживания в результате экологических бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Республики Казахстан. При сносе жилого дома в связи с изъятием (выкупом) земельных участков для государственных надобностей собственнику до сноса его жилища по его выбору предоставляется в собственность благоустроенное жилище или выплачивается компенсация в размере рыночной стоимости жилища. Если стоимость предоставляемого жилища окажется выше стоимости сносимого жилища, то разница в их стоимости с собственника не взимается. Если стоимость сносимого жилища окажется выше стоимости предоставляемого жилища, то разница в их стоимости возмещается собственнику;
- 10) по другим основаниям, не запрещенным законодательными актами Республики Казахстан.

Собственник жилища, а также недостроенного жилого дома вправе свободно, по своему усмотрению, продавать его, определяя условия продажи, дарить, обменивать, завещать другим лицам, отдавать в залог, распоряжаться иным образом, не запрещенным законодательными актами, с учетом особенностей, предусмотренных законом.

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.

Собственник или лицо, уполномоченное собственником сдавать жилище внаем, обязаны зарегистрировать проживающих в сдаваемом жилище лиц в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

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) принудительного отчуждения земельного участка, на котором расположен дом, для государственных нужд;
- 5) сноса аварийного жилья, грозящего обвалом (обрушением).

Государственная регистрация прав на недвижимое имущество

В Казахстане права на недвижимое имущество подлежат обязательной государственной регистрации в соответствии Гражданским кодексом Республики Казахстан и нормами Закона Республики Казахстан № 310-III от 26 июля 2007 г. «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (далее – **«Закон о государственной регистрации»**).

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат возникновение, изменение и прекращение прав (обременений прав) на недвижимое имущество, а также юридические притязания.

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

Государственной регистрации в правовом кадастре подлежат:

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

Преимущественные интересы – это права (обременения прав) на недвижимое имущество, которые в соответствии с законодательными актами не подлежат

обязательной государственной регистрации в правовом кадастре и признаются действительными без государственной регистрации.

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

- 1) обременения, выступающие как общие правила и запреты, установленные законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) права (обременения прав), которые возникают на основании нормативных правовых актов, в том числе право нахождения на не закрытых для общего доступа земельных участках и проходов через них, публичные сервитуты;
- 3) право землепользования на срок менее 1 года;
- 4) право пользования чужим недвижимым имуществом на срок менее 1 года, в том числе право аренды, безвозмездного пользования, 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.

Государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним осуществляет Государственная корпорация «Правительство для граждан».

За государственную регистрацию взимается сбор, размер которого определяется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Права (обременения прав) на недвижимое имущество, подлежащие обязательной государственной регистрации в правовом кадастре в соответствии с Законом о государственной регистрации, возникают с момента их государственной регистрации, если иное не установлено данным Законом и иными законодательными актами.

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

Если в информационную систему правового кадастра поступила электронная копия правоустанавливающего документа, то моментом государственной регистрации права на недвижимое имущество является момент подтверждения его возникновения регистрирующим органом путем отправки уведомления о произведенной регистрации.

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.

Законом о государственной регистрации предусмотрена также возможность электронной регистрации прав на недвижимое имущество при совершении сделок в отношении недвижимого имущества в нотариальном порядке.

В частности, в тех случаях, когда права (обременения прав) возникают, изменяются или прекращаются на основании сделки, удостоверенной в нотариальном порядке, осуществляется электронная регистрация.

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, за исключением случаев, предусмотренных Законом о государственной регистрации. Нарушение физическими и (или) юридическими лицами данного 6-ти месячного срока влечет за собой ответственность, предусмотренную законом Республики Казахстан.

Государственная регистрация прав на недвижимое имущество (обременений таких прав) должна быть произведена в течение трех рабочих дней с момента поступления заявления в регистрирующий орган, за исключением случаев, предусмотренных законом. Электронная регистрация прав на недвижимое имущество должна быть произведена не позднее одного рабочего дня, следующего за днем поступления в информационную систему правового кадастра подтверждения об оплате за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество или освобождении от уплаты сбора. Регистрация обременений, налагаемых государственными органами и иными уполномоченными лицами, а также юридических притязаний должна быть произведена немедленно с момента поступления заявления в регистрирующий орган.

СТРОИТЕЛЬСТВО

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

Государственное регулирование архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, осуществляемой на территории Республики Казахстан, обеспечивается действием законодательства об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, а также государственной системы нормативных документов в области архитектуры, градостроительства и строительства.

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.

При проектировании, строительстве, реконструкции, проведении технического перевооружения, расширения, капитального ремонта и эксплуатации объектов промышленных предприятий на территории специальных экономических зон, объектов международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан допускается применение строительных норм и правил, а также стандартов иностранных государств, международных и региональных организаций. При строительстве объектов промышленных предприятий на территории специальных экономических зон, объектов международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан допускается применение строительных материалов и конструкций, соответствующих требованиям строительных норм и правил, а также стандартов иностранных государств, международных и региональных организаций.

Государственные нормативы (государственные нормативные документы) в области архитектуры, градостроительства и строительства являются составной частью законодательства Республики Казахстан.

Отдельные виды деятельности в сфере архитектуры, градостроительства и строительства подлежат лицензированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях.

Физические и юридические лица для осуществления проектной деятельности и строительно-монтажных работ в сфере архитектуры, градостроительства и строительства делятся на следующие категории:

I категория - осуществляют проектную деятельность и строительно-монтажные работы на объектах всех уровней ответственности в рамках имеющейся лицензии;

II категория - осуществляют проектную деятельность и строительно-монтажные работы на объектах второго и третьего уровней ответственности, а также работы на объектах первого уровня ответственности в рамках имеющейся лицензии по договорам субподряда;

III категория - осуществляют проектную деятельность и строительно-монтажные работы на объектах второго технически несложного и третьего уровней ответственности, а также работы на объектах первого и второго уровней ответственности в рамках имеющейся лицензии по договорам субподряда.

Отнесение физических и юридических лиц к определенной категории осуществляется лицензиаром при выдаче лицензии в соответствии с квалификационными требованиями, предъявляемыми к проектной деятельности и строительно-монтажным работам в сфере архитектуры, градостроительства и строительства, и указывается в особых условиях действия лицензии.

Лицензирование работ в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности осуществляется местными исполнительными органами

областей, городов республиканского значения, столицы, осуществляющими государственный архитектурно-строительный контроль.

Лицензиатами являются физические и юридические лица, имеющие лицензию на виды лицензируемой деятельности в сфере архитектуры, градостроительства и строительства. Лицензиаты, имеющие лицензии на выполнение строительно-монтажных работ, на основании этих лицензий могут осуществлять соответствующие виды ремонтно-строительных работ, реконструкции зданий (за исключением реставрации памятников истории и культуры), сооружений и усиления конструкций.

Строительство (реконструкция, реставрация, расширение, техническое перевооружение, модернизация, капитальный ремонт) объектов и их комплексов, а также прокладка коммуникаций, инженерная подготовка территории, благоустройство и озеленение осуществляются по проектной (проектно-сметной) документации, разработанной в соответствии с утвержденными в установленном порядке проектами детальной планировки, проектом застройки, выполненными на основании генерального плана населенного пункта (или их заменяющей схемы развития и застройки населенных пунктов с численностью жителей до пяти тысяч человек).

Без проектной (проектно-сметной) документации либо по эскизам (эскизным проектам) заказчик (собственник) по согласованию с местными исполнительными органами города республиканского значения, столицы, районов (городов областного значения) может осуществлять:

- 1) строительство индивидуальных жилых домов, кроме строительства индивидуальных жилых домов выше двух этажей, расположенных в зонах повышенной сейсмической опасности или с иными особыми геологическими (гидрогеологическими) и геотехническими условиями, требующих специальных проектных решений и мероприятий при их реализации;
- 2) возведение временных строений, располагаемых на собственных приусадебных участках или участках садовых и огородных товариществ, а также жилых и (или) хозяйственно-бытовых помещений для сезонных работ и отгонного животноводства;
- 3) реконструкцию (перепланировку, переоборудование) жилых и нежилых помещений в жилых домах (жилых зданиях), не требующую отвода дополнительного земельного участка (прирезки территории), не связанную с какими-либо изменениями несущих конструкций, инженерных систем и коммуникаций, не ухудшающую архитектурно-эстетические, противопожарные, противозрывные и санитарные качества, не оказывающую вредное воздействие на окружающую среду при эксплуатации;
- 4) изменения других технически не сложных строений, предназначенных для личного пользования граждан.

Основными участниками отношений, связанных с подрядными работами в строительстве (включая проектные, изыскательские, экспертные, исследовательские работы для строительства, производство строительных материалов, изделий и конструкций по заказам), не относящихся к государственным закупкам, являются заказчик-инвестор проекта (программы) либо его уполномоченное лицо и подрядчик (генеральный подрядчик).

Заказчиками подрядных работ в строительстве могут выступать граждане Республики Казахстан, иностранцы, лица без гражданства, отечественные и иностранные юридические лица.

Подрядчиками, выполняющими подрядные работы в строительстве, могут быть физические и юридические лица (включая совместные предприятия), имеющие лицензию на осуществление соответствующих видов архитектурной,

градостроительной и (или) строительной деятельности на территории Республики Казахстан.

На соответствующих этапах процесса строительства должны быть выполнены процедуры и соблюдены требования, установленные законодательством Республики Казахстан.

Заказчик, имеющий намерение осуществить строительство объекта, обязан в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан получить в местных исполнительных органах районов (городов) решение о предоставлении соответствующего права на землю. Производство строительно-монтажных работ допускается только на землях, на которые предоставлено соответствующее право (землепользования либо частной собственности) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При наличии соответствующего права на землю заказчик составляет задание на проектирование намеченного объекта, которое должно включать требуемые параметры объекта, иные исходные данные.

Затем местные исполнительные органы на основании решения о предоставлении соответствующего права на землю, утвержденного задания на проектирование технических условий на подключение к источникам инженерного обеспечения и коммунальных услуг и других исходных материалов (данных) выдают заказчику архитектурно-планировочное задание.

Разработанная в соответствии с заданием на проектирование, архитектурно-планировочным заданием и иными исходными материалами проектная (проектно-сметная) документация должна пройти согласование, комплексную вневедомственную экспертизу и утверждение в соответствии с требованиями, установленными государственными нормативными документами, после чего можно приступить к строительно-монтажным работам.

До начала производства строительно-монтажных работ заказчик обязан уведомить органы, осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль, о начале осуществления деятельности по производству строительно-монтажных работ в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях».

Процесс строительства сопровождается архитектурно-строительным контролем и надзором в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Нарушения норм и требований (условий, правил, ограничений), установленных законодательством об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, допущенные ее субъектами, влекут ответственность, предусмотренную законами Республики Казахстан.

Завершенный строительством объект подлежит приемке в эксплуатацию на основании акта приемки построенного объекта в эксплуатацию, который подписывается заказчиком, подрядчиком (генеральным подрядчиком), лицами, осуществляющими технический и авторский надзоры, на основании декларации о соответствии и заключений о соответствии выполненных работ проекту и качестве строительно-монтажных работ. В отдельных случаях собственник (заказчик, инвестор, застройщик) самостоятельно осуществляет приемку в эксплуатацию завершенных строительством технически несложных объектов.

Утвержденный в установленном порядке акт приемки построенного объекта в эксплуатацию является основанием для регистрации объекта в государственном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

ПРОВЕРКИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОБЩИЙ ПОРЯДОК)

В Казахстане одним из видов государственного контроля и надзора за субъектами предпринимательской деятельности являются проверки. Порядок проведения таких проверок регламентирован Предпринимательским кодексом Республики Казахстан (далее – «Предпринимательский кодекс»).

Проверки проводятся путем совершения проверяющими одного из следующих действий:

- 1) посещения проверяемого субъекта (объекта) должностным лицом государственного органа;
- 2) запроса необходимой информации, касающейся предмета проверки, за исключением истребования необходимой информации при проведении профилактического контроля и надзора;
- 3) вызова субъекта контроля и надзора с целью получения информации о соблюдении им требований, установленных законодательством Республики Казахстан.

Различают 2 вида проверок:

- 1) проверки, проводимые по особому порядку на основе степени риска – проверки, назначаемые органом контроля и надзора на основе оценки степени риска;
- 2) внеплановые – проверки, назначаемые по конкретным фактам и обстоятельствам, послужившим основанием для назначения внеплановой проверки.

Государственный контроль и надзор представляет собой сложную и разветвленную систему, которая предполагает разделение всех проверяемых субъектов на отдельные группы. Определение вопроса об отнесении субъектов к конкретной группе входит в состав услуг SZP при оказании правовой помощи нашим клиентам по комплексному сопровождению в процессе проверок государственных органов.

Запрещается проведение проверок по особому порядку проведения проверок и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора в отношении субъектов малого предпринимательства, в том числе микропредпринимательства, в течение трех лет со дня государственной регистрации (кроме созданных юридических лиц в порядке реорганизации и правопреемников реорганизованных юридических лиц).

В целях недопущения злоупотреблений и перегибов со стороны государственных органов законодательством предусмотрен перечень всех оснований для проведения проверок.

О начале проведения проверки орган контроля и надзора обязан известить в письменном виде субъекта контроля и надзора (руководителя юридического лица либо его уполномоченное лицо, физическое лицо) не менее чем за тридцать календарных дней до начала проверки по особому порядку проведения проверок с указанием даты начала проверки и предмета проведения проверки

Проверка проводится на основании акта о назначении проверки, в котором должны быть указаны:

- 1) номер и дата акта;
- 2) наименование государственного органа;

- 3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и должность лица (лиц), уполномоченного на проведение проверки;
- 4) сведения о специалистах, консультантах и экспертах, привлекаемых для проведения проверки;
- 5) наименование субъекта контроля и надзора или фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица, в отношении которого назначено проведение проверки, его место нахождения, идентификационный номер, перечень объектов контроля и надзора.

В случае проверки филиала и (или) представительства юридического лица в акте о назначении проверки указываются его наименование и местонахождение;

- 6) предмет назначенной проверки;
- 7) срок проведения проверки;
- 8) правовые основания проведения проверки, в том числе нормативные правовые акты, обязательные требования которых подлежат проверке;
- 9) проверяемый период;
- 10) права и обязанности субъекта контроля и надзора, предусмотренные статьей 155 Предпринимательского кодекса;
- 11) подпись лица, уполномоченного подписывать акты, и печать государственного органа;
- 12) подпись лица о получении или об отказе в получении акта о назначении проверки.

Акт о назначении проверки, за исключением внеплановых проверок по соблюдению требований в области безопасности и охраны труда государственной инспекции труда в случае возникновения угрозы жизни и здоровью работников, встречных проверок, осуществляемых органами государственных доходов в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), в обязательном порядке регистрируется в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.

Должностные лица органа контроля и надзора, прибывшие на объект для проверки или профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, обязаны предъявить субъекту контроля и надзора:

- акт о назначении проверки или профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора с отметкой о регистрации в уполномоченном органе по правовой статистики и специальных учетов;
- служебное удостоверение;
- при необходимости - разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов;
- медицинский допуск, наличие которого необходимо для посещения объектов, выданный в порядке, установленном уполномоченным органом в области здравоохранения;

Началом проведения проверки или профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора считается дата вручения акта о назначении проверки, а также ознакомления субъекта с проверочным листом.

Срок проведения проверки могут варьироваться в зависимости от вида проверки и проверяемого субъекта от 5 до 15 рабочих дней с возможностью их продления.

Должностные лица органа контроля и надзора не вправе:

- 1) проверять выполнение требований, не установленных в проверочных листах данного органа контроля и надзора, а также если такие требования не относятся к компетенции государственного органа, от имени которого действуют эти должностные лица;
- 2) требовать предоставления документов, информации, образцов продукции, проб обследования объектов окружающей среды и объектов производственной среды, если они не являются объектами проверки или не относятся к предмету проверки;
- 3) отбирать образцы продукции, пробы обследования объектов окружающей среды и объектов производственной среды для проведения их исследований, испытаний, измерений без оформления протоколов об отборе указанных образцов, проб по установленной форме и (или) в количестве, превышающем нормы, установленные национальными стандартами, правилами отбора образцов, проб и методами их исследований, испытаний, измерений, техническими регламентами или действующими до дня их вступления в силу иными нормативными техническими документами, правилами и методами исследований, испытаний, измерений;

Изъятие и выемка подлинных бухгалтерских и иных документов запрещаются.

По результатам проверки составляются акт о результатах проверки и предписание об устранении выявленных нарушений в случаях выявления нарушений.

В случае наличия замечаний и (или) возражений по результатам проверки руководитель юридического лица или физическое лицо либо их представители излагают замечания и (или) возражения в письменном виде.

Замечания и (или) возражения прилагаются к акту о результатах проведения проверки, о чем делается соответствующая отметка.

Акт о результатах проверки и предписание составляются в трех экземплярах.

Завершением срока проверки считается день вручения субъекту контроля и надзора акта о результатах проверки не позднее срока окончания проверки, указанного в акте о назначении проверки.

В случае нарушения прав и законных интересов проверяемых субъектов при осуществлении контроля и надзора проверяемый субъект вправе обжаловать действия (бездействие) органов контроля и надзора и их должностных лиц в вышестоящий государственный орган либо в суд в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

СУДЫ И АРБИТРАЖ

Суды Республики Казахстан

Основным нормативным правовым актом, регулирующим правоотношения в сфере гражданского процесса, является Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 31 октября 2015 года, который вступил в силу с 01 января 2016 года.

В настоящее время судебная система Казахстана представлена районными и приравненными к ним судами, областными и приравненными к ним судами, Верховным Судом Республики Казахстан.

В то же время Гражданским процессуальным кодексом установлена 3-звенная судебная система, включающая суды первой, апелляционной и кассационной инстанций.

Среди районных судов выделяют специализированные суды: межрайонные экономические, районные и приравненные к ним административные, военные, межрайонные суды по делам несовершеннолетних.

К областным судам приравнены суды городов Нур-Султан, Алматы и Шымкента, а также Военный суд войск Республики Казахстан.

Судебная власть осуществляется посредством гражданского, уголовного и иных установленных законом форм судопроизводства. В случаях, предусмотренных законом, уголовное судопроизводство осуществляется с участием присяжных заседателей.

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

Из этого правила есть несколько исключений: Суд города Нур-Султан по правилам суда первой инстанции рассматривает и разрешает гражданские дела по инвестиционным спорам, кроме дел, подсудных Верховному Суду Республики Казахстан, а также по иным спорам между инвесторами и государственными органами, связанным с инвестиционной деятельностью инвестора, с участием иностранного юридического лица (его филиала, представительства), осуществляющего предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан; юридического лица, созданного с иностранным участием в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежат иностранному инвестору; инвесторов при наличии заключенного контракта с государством на осуществление инвестиций.

Верховный Суд Республики Казахстан рассматривает и разрешает по правилам суда первой инстанции гражданские дела:

- 1) об оспаривании решений и действий (бездействия) Центральной избирательной комиссии Республики Казахстан, решений и действий (бездействия) Центральной комиссии референдума;
- 2) по инвестиционным спорам, стороной в которых является крупный инвестор.

Под инвестиционным спором понимается спор, вытекающий из договорных обязательств между инвесторами, в том числе крупными инвесторами, и государственными органами в связи с инвестиционной деятельностью инвестора.

Крупным инвестором является физическое или юридическое лицо, осуществляющее инвестиции в Республике Казахстан в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя.

Таким образом, в Казахстане действует особая подсудность для инвестиционных споров, которые рассматриваются в судах, расположенных в г. Нур-Султан – в суде г. Нур-Султан и Верховном Суде Республики Казахстан.

Специализированные межрайонные экономические суды рассматривают гражданские дела по имущественным и неимущественным спорам, сторонами в которых являются физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридические лица, а также по корпоративным спорам.

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

- 1) созданием, реорганизацией и ликвидацией юридического лица;
- 2) принадлежностью акций акционерных обществ, долей участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паев членов кооперативов, установлением их обременений и реализацией вытекающих из них прав, за исключением споров, возникающих в связи с разделом наследственного имущества или разделом общего имущества супругов, включающего в себя акции акционерного общества, доли участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паи членов кооперативов;
- 3) требованиями о возмещении убытков, причиненных юридическому лицу действиями (бездействием) должностных лиц, учредителей, акционеров, участников и иных лиц;
- 4) признанием недействительными сделок и (или) применением последствий недействительности таких сделок;
- 5) назначением или избранием, прекращением, приостановлением полномочий и ответственностью лиц, входящих или входивших в состав органов управления юридического лица, а также споры, возникающие из гражданских правоотношений между такими лицами и юридическим лицом в связи с осуществлением, прекращением, приостановлением их полномочий;
- 6) эмиссией ценных бумаг;
- 7) ведением системы реестров держателей ценных бумаг, с учетом прав на акции и иные ценные бумаги, а также споры, связанные с размещением и (или) обращением ценных бумаг;
- 8) признанием недействительной государственной регистрации выпуска акций;
- 9) созывом и проведением общего собрания участников юридического лица и принятыми на нем решениями;
- 10) оспариванием решений, действий (бездействия) органов управления юридического лица.

Специализированные межрайонные экономические суды также рассматривают дела о реструктуризации финансовых организаций и организаций, входящих в банковский конгломерат в качестве родительской организации и не являющихся финансовыми организациями, в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан, дела о банкротстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц и реабилитации юридических лиц.

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

Военные суды рассматривают гражданские дела об обжаловании военными служащими Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований, гражданами, проходящими военные сборы, действий (бездействия) должностных лиц и органов военного управления. Военные суды вправе рассматривать и другие гражданские дела, если одной из сторон являются военный служащий, органы военного управления, воинская часть.

Специализированные межрайонные суды по делам несовершеннолетних рассматривают гражданские дела по спорам об определении места жительства ребенка; определении порядка общения родителя с ребенком и отобрании ребенка, находящегося у других лиц; об определении места жительства ребенка при выезде ребенка с одним из родителей за пределы республики на постоянное место жительства; о лишении (ограничении) и восстановлении родительских прав; об усыновлении (удочерении) ребенка и его отмене; о направлении несовершеннолетних в специальные организации образования или организации с особым режимом содержания; по спорам, возникающим из опеки и попечительства (патроната) над несовершеннолетними; об установлении отцовства несовершеннолетнего и взыскании с него алиментов; по заявлениям об ограничении или лишении несовершеннолетнего в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет права самостоятельно распоряжаться своими доходами; об объявлении несовершеннолетнего полностью дееспособным (эмансипация); об установлении отцовства и о взыскании алиментов в процентном отношении или твердой денежной сумме на содержание ребенка; об уменьшении размера алиментов; о защите трудовых, жилищных прав несовершеннолетних; о возмещении вреда, причиненного совместно несовершеннолетними и совершеннолетними, в том числе с участием недееспособных или ограниченно дееспособных совершеннолетних.

Гражданские дела в суде первой инстанции рассматриваются судьей единолично, который действует от имени суда.

Рассмотрение дел в судах апелляционной и кассационной инстанций осуществляется, по общему правилу, коллегиальным составом суда (не менее трех судей). В отдельных случаях – единолично.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционном и кассационном порядке.

Решения суда первой инстанции вступают в законную силу по истечении срока на их апелляционное обжалование, опротестование, если они не были обжалованы или опротестованы.

Апелляционные жалоба, протест могут быть поданы (принесены), по общему правилу, в течение одного месяца со дня вынесения решения в окончательной форме.

В случае принесения жалобы или протеста в апелляционном порядке решение, если оно не отменено, вступает в законную силу в день вынесения постановления судом апелляционной инстанции.

Вступившие в законную силу судебные акты местных и других судов в случае соблюдения апелляционного порядка их обжалования могут быть обжалованы в кассационной инстанции.

Кассационная жалоба или протест на судебные акты местных судов могут быть поданы в течение шести месяцев со дня их вступления в законную силу.

Следует учитывать, что не все судебные акты могут быть обжалованы в кассационном порядке.

Так, не подлежат пересмотру в кассационном порядке судебные акты, вынесенные по делам, связанным с имущественными интересами физических лиц при сумме иска менее двух тысяч месячных расчетных показателей и

юридических лиц при сумме иска менее тридцати тысяч месячных расчетных показателей, а также ряд других дел.

Постановление суда кассационной инстанции вступает в законную силу с момента его оглашения.

Постановление судебной коллегии Верховного Суда Республики Казахстан может быть пересмотрено в исключительных случаях, если принятое постановление может привести к тяжким необратимым последствиям для жизни, здоровья людей либо для экономики и безопасности Республики Казахстан, если принятое постановление нарушает права и законные интересы неопределенного круга лиц или иные публичные интересы или если принятое постановление нарушает единообразие в толковании и применении судами норм права.

Решения, определения и постановления, вступившие в законную силу, могут быть пересмотрены по вновь открывшимся и новым 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 кассационного ходатайства в суд кассационной инстанции также взимается государственная пошлина в размере пятьдесят процентов от размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления неимущественного характера, а по спорам имущественного характера – от размера государственной пошлины, исчисленной исходя из оспариваемой заявителем суммы. При обжаловании судебных актов в апелляционном порядке – государственная пошлина не взимается.

На любой стадии гражданского процесса, а также на стадии исполнения судебного акта, сторонам предоставляется возможность заключить мировое соглашение или иные виды соглашений, предусмотренных кодексом, с целью урегулирования спора.

В настоящее время в Республике Казахстан Верховным Судом в целях создания мобильного, прозрачного, доступного для всех правосудия реализован проект по созданию электронного судебного кабинета.

Судебный кабинет представляет из себя единое окно доступа к сервисам судов Республики Казахстан в электронном виде.

Посредством судебного кабинета участники спора могут подавать в суды Республики Казахстан в электронном виде иски, заявления, отзывы на иски, заявления, апелляции, кассационные жалобы, надзорные ходатайства и прочие процессуальные документы.

С целью легализации такого порядка подачи процессуальных документов в гражданское процессуальное законодательство Республики Казахстан были внесены изменения и дополнения, которые прямо допускают возможность подачи искового заявления и иных процессуальных документов электронным способом.

В случае неисполнения решения суда добровольно, исполнение осуществляется в принудительном порядке уполномоченными государственными органами – территориальными органами Комитета по исполнению судебных актов Министерства юстиции Республики Казахстан - Департаментами по исполнению судебных актов по областям, г. Нур-Султан и г. Алматы, а также частными судебными исполнителями, действующими на определенной территории.

К исполнению частным судебным исполнителем принимаются все исполнительные документы, предусмотренные настоящим Законом, за исключением исполнительных документов о:

- 1) взыскании с государства;
- 2) взыскании с юридического лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству и аффилированным с ним юридическим лицам;
- 3) взыскании с субъектов естественных монополий или субъектов, занимающих доминирующее положение на рынке товаров и услуг;
- 4) взыскании в пользу государства, по которым размер взыскания превышает тысячи месячных расчетных показателей;
- 5) конфискации имущества либо о передаче имущества государству;
- 6) выселении, вселении, сносах, изъятиях земельных участков и других категорий дел, производимых в интересах государства.

Исполнительные документы по указанным категориям дел принимаются к исполнению государственными судебными исполнителями.

В случае обращения за принудительным исполнением решения суда к частным судебным исполнителям, оплата деятельности частного судебного исполнителя производится за счет средств, взысканных с должника, и устанавливается в размере от трех до двадцати пяти процентов с взысканной суммы или стоимости имущества в зависимости от категории дел и суммы взыскания. За неисполнение решения суда законодательством предусмотрена административная и уголовная ответственность.

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

- Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 31 октября 2015 г. № 377-V;
- Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 г. № 231-V;
- Закон Республики Казахстан от 02 апреля 2010 г. № 261-IV «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей»;
- Уголовно-исполнительный кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 г. № 234-V;
- Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 г. № 235-V.

Арбитраж

Законодательство Республики Казахстан также предоставляет участникам гражданского оборота альтернативную возможность разрешения споров путем обращения в арбитраж.

Арбитражи в Республике Казахстан могут быть созданы в виде постоянно действующего арбитража или арбитража для разрешения конкретного спора.

Арбитры и арбитражи при разрешении переданных им споров независимы, принимают решения в условиях, исключающих какое-либо вмешательство в их деятельность государственных органов и иных организаций, за исключением случаев, установленных Законом.

Спор может быть передан на рассмотрение арбитража при наличии заключенного между сторонами арбитражного соглашения.

Арбитражное соглашение может быть заключено сторонами в отношении споров, которые возникли или могут возникнуть между сторонами по какому-либо конкретному гражданско-правовому отношению.

Арбитражное соглашение в отношении спора, который находится на рассмотрении в суде, может быть заключено до принятия решения по спору указанным судом. В этом случае суд выносит определение об оставлении заявления без рассмотрения.

Вопросы внутренней организации арбитражей регулируются утвержденными ими регламентами.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 08 апреля 2016 года № 488-V «Об арбитраже» арбитражу не подведомственны споры, по которым затрагиваются интересы несовершеннолетних лиц, лиц, признанных в порядке, установленном законом, недееспособными или ограниченно дееспособными, о реабилитации и банкротстве, между субъектами естественных монополий и их потребителями, между государственными органами, субъектами квазигосударственного сектора.

Арбитраж не вправе рассматривать споры, возникающие из личных неимущественных отношений, не связанных с имущественными.

Арбитраж не вправе рассматривать споры между физическими и (или) юридическими лицами Республики Казахстан с одной стороны и государственными органами, государственными предприятиями, а также юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо или косвенно принадлежат государству, с другой - при отсутствии согласия уполномоченного органа соответствующей отрасли (в отношении республиканского имущества) или местного исполнительного органа (в отношении коммунального имущества).

Государственные органы, государственные предприятия, а также юридические лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо или косвенно принадлежат государству, намеревающиеся заключить арбитражное соглашение, должны направить в уполномоченный орган соответствующей отрасли (в отношении республиканского имущества) или местный исполнительный орган (в отношении коммунального имущества) запрос о даче согласия на заключение такого соглашения с указанием прогнозируемых сумм расходов на арбитражное разбирательство. Уполномоченный орган соответствующей отрасли или местный исполнительный орган обязан в течение пятнадцати календарных дней рассмотреть запрос и направить письменное сообщение о согласии либо мотивированном отказе в даче согласия. При рассмотрении запроса уполномоченный орган соответствующей отрасли или местный исполнительный орган должен учитывать экономическую безопасность и интересы государства.

Исполнение решения 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 приведении в исполнение иностранных арбитражных решений, Европейской конвенции 1961 г. о внешнеторговом арбитраже и Вашингтонской Конвенции 1965 г. об урегулировании инвестиционных споров между государствами и физическими или юридическими лицами других государств (конвенция ICSID). 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 арбитража обращаться в Казахстанский международный арбитраж, возглавляемый ведущим ученым-цивилистом Казахстана д.ю.н., профессором М.К. Сулейменовым.

Для решения споров в арбитраже необходимо заключить соглашение об этом или включить арбитражную оговорку в контракт. Арбитражная 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 будет включать _____ арбитров (единоличного арбитра). Место проведения арбитражного разбирательства – _____.

Язык арбитражного разбирательства – _____.

Настоящий контракт регулируется нормами материального права _____ (указать государство)”.

Суд Международного финансового центра «Астана»

С недавнего времени в Республике Казахстан начал функционировать Международный финансовый центр «Астана», правовой статус которого определяется Конституционным законом Республики Казахстан от 07 декабря 2015 года №438-V «О Международном финансовом центре «Астана».

Международный финансовый центр «Астана» (далее - Центр) – это территория в пределах города Астаны с точно обозначенными границами, определяемыми Президентом Республики Казахстан, в которой действует особый правовой режим в финансовой сфере.

Суд Центра является одним из органов данного Центра, который независим в своей деятельности и не входит в судебную систему Республики Казахстан.

Суд Центра состоит из двух инстанций: суд первой инстанции и апелляционный суд.

Председатель и судьи суда Центра назначаются и освобождаются Президентом Республики Казахстан по рекомендации Управляющего Центром.

В настоящее время судьями суда Центра являются в основном бывшие судьи Великобритании, обладающие огромным опытом в сфере разрешения споров.

Суд Центра не осуществляет уголовное и административное судопроизводство и обладает исключительной юрисдикцией в отношении:

1) рассмотрения и разрешения споров, возникающих между участниками Центра, органами Центра и (или) их иностранными работниками;

2) рассмотрения и разрешения споров, касающихся любой операции, осуществленной в Центре и подчиненной праву Центра;

3) рассмотрения и разрешения споров, переданных суду Центра по соглашению сторон.

В суде Центра имеется упрощенная процедура рассмотрения споров с ценой иска до 150 000 долларов США.

Суд Центра в своей деятельности руководствуется постановлением Совета «О суде Международного финансового центра «Астана», которое должно быть основано на процессуальных принципах и нормах Англии и Уэльса и (или) стандартах ведущих мировых финансовых центров.

Кроме того, Суд Центра при разрешении споров руководствуется действующим правом Центра, а также может учитывать вступившие в законную

силу решения суда Центра по конкретным спорам и вступившие в силу решения судов других юрисдикций общего права.

Решения апелляционного суда Центра являются окончательными, не подлежат обжалованию и обязательны для всех физических и юридических лиц.

Любые юристы со всего мира вправе представлять интересы сторон в разбирательстве, которое будет проходить в суде Центра.

Исполнение решений суда Центра в Республике Казахстан осуществляется в том же порядке и на тех же условиях, что и исполнение решений судов Республики Казахстан. При этом должен быть обеспечен перевод решений суда Центра на казахский или русский язык в порядке, определенном актами Центра.

Официальным языком Центра является английский язык, используемый во всех регулируемых Центром сферах общественных отношений на всей территории Центра.

Соответственно, судопроизводство в Центре ведется на английском языке, по заявлению сторон с переводом на казахский или русский язык.

УГОЛОВНОЕ ПРАВО

Общие положения

Как и в других странах, имеющих континентально-европейскую правовую систему, казахстанское уголовное право основано на двух фундаментальных правовых актах – Уголовный кодекс и Уголовно-процессуальный кодекс. Формально, казахстанские принципы уголовного права современны и гуманны: большая часть составов преступлений соответствует международной практике; в качестве основополагающего принципа уголовного судопроизводства провозглашён принцип презумпции невиновности; имплементирован механизм защиты прав человека; юридические лица не подлежат ответственности; введен бессрочный мораторий на смертную казнь до решения вопроса о ее полной отмене.

С 01 января 2015 года введен в действие новый Уголовный кодекс Республики Казахстан от 03 июля 2014 года взамен ранее действовавшего Уголовного кодекса Республики Казахстан.

С целью гуманизации уголовного законодательства новым Уголовным кодексом Республики Казахстан введено понятие уголовного проступка, которым признается совершенное виновно деяние (действие либо бездействие), не представляющее большой общественной опасности, причинившее незначительный вред либо создавшее угрозу причинения вреда личности, организации, обществу или государству, за совершение которого предусмотрено наказание в виде штрафа, исправительных работ, привлечения к общественным работам, ареста.

Уголовные правонарушения в зависимости от степени общественной опасности и наказуемости подразделяются на уголовные проступки и преступления.

К лицу, признанному виновным в совершении уголовного проступка, могут применяться следующие основные наказания:

- 1) штраф;
- 2) исправительные работы;
- 3) привлечение к общественным работам;
- 4) арест;
- 5) выдворение за пределы Республики Казахстан (в случае иностранца или лица без гражданства).

К лицу, признанному виновным в совершении преступления, могут применяться следующие основные наказания:

- 1) штраф;
- 2) исправительные работы;
- 3) привлечение к общественным работам;
- 3) ограничение свободы;
- 4) лишение свободы;
- 5) смертная казнь.

К лицу, признанному виновным в совершении уголовного правонарушения, наряду с основным наказанием, т.е. в дополнение к основным мерам наказания, могут применяться следующие дополнительные наказания (при этом Дополнительные наказания не могут быть более тяжкими, чем основные):

- 1) конфискация имущества;
- 2) лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина, дипломатического ранга, квалификационного класса и государственных наград;
- 3) лишение права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью;

- 4) лишение гражданства Республики Казахстан;
- 5) выдворение за пределы Республики Казахстан иностранца или лица без гражданства.

Вновь введено понятие ареста, ранее исключенное в 2011 году. Арест состоит в содержании осужденного в условиях строгой изоляции от общества на весь срок назначенного наказания. Арест устанавливается на срок от десяти до пятидесяти суток (при этом срок задержания включается в срок ареста). Арест не назначается несовершеннолетним, беременным женщинам, женщинам, имеющим малолетних детей, мужчинам, воспитывающим в одиночку малолетних детей, женщинам в возрасте пятидесяти восьми и свыше лет, мужчинам в возрасте шестидесяти трех и свыше лет, инвалидам первой или второй группы.

Внесены изменения в понятие конфискации. В соответствии с действующим Уголовным Кодексом конкретизируется, что государство может конфисковать имущество, не просто находящееся в собственности осужденного, но и добытое преступным путем либо приобретенное на средства, добытые преступным путем, а также имущество, являющееся орудием или средством совершения уголовного правонарушения.

При этом конфискации подлежат деньги и иное имущество:

- 1) полученные в результате совершения уголовного правонарушения, и любые доходы от этого имущества, за исключением имущества и доходов от него, подлежащих возвращению законному владельцу;
- 2) в которые имущество, полученное в результате совершения уголовного правонарушения, и доходы от этого имущества были частично или полностью превращены или преобразованы;
- 3) используемые или предназначенные для финансирования или иного обеспечения экстремистской или террористической деятельности либо преступной группы;
- 4) являющиеся орудием или средством совершения уголовного правонарушения.
- 5) указанные выше в пунктах 1), 2), 3) и 4) настоящего абзаца части, переданные осужденным в собственность других лиц.

Увеличен срок лишения права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью, устанавливаемого теперь на срок от одного года до десяти лет, а в прямо предусмотренных случаях - пожизненно.

Введен институт освобождения от уголовной ответственности при выполнении условий процессуального соглашения, а также с установлением поручительства (под залог).

Установление поручительства состоит во внесении залога физическим лицом, выступающим поручителем, в размере, равном двукратному, а юридическим лицом - десятикратному максимальному размеру штрафа, предусмотренному за совершенное уголовное правонарушение.

Срок поручительства устанавливается:

- 1) при совершении уголовного проступка - от шести месяцев до одного года;
- 2) при совершении преступления небольшой тяжести - от одного года до двух лет;
- 3) при совершении преступления средней тяжести - от двух до пяти лет.

Если лицо, освобожденное от уголовной ответственности, не совершило в период поручительства нового уголовного правонарушения, по истечении срока поручительства залог возвращается поручителю. Если в период поручительства лицо совершит новое уголовное правонарушение, суд отменяет решение об освобождении от уголовной ответственности и назначает ему наказание по

правилам назначения наказания по совокупности приговоров. При этом залог обращается в доход государства.

Порядок уголовного судопроизводства на территории Республики Казахстан регулируется Уголовно-процессуальным кодексом, принятым 4 июля 2014 года.

Уголовно-процессуальный кодекс предусматривает право пригласить адвоката (защитника) с момента задержания, ареста лица, признания лица подозреваемым, предъявления ему обвинения, получения лицом статуса свидетеля, имеющего право на защиту, признания лица потерпевшим. Свидетель имеет право давать показания в присутствии своего адвоката.

При наличии иных данных, дающих основание подозревать лицо в совершении уголовного правонарушения, оно может быть задержано лишь в том случае, если это лицо пыталось скрыться либо когда оно не имеет постоянного места жительства или не установлена личность подозреваемого, либо когда в суд направлено ходатайство о санкционировании меры пресечения в виде содержания под стражей.

Введено понятие доставление, как мера процессуального принуждения, применяемая на срок не более трех часов в целях выяснения причастности лица к уголовному правонарушению.

При задержании лица по подозрению в совершении уголовного правонарушения должностное лицо органа уголовного преследования устно объявляет лицу по подозрению в совершении какого уголовного правонарушения оно задержано, разъясняет ему право на приглашение защитника, право хранить молчание и то, что сказанное им может быть использовано против него в суде.

В случае если задержанный не владеет казахским и (или) русским языками, либо не может в момент задержания в силу алкогольного, наркотического, токсикоманического опьянения, либо болезненного психосоматического состояния адекватно воспринимать разъяснение ему прав, то права подозреваемого разъясняются ему, соответственно, в присутствии переводчика (при необходимости) и (или) защитника до начала допроса в качестве подозреваемого, о чем делается отметка в протоколе допроса.

В срок не более 3 часов с момента фактического задержания должностное лицо органа дознания, дознаватель, следователь составляют протокол задержания.

Лицо может быть задержано по подозрению в совершении преступления на срок не более сорока восьми часов, а несовершеннолетний - на срок не более двадцати четырех часов, за исключением следующих случаев, когда допускается задержание на срок не более семидесяти двух часов при:

- 1) задержании по подозрению в совершении особо тяжкого преступления;
- 2) задержании по подозрению в совершении террористического или экстремистского преступления;
- 3) задержании по подозрению в совершении преступления в ходе массовых беспорядков;
- 4) задержании по подозрению в совершении преступления в составе преступной группы;
- 5) задержании по подозрению в совершении преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров и их аналогов, против половой неприкосновенности несовершеннолетних, а также умышленного преступления, повлекшего смерть человека;
- 6) невозможности обеспечить своевременное доставление лица к следственному судье вследствие отдаленности или отсутствия

надлежащих путей сообщения, а также в условиях чрезвычайного положения или чрезвычайной ситуации.

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 предметы, которые могут быть использованы в качестве оружия, или запрещенные к обращению или иные предметы, которые могут быть использованы в доказывании, либо он попытается освободиться от доказательств, изобличающих его в совершении уголовного правонарушения, или в иных необходимых случаях.

Если в течение сорока восьми часов, а в отношении несовершеннолетних в течение двадцати четырех часов с момента фактического задержания начальнику места содержания задержанного не поступило постановление суда о санкционировании содержания под стражей подозреваемого, начальник места содержания задержанного немедленно освобождает его. Начальник места содержания задержанного, не выполняющий данное требование, подлежит привлечению к ответственности. Сведения, полученные в ходе расследования, проводимого с участием задержанного во время или после незаконного задержания, не должны приниматься в качестве доказательства.

Задержанный имеет право на телефонный звонок. Помимо этого, Уголовно-процессуальный кодекс предусматривает и другие возможности. О задержании подозреваемого и месте его нахождения лицо, осуществляющее досудебное расследование, обязано безотлагательно уведомить кого-либо из совершеннолетних членов его семьи, а при отсутствии их - других родственников или близких лиц.

В соответствии с изменениями в Конституцию Республики Казахстан (май 2007 года) 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) содержание под стражей.

При необходимости в отношении лица, к которому применена мера пресечения, за исключением передачи военнослужащего под наблюдение командования воинской части и содержания под стражей, могут быть применены электронные средства слежения.

Новшеством Уголовно-процессуального Кодекса является такая мера процессуального принуждения как запрет на приближение. Запрет на приближение состоит в ограничении подозреваемого разыскивать, преследовать, посещать, вести телефонные переговоры и общаться иными способами с потерпевшим и иными лицами, участвующими в деле, в целях их защиты. Запрет на приближение санкционируется следственным судьей либо применяется судом.

Еще одним нововведением Уголовно-процессуального Кодекса являются нормы о фонде компенсации вреда потерпевшим, в соответствии с которыми потерпевшие в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, имеют право на получение компенсации.

Обязанность по возмещению в фонд компенсации вреда потерпевшим выплаченных им денег суд возлагает на:

- 1) виновное лицо;
- 2) законных представителей несовершеннолетнего, признанного виновным;
- 3) юридическое лицо, несущее в соответствии с законом материальную ответственность за вред, причиненный правонарушением физического лица.

Началом досудебного расследования является регистрация заявления, сообщения об уголовном правонарушении в Едином реестре досудебных расследований либо первое неотложное следственное действие. О начале досудебного расследования в течение суток уведомляется прокурор.

Орган уголовного преследования обязан принять и зарегистрировать заявление о любом готовящемся, совершенном либо совершаемом уголовном правонарушении. Заявителю выдается документ о регистрации принятого заявления.

Не подлежат регистрации заявления, сообщения или рапорт об уголовном правонарушении:

- 1) в которых отсутствуют сведения о нарушениях действующего законодательства, об ущербе, существенном вреде либо незаконном доходе, подтвержденные актами проверок, ревизий, аудита и другими, когда их наличие является обязательным признаком уголовного правонарушения;
- 2) о нарушениях, основанных на неисполнении или ненадлежащем исполнении гражданско-правовых сделок, совершенных в письменной форме и не признанных судом недействительными, мнимыми или притворными.

Поводами к началу досудебного расследования служат достаточные данные, указывающие на признаки уголовного правонарушения, при отсутствии обстоятельств, исключающих производство по делу, а именно:

- 1) заявление физического лица либо сообщение должностного лица государственного органа или лица, выполняющего управленческие функции в организации, об уголовном правонарушении либо безвестном исчезновении лица;
- 2) явка с повинной;
- 3) сообщения в средствах массовой информации;
- 4) рапорт должностного лица органа уголовного преследования о подготавливаемом, совершаемом или совершенном уголовном правонарушении.

При наличии достаточных доказательств, подтверждающих подозрение в отношении лица в совершении им преступления, прокурор, лицо, осуществляющее расследование, выносят мотивированное постановление о квалификации деяния подозреваемого. Постановление о квалификации деяния должно быть вынесено в разумный срок. Копия постановления о квалификации деяния подозреваемого в течение двадцати четырех часов после его вынесения направляется прокурору.

Постановление о квалификации деяния подозреваемого объявляется в присутствии защитника, если участие защитника обязательно по закону или об этом ходатайствовал подозреваемый, и не позднее двадцати четырех часов с момента вынесения постановления.

Лицо, осуществляющее досудебное расследование, обязано разъяснить подозреваемому сущность подозрения. Подозреваемому вручается копия постановления о квалификации деяния подозреваемого.

Свидетель, потерпевший, подозреваемый вызываются лицом, осуществляющим досудебное расследование, на допрос повесткой. Допрашиваемый может быть вызван с использованием иных средств связи.

Допрос производится в дневное время, кроме случаев, не терпящих отлагательства. Допрос не может продолжаться непрерывно более 4 часов. Продолжение допроса допускается после перерыва не менее чем на 1 час для отдыха и принятия пищи, причем общая длительность допроса в течение дня не должна превышать 8 часов.

Нововведением Уголовно-процессуального Кодекса является возможность проведения дистанционного допроса. Допрос подозреваемого или свидетеля может осуществляться с помощью средств видеосвязи.

Использование при дистанционном допросе научно-технических средств и технологий должно обеспечивать надлежащее качество изображения и звука, а также информационную безопасность. В целях обеспечения безопасности лицо может быть допрошено в режиме видеосвязи с изменением внешности и голоса.

Признав, что по уголовному делу установлены все обстоятельства, подлежащие доказыванию, лицо, осуществляющее досудебное расследование, письменно уведомляет подозреваемого, его защитника, законного представителя, если они участвуют в деле, а также потерпевшего, его представителя, гражданского истца, гражданского ответчика, их представителей об окончании производства следственных действий по делу.

Одновременно с уведомлением указанным лицам разъясняется право на ознакомление с материалами уголовного дела, заявление ходатайств о производстве дополнительных следственных действий либо принятии других процессуальных решений.

Подозреваемый и защитник не могут ограничиваться во времени, необходимом им для ознакомления со всеми материалами дела. Если подозреваемый и защитник явно затягивают ознакомление с материалами дела, то лицо, осуществляющее досудебное расследование, вправе составить график ознакомления с материалами дела, утверждаемый прокурором, с установлением определенного срока.

Лицо, осуществляющее досудебное расследование, после ознакомления с материалами уголовного дела участников процесса и разрешения их ходатайств составляет обвинительный акт.

После составления обвинительного акта лицо, осуществляющее досудебное расследование, направляет его с уголовным делом прокурору.

Прокурор изучает поступившее с обвинительным актом уголовное дело.

Прокурор обеспечивает вручение обвинительного акта обвиняемому, расписка о получении приобщается к делу.

Копия обвинительного акта вручается защитнику обвиняемого, потерпевшему и его законному представителю либо направляется указанным лицам через доступные средства связи.

После совершения действий, предусмотренных Уголовно-процессуальным Кодексом, прокурор своим постановлением передает обвиняемого суду и направляет уголовное дело в суд, которому оно подсудно.

Уголовно-процессуальным Кодексом регламентировано производство по делам, по которым заключено процессуальное соглашение.

Расследование уголовных дел в рамках заключенного процессуального соглашения производится:

- 1) в форме сделки о признании вины - по преступлениям небольшой, средней тяжести либо тяжким преступлениям - в случае согласия подозреваемого, обвиняемого с подозрением, обвинением;
- 2) в форме соглашения о сотрудничестве - по всем категориям преступлений при способствовании раскрытию и расследованию преступлений, совершенных преступной группой, особо тяжких преступлений, совершенных иными лицами, а также экстремистских и террористических преступлений.

Процессуальное соглашение не может быть заключено с лицами, совершившими запрещенное уголовным законом деяние в состоянии невменяемости или заболевшими после совершения преступления психическим расстройством.

Заключение процессуального соглашения не является основанием для освобождения лица от гражданско-правовой ответственности перед лицами, признанными потерпевшими, и гражданским истцом.

Подозреваемый, обвиняемый имеют право отказаться от процессуального соглашения до удаления суда в совещательную комнату для принятия решения.

Процессуальное соглашение о сотрудничестве заключается между прокурором и подозреваемым, обвиняемым, подсудимым, осужденным с участием их защитников.

После утверждения прокурором процессуального соглашения о сотрудничестве прокурор, подписавший процессуальное соглашение о сотрудничестве, незамедлительно принимает меры к организации раскрытия преступлений, являющихся предметом заключенного соглашения, и изобличению виновных лиц, а также рассматривает вопрос о необходимости отмены либо изменения меры пресечения в отношении подозреваемого, обвиняемого.

Суд разрешает дело в согласительном производстве, если:

- 1) в стадии досудебного производства заключено процессуальное соглашение о признании вины;
- 2) процессуальное соглашение о признании вины заключено в ходе судебного разбирательства.

Особенности положения иностранцев

Уголовное судопроизводство в отношении иностранцев и лиц без гражданства осуществляется в соответствии с казахстанскими правилами уголовного судопроизводства.

Иностранцы и лица без гражданства, совершившие преступление за пределами Республики Казахстан и находящиеся на территории Республики Казахстан, могут быть выданы иностранному государству для привлечения к уголовной ответственности или отбывания наказания в соответствии с международным договором Республики Казахстан. О задержании иностранца немедленно, а в случае невозможности – в течение двадцати четырех часов, органы полиции или другие органы уведомляют соответствующее посольство, консульство или иное представительство этого государства через Министерство иностранных дел Республики Казахстан.

Если осужденный является гражданином иностранного государства, учреждение уголовно-исполнительной системы разъясняет осужденному его право обратиться с ходатайством о передаче его для отбывания наказания в этом государстве.

Осужденные иностранцы и лица без гражданства пользуются в Республике Казахстан правами и свободами, а также несут обязанности, установленные для

граждан, если иное не предусмотрено Конституцией, законами Республики Казахстан и международными договорами.

Осужденные иностранцы и лица без гражданства вправе поддерживать связь с дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями своих государств, аккредитованных в Республике Казахстан, а граждане стран, не имеющих дипломатических и консульских учреждений, аккредитованных в Республике Казахстан, – с дипломатическими представительствами государств, взявшими на себя защиту их интересов, или международными организациями, осуществляющими их защиту.

Освобождение от ответственности

Лицо, совершившее преступление, может быть освобождено от уголовной ответственности по ряду причин. Казахское уголовное право придерживается апробированной практики в этом вопросе и использует такие общепринятые основания как невменяемость, несовершеннолетие и отсутствие предыдущих судимостей. Как правило, в случае преступления небольшой или средней тяжести нарушитель и потерпевшая сторона стараются достичь примирения путем досудебного урегулирования и компенсационных мер.

Не являются преступлением в силу малозначительности и преследуются в дисциплинарном или административном порядке передача или получение имущества, оказание услуг имущественного характера или пользование такими услугами в качестве подарка или вознаграждения при отсутствии предварительной договоренности за ранее совершенные законные действия, если стоимость имущества или услуг не превышает двух месячных расчетных показателей.

Не подлежит уголовной ответственности лицо, которое во время совершения общественно опасного деяния, предусмотренного Уголовным Кодексом, находилось в состоянии невменяемости, то есть не могло осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) или руководить ими вследствие хронического психического заболевания, временного психического расстройства, слабоумия или иного болезненного состояния психики.

Лицо, совершившее уголовный проступок либо впервые совершившее преступление, может быть освобождено от уголовной ответственности с учетом личности виновного, его явки с повинной, способствования им раскрытию, расследованию уголовного правонарушения, заглаживания им вреда, нанесенного уголовным правонарушением. Указанные положения не распространяются на лиц, совершивших террористическое преступление, экстремистское преступление, преступление, совершенное в составе преступной группы, преступление против половой неприкосновенности несовершеннолетних, тяжкое или особо тяжкое преступление против личности.

Лицо, превысившее пределы необходимой обороны вследствие страха, испуга или замешательства, вызванного общественно опасным посягательством, может быть с учетом обстоятельств дела освобождено от уголовной ответственности.

Лицо, выполнившее все условия процессуального соглашения, может быть освобождено от уголовной ответственности.

Лицо, совершившее уголовный проступок или преступление небольшой или средней тяжести, не связанное с причинением смерти, подлежит освобождению от уголовной ответственности, если оно примирилось с потерпевшим, заявителем, в том числе в порядке медиации, и загладило причиненный вред.

Лицо, впервые совершившее уголовный проступок либо преступление небольшой или средней тяжести, не связанное с причинением смерти или тяжкого вреда здоровью человека, за совершение которого соответствующей статьей или частью статьи Особенной части Уголовного Кодекса предусмотрен штраф в числе иных видов основных наказаний, может быть освобождено судом от уголовной ответственности с установлением поручительства.

Лицо, совершившее уголовное правонарушение, подлежит освобождению судом от уголовной ответственности, если будет признано, что ко времени рассмотрения дела в суде вследствие изменения обстановки совершенное им деяние перестало быть общественно опасным.

Лицо освобождается от уголовной ответственности, если со дня совершения уголовного правонарушения истекли следующие сроки:

- 1) один год после совершения уголовного проступка;
- 2) два года после совершения преступления небольшой тяжести;
- 3) пять лет после совершения преступления средней тяжести;
- 4) пятнадцать лет после совершения тяжкого преступления;
- 5) двадцать лет после совершения особо тяжкого преступления.

Сроки давности исчисляются со дня совершения уголовного правонарушения и до момента вступления приговора суда в законную силу.

Преступления в сфере экономики

Самым существенным изменением в этом разделе является декриминализация лжепредпринимательства. До 2017 года лжепредпринимательская деятельность признавалась незаконной, и наказания за нее варьировались от штрафов до лишения свободы. Однако основная проблема заключалась в том, что формулировка данного преступления предусматривала то же преступное деяние, которое предусматривалось другими статьями Уголовного кодекса, например, уклонение от налогов, незаконное получение кредитов и подделка бухгалтерских документов. Ввиду такой интерференции между составом лжепредпринимательства и составом других преступлений было принято решение об исключении данной статьи из Уголовного кодекса в целях облегчения работы правоприменительных органов и согласованности уголовного законодательства.

Более того, нарушение установленных государством нормативов и правил в сфере лицензирования, иммиграции, налоговых, таможенных, трудовых отношений, экологии, причинившее крупный и особо крупный 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.

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 либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток.

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 субъектами 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 квалифицированной юридической помощью к адвокату.

ЗАКУПКИ

В целях недопущения необоснованного расходования денег, предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения закупок и обеспечения добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков в Казахстане законодательно отрегулированы процедуры проведения закупок в ряде сегментов экономики.

Можно выделить три сегмента, в которых процесс закупок является наиболее отрегулированным с правовой точки зрения:

- 1) Осуществление государственных закупок - приобретение государственными органами, государственными учреждениями, государственными предприятиями, а также юридическими лицами пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними юридическими лицами, за исключением:
 - национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных управляющих компаний, национальных компаний и аффилированных с ними юридических лиц,
 - Национального Банка Республики Казахстан, его ведомств, организаций, входящих в структуру Национального Банка Республики Казахстан, и юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан или находятся в его доверительном управлении, и аффилированных с ними юридических лиц,
 - государственных предприятий как имущественных комплексов, юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированных с ними юридических лиц, переданных в доверительное управление физическим или негосударственным юридическим лицам с правом последующего выкупа, на платной основе товаров, работ и услуг у поставщиков;
- 2) Приобретение товаров, работ и услуг недропользователями при проведении операций по недропользованию, в том числе подрядчиками;
- 3) Закупки товаров, работ и услуг, осуществляемым акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – Фонд) и организациями, пятьюдесятью и более процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Фонду на праве собственности или доверительного управления.

Государственные закупки

Наиболее подробно расписанным среди трех вышеуказанных сегментов являются государственные закупки, правовому регулированию которых посвящен Закон Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» (далее – Закон).

Закон применяется к отношениям, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения функционирования, а также выполнения государственных функций либо уставной деятельности заказчика, за исключением:

- 1) услуг, приобретаемых у физических лиц по трудовым договорам;

- 2) услуг, приобретаемых у физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательской деятельности, по договорам возмездного оказания услуг;
- 3) услуг, связанных с осуществлением командировочных расходов;
- 4) государственного задания и товаров, работ, услуг, приобретаемых в рамках его выполнения в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан;
- 5) внесения взносов (вкладов), в том числе в уставный капитал юридических лиц;
- 6) товаров, работ, услуг, приобретаемых национальными управляющими холдингами, национальными холдингами, национальными управляющими компаниями, национальными компаниями и аффилированными с ними юридическими лицами, Национальным Банком Республики Казахстан, его ведомствами, организациями, входящими в структуру Национального Банка Республики Казахстан, и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан или находятся в его доверительном управлении, и аффилированными с ними юридическими лицами;
- 7) товаров (продукции), работ и услуг военного и двойного назначения (применения), входящих в состав государственного оборонного заказа.
- 8) товаров, работ, услуг, приобретаемых организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, для осуществления видов деятельности, предусмотренных пунктом 2 статьи 5-1 Закона Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан»
- 9) товаров, работ, услуг, приобретаемых в рамках реализации инвестиционных проектов, финансируемых международными организациями, членом которых является Республика Казахстан. Приобретение товаров, работ, услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, полностью или частично финансируемых другими зарубежными банками, осуществляется по правилам этих банков при соблюдении в совокупности следующих условий:
 - зарубежный банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте не ниже «А-» агентства Standard & Poor's или рейтинг аналогичного уровня одного из других рейтинговых агентств;
 - более пятидесяти процентов финансирования осуществляется зарубежными банками;
 - реализация инвестиционного проекта осуществляется государственными предприятиями, юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними юридическими лицами;
 - реализация инвестиционного проекта не требует государственной гарантии и не влечет обременения имущества заемщика.».

Государственные закупки в Республике Казахстан могут осуществляться одним из следующих способов: конкурса (открытого конкурса, конкурса с предварительным квалификационным отбором, конкурса с использованием двухэтапных процедур), запроса ценовых предложений, из одного источника, на аукционах, через товарные биржи.

Заказчик определяет способ осуществления государственных закупок в соответствии с Законом, за исключением перечня товаров, работ, услуг, по которым способ осуществления государственных закупок определяется уполномоченным органом.

Государственные закупки осуществляются на веб-портале государственных закупок, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

С 1 января 2019 года вводится в действие закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты РК по вопросам государственных закупок и закупок субъектов квазигосударственного сектора». Согласно принятым изменениям, с 1 января 2019 года услуга по использованию (доступу) веб-портала государственных закупок будет оказываться потенциальным поставщикам на платной основе.

Государственные закупки способом конкурса

В государственных закупках способом конкурса участвуют потенциальные поставщики, определенные по итогам рассмотрения заявок на участие в конкурсе, соответствующие квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации.

Конкурсная документация разрабатывается организатором государственных закупок на казахском и русском языках на основании электронной формы конкурсной документации, определенной правилами осуществления государственных закупок, с учетом требований законодательства Республики Казахстан о государственных секретах. Конкурсная документация, кроме квалификационных требований, должна содержать следующие сведения:

- 1) наименование и место нахождения организатора государственных закупок;
- 2) техническую спецификацию с указанием национальных стандартов, а в случае их отсутствия межгосударственных стандартов на закупаемые товары, работы, услуги. При отсутствии национальных и межгосударственных стандартов указываются требуемые функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики закупаемых товаров, работ, услуг с учетом нормирования государственных закупок. При этом техническая спецификация должна содержать требование к поставщикам о предоставлении документов, подтверждающих соответствие поставляемых товаров требованиям, установленным техническими регламентами, положениями стандартов или иными документами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
При осуществлении государственных закупок работ, требующих проектно-сметную документацию, вместо технической спецификации конкурсная документация должна содержать утвержденную в установленном порядке проектно-сметную документацию;
- 3) количество товара, объемы выполняемых работ, оказываемых услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок;
- 4) место поставки товара, выполнения работ, оказания услуг;
- 5) требуемые сроки поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, предоставление гарантии на качество предлагаемых товаров, работ, услуг;
- 6) условия платежа и проект договора о государственных закупках;
- 7) критерии, кроме цены, на основе которых будет определяться победитель конкурса, в том числе относительное значение каждого из таких критериев и расчет условной цены;

- 8) требования к содержанию конкурсного ценового предложения, в том числе указания, помимо цены закупаемых товаров, работ, услуг, расходов на их транспортировку и страхование, оплату таможенных пошлин, налогов и сборов, а также иных расходов, предусмотренных условиями поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, за вычетом суммы налога на добавленную стоимость;
- 9) валюту или валюты, в которых должно быть выражено конкурсное ценовое предложение участника конкурса, и курс, который будет применен для приведения условной цены к единой валюте в целях их сопоставления и оценки;
- 10) требования к языку составления и представления заявок на участие в конкурсе, договора о государственных закупках в соответствии с законодательством Республики Казахстан о языках;
- 11) условия внесения, содержание и виды обеспечения заявки на участие в конкурсе;
- 12) указание на право потенциального поставщика изменять или отзывать свою заявку на участие в конкурсе до истечения окончательного срока их представления;
- 13) порядок, способ и окончательный срок представления заявок на участие в конкурсе и требуемый срок действия заявок на участие в конкурсе;
- 14) порядок предварительного обсуждения проекта конкурсной документации;
- 15) дату и время вскрытия заявок на участие в конкурсе;
- 16) описание процедуры вскрытия заявок на участие в конкурсе, рассмотрения заявок на участие в конкурсе, оценки и сопоставления конкурсных ценовых предложений;
- 17) сведения о представителях заказчика и организатора государственных закупок, уполномоченных представлять их в предстоящих государственных закупках способом конкурса;
- 18) условия, виды, объем и способ внесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках;
- 19) сведения о суммах, выделенных для приобретения товаров, работ, услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок способом конкурса.

В конкурсной документации могут содержаться и другие дополнительные сведения, позволяющие потенциальным поставщикам получить наиболее полную информацию об условиях проводимых государственных закупок.

В целях минимизации коррупционных рисков Законом введен институт предварительного обсуждения проекта конкурсной документации потенциальными поставщиками.

Замечания к проекту конкурсной документации, а также запросы о разъяснении положений конкурсной документации могут быть направлены заказчику, организатору государственных закупок, единому организатору государственных закупок не позднее пяти рабочих дней со дня размещения объявления об осуществлении государственных закупок. При отсутствии замечаний к проекту конкурсной документации, а также запросов о разъяснении положений конкурсной документации принимается решение об утверждении конкурсной документации.

В случае наличия замечаний, а также запросов о разъяснении положений конкурсной документации заказчик, организатор государственных закупок в течение пяти рабочих дней со дня истечения срока предварительного обсуждения конкурсной документации принимают одно из следующих решений:

- 1) вносят изменения и (или) дополнения в проект конкурсной документации;
- 2) отклоняют замечания к проекту конкурсной документации с указанием обоснований причин их отклонения;
- 3) дают разъяснения положений конкурсной документации.

Со дня принятия указанных решений конкурсная документация считается утвержденной.

Заявка на участие в конкурсе является формой выражения согласия потенциального поставщика с требованиями и условиями, установленными конкурсной документацией, а также согласия потенциального поставщика на получение сведений о нем, подтверждающих соответствие квалификационным требованиям и ограничениям, установленным Законом.

Заявка на участие в конкурсе представляется потенциальным поставщиком организатору государственных закупок посредством веб-портала государственных закупок в форме электронного документа до истечения окончательного срока ее представления, указанного в конкурсной документации.

Законом также предусматриваются положения, направленные на повышение ответственности участников государственных закупок путем применения института антидемпинговых мер при осуществлении государственных закупок способом конкурса. Так, при осуществлении государственных закупок способом конкурса допускается представление демпинговой цены при условии внесения потенциальным поставщиком дополнительно к обеспечению исполнения договора суммы в размере, равном сниженной сумме от минимальной допустимой цены, не признаваемой демпинговой.

Рассмотрение заявок на участие в конкурсе осуществляется конкурсной комиссией в целях определения потенциальных поставщиков, которые соответствуют квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации.

По результатам рассмотрения заявок на участие в конкурсе на предмет соответствия потенциальных поставщиков квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации, оформляется протокол предварительного допуска к участию в конкурсе, который подписывается председателем и всеми членами конкурсной комиссии, а также секретарем конкурсной комиссии в день принятия решения о предварительном рассмотрении заявок на участие в конкурсе.

Конкурсное ценовое предложение вскрывается веб-порталом государственных закупок автоматически по итогам рассмотрения заявки на участие в конкурсе на предмет соответствия квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации. Веб-портал государственных закупок автоматически сопоставляет условные цены участников конкурса и определяет победителя конкурса на основе наименьшей условной цены.

Протокол об итогах государственных закупок способом конкурса автоматически формируется и размещается веб-порталом государственных закупок с одновременным уведомлением по электронной почте всех членов конкурсной комиссии и всех потенциальных поставщиков, подавших заявки на участие в конкурсе.

Протокол об итогах государственных закупок способом конкурса может быть обжалован участником конкурса в порядке, установленном Законом.

Государственные закупки способом конкурса признаются несостоявшимися по одному из следующих оснований:

- 1) отсутствия представленных заявок на участие в конкурсе;
- 2) представления менее двух заявок на участие в конкурсе;

- 3) если к участию в конкурсе не допущен ни один потенциальный поставщик;
- 4) если к участию в конкурсе допущен один потенциальный поставщик.

Если государственные закупки способом конкурса признаны несостоявшимися, заказчик принимает одно из следующих решений:

- 1) о повторном проведении государственных закупок способом конкурса;
- 2) об изменении конкурсной документации и повторном проведении государственных закупок способом конкурса.

По несостоявшимся государственным закупкам способом конкурса заказчик осуществляет государственные закупки способом из одного источника в случаях:

- 1) отсутствия представленных заявок на участие в конкурсе. При этом потенциальный поставщик, которому направляется приглашение на участие в государственных закупках способом из одного источника, определяется заказчиком;
- 2) представления менее двух заявок на участие в конкурсе. При этом приглашение на участие в государственных закупках способом из одного источника направляется потенциальному поставщику, представившему заявку на участие в конкурсе. Цена заключенного договора о государственных закупках не должна превышать конкурсное ценовое предложение потенциального поставщика, указанного в заявке на участие в конкурсе,

Таким образом, с 01.01.2019 года, устанавливается обязанность заказчиков проводить повторные закупки в случае признания их несостоявшимися.

Государственные закупки способом конкурса с предварительным квалификационным отбором осуществляются по перечню товаров, работ, услуг, утвержденному уполномоченным органом. Государственные закупки способом конкурса с предварительным квалификационным отбором осуществляются в следующей последовательности:

- 1) на первом этапе уполномоченным органом с участием представителей Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан и иных некоммерческих организаций формируется реестр квалифицированных потенциальных поставщиков;
- 2) на втором этапе заказчиком осуществляются государственные закупки способом конкурса среди потенциальных поставщиков, включенных в реестр квалифицированных потенциальных поставщиков.

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений проводятся на однородные товары, работы, услуги, если годовые объемы таких однородных товаров, работ, услуг в стоимостном выражении не превышают четырехтысячекратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, при этом решающим условием является цена.

С 01 января 2019 года в закупках способом запроса ценовых предложений (в закупках до 1 000 МРП или до 2 525 000тг) заказчиком дается право указывать в документации на фирменные наименования товаров.

Государственные закупки способом из одного источника

Государственные закупки способом из одного источника осуществляются по несостоявшимся государственным закупкам, а также путем прямого заключения договора о государственных закупках.

Государственные закупки способом из одного источника по несостоявшимся государственным закупкам осуществляются в случаях, если:

- 1) государственные закупки способом конкурса (аукциона) признаны несостоявшимися в случаях, предусмотренных Законом. Настоящее положение не распространяется на случаи, когда государственные закупки способом конкурса (аукциона) были признаны недействительными в соответствии с законами Республики Казахстан;
- 2) государственные закупки способом запроса ценовых предложений признаны несостоявшимися в случаях, предусмотренных Законом, или принятые организатором государственных закупок меры, не привели к заключению договора о государственных закупках.

Государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях, предусмотренных в п. 3 ст. 39 Закона.

С 01 января 2019 года из 53 оснований закупок из одного источника исключаются 5 случаев.

Государственные закупки способом аукциона и через товарные биржи

Государственные закупки способом аукциона осуществляются в режиме реального времени на веб-портале государственных закупок, проведение которых обеспечивается единым оператором в сфере государственных закупок.

Аукцион проводится на один лот, при этом предметом аукциона является товар.

В аукционе участвуют потенциальные поставщики, определенные по итогам рассмотрения заявок на участие в аукционе, соответствующие квалификационным и требованиям аукционной документации.

Государственные закупки товаров через товарные биржи осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах по перечню биржевых товаров в режиме двойного встречного аукциона.

В случае если годовые объемы государственных закупок товаров, включенных в перечень биржевых товаров, не превышают минимальный размер партии, предусмотренный в перечне биржевых товаров, заказчик вправе выбрать иной способ осуществления государственных закупок товаров.

Проекты договоров о государственных закупках составляются в соответствии с типовыми договорами о государственных закупках товаров, государственных закупках работ и государственных закупках услуг, утверждаемыми уполномоченным органом. По отдельным видам товаров, работ, услуг уполномоченным органом могут быть утверждены типовые договоры о государственных закупках.

Заказчик направляет победителю проект договора о государственных закупках, удостоверенный электронной цифровой подписью посредством веб-портала государственных закупок:

- 1) в течение пяти рабочих дней со дня истечения срока на обжалование протокола об итогах государственных закупок способом конкурса (аукциона);
- 2) в течение пяти рабочих дней со дня определения победителя государственных закупок способом запроса ценовых предложений.

В случаях, когда процедуры выбора поставщика, в том числе процедуры обжалования итогов государственных закупок, проведенных в рамках предварительного годового плана государственных закупок, завершены до утверждения соответствующего бюджета (плана развития) проект договора о

государственных закупках направляется победителю в течение пяти рабочих дней со дня утверждения соответствующего бюджета (плана развития).

Проект договора о государственных закупках должен быть удостоверен победителем государственных закупок способами конкурса, аукциона, запроса ценовых предложений посредством электронной цифровой подписи в течение трех рабочих дней со дня поступления на веб-портал государственных закупок уведомления с приложением проекта договора о государственных закупках.

Приобретение товаров, работ и услуг недропользователями при проведении операций по недропользованию, в том числе подрядчиками

Правовое регулирование закупок при приобретении товаров, работ и услуг недропользователями при проведении операций по недропользованию, в том числе подрядчиками, является схожим с регулированием процесса государственных закупок, однако представляет собой более облегченную версию этого процесса. Закупки в этом сегменте регулируются статьей 131 (при проведении операций по разведке и добыче углеводородов), статьей 179 (при проведении операций по добыче урана), статьей 213 (при проведении операций по добыче твердых полезных ископаемых) Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года №125-VI «О недрах и недропользовании» (далее - Кодекс) и отраслевыми законодательными актами, такими как: «Правила приобретения недропользователями и их подрядчиками товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по разведке или добыче углеводородов и добыче урана», утвержденными приказом Министерства энергетики Республики Казахстан от 18 мая 2018 года № 196 и «Правила приобретения недропользователями и их подрядчиками товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по добыче твердых полезных ископаемых», утвержденными приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 21 мая 2018 года № 355.

В новом Кодексе сохранены государственное регулирование порядка приобретения товаров, работ и услуг (далее - ТРУ) недропользователями, обязательства по отчетности и местному содержанию. Приобретение товаров, работ и услуг при проведении операций по недропользованию производится с обязательным использованием реестра товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей, или с использованием недропользователем иных систем электронного закупа, расположенных в казахстанском сегменте сети Интернет, работа которых синхронизирована с работой такого реестра.

Закупки товаров, работ и услуг, осуществляемым акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – Фонд) и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Фонду на праве собственности или доверительного управления

Проведение закупок в этом сегменте регулируется статьей 19 Закона Республики Казахстан от 1 февраля 2012 года №550-IV «О фонде национального благосостояния» и соответствующими Правилами, утвержденными решением Совета директоров Фонда № 126 от 28 января 2016 года.

Правила были введены в действие с 18 апреля 2016 года в связи с принятыми Республикой Казахстан международными обязательствами при вступлении в ВТО и ЕАЭС.

Изменения коснулись в первую очередь поддержки отечественных товаропроизводителей, а также поставщиков работ и услуг. Так, для недропользователей, входящих в группу Фонда, был установлен так называемый «переходный период», сохраняющий часть преференций для отечественных поставщиков закупок товаров, который продлится до 1 января 2021 года в рамках контрактов на недропользование, заключенных до 1 января 2015 года.

Данные льготы предполагают предоставление условных скидок **до 20%**, освобождение от всех видов обеспечений и выплату предоплаты в размере **не менее 30%**. Однако это не освобождает отечественных поставщиков от штрафных санкций в случае неисполнения своих договорных обязательств.

Одним из немаловажных нововведений стала процедура предварительного обсуждения проекта тендерной документации с потенциальными поставщиками. Теперь Заказчик/организатор закупок обязан не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты утверждения тендерной документации разместить на веб-сайте Заказчика и организатора закупок проект тендерной документации. Замечания и запросы о разъяснении к этим документам могут быть направлены заказчику или организатору закупок не позднее трех рабочих дней со дня размещения проекта на сайте.

Кроме того, реестр отечественных товаропроизводителей претерпел изменения и теперь в нем приводится перечень всех товаропроизводителей и производимых ими товаров, не только отечественных.

Согласно новым Правилам, утвержденным решением Совета директоров Фонда № 126 от 28 января 2016 года, Заказчик должен руководствоваться необходимостью предоставления приоритета приобретения товаров, работ, услуг, у организаций инвалидов (физических лиц - инвалидов, осуществляющих предпринимательскую деятельность), состоящих в Реестре организаций инвалидов (физических лиц - инвалидов, осуществляющих предпринимательскую деятельность) Холдинга, организаций, входящих в Холдинг, товаропроизводителей закупаемого товара, состоящих в Реестре товаропроизводителей Холдинга.

Правилами установлены следующие обязательные критерии оценки и сопоставления заявок потенциальных поставщиков на участие в тендере, влияющие на условное понижение цены:

1) потенциальный поставщик является добросовестным поставщиком в соответствии с Перечнем добросовестных поставщиков Холдинга (условное снижение цены на 1%);

2) потенциальный поставщик является товаропроизводителем закупаемого товара в соответствии с Реестром товаропроизводителей Холдинга (условное снижение цены на 5%);

3) наличие у потенциального поставщика опыта работы на однородном рынке закупаемых товаров, работ, услуг, в течение последних 5 лет (условное снижение цены на 1,5% за 3 года опыта работы и 0,5% за каждый последующий 1 год работы, но не более 2,5%), подтвержденного соответствующими оригиналами или нотариально засвидетельствованными копиями накладных, соответствующих актов, подтверждающих прием-передачу поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

4) наличие у потенциального поставщика сертифицированной системы (сертифицированных систем) менеджмента в соответствии с требованиями государственных стандартов Республики Казахстан, соответствующей предмету проводимых закупок, подтвержденной нотариально засвидетельствованной копией сертификата системы менеджмента или копией, заверенной организацией, выдавшей сертификат (условное снижение цены на 1%).

Принимая во внимание экономическую ситуацию в стране, были внесены изменения, связанные с введением норм, регулирующих взаимоотношения между компаниями Фонда и поставщиками в условиях курсовых колебаний национальной валюты. Так, к примеру, цена на товары, работы и услуги и соответственно суммы проекта договора (долгосрочного договора) о закупках, могут быть увеличены, в связи со значительным снижением курса национальной валюты Республики Казахстан, в период с даты определения потенциального поставщика победителем и до даты подписания договора о закупках. Такое изменение проекта договора о закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сумм, предусмотренных для приобретения данных товаров, работ, услуг в плане закупок (долгосрочном плане).

При этом поставщик должен предоставить Заказчику обоснование необходимости увеличения цены проекта договора о закупках с указанием детальной калькуляции затрат на производство и/или факторов, влияющих на увеличение затрат на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг, с приложением подтверждающих документов. Также согласно последним изменениям в Правила, потенциальные поставщики могут без потери обеспечения, в случае значительного снижения курса национальной валюты:

- отозвать заявку на участие в тендере и/или отказаться от заключения договора (долгосрочного договора) о закупках, в период с даты вскрытия заявок на участие в тендере и до даты подписания договора о закупках;

- отказаться от внесения обеспечения исполнения договора о закупках, в период с даты подписания договора о закупках и до даты внесения обеспечения исполнения договора о закупках, предусмотренной в договоре.

В рамках исполнения поручения Главы государства о пересмотре подходов по проведению закупок в квазигосударственном секторе Фондом проводятся поэтапные системные изменения.

К примеру, планируется перевод всех закупок квазигосударственного сектора в обязательный электронный формат, установление административной ответственности работников квазигоссектора за нарушения правил закупок.

**КОМАНДА АДВОКАТСКОЙ КОНТОРЫ
«САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ»**

АЙДЫН БИКЕБАЕВ
Управляющий партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: abikebayev@szp.kz

Специализация: Антимонопольное (конкурентное) право

Опыт работы:

Управляющий 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 Республики Казахстан), а также проработал советником Премьер-Министра Республики Казахстан. Вновь присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в октябре 2008 года.

Антимонопольная (конкурентная) практика компании, возглавляемая Айдыном, в 2009-2012 годах признана лучшей в Казахстане. В 2010-2015 годах Айдын был рекомендован известным изданием «Who's Who Legal: CIS» в качестве признанного специалиста в сфере антимонопольного (конкурентного) права в Республике Казахстан. Международные юридические издания The Legal 500: **Europe, Middle East and Africa**, IFLR1000, **Asia Law Profiles** и **Chambers and Partners** ежегодно рекомендуют Айдына, **как одного из лучших юристов Казахстана в области антимонопольного (конкурентного) права.**

Айдын Бикебаев является автором единственной в Казахстане монографии, посвященной конкурентному (антимонопольному) праву — «Конкурентное (антимонопольное) право и политика в Республике Казахстан».

Более 40 научных и публицистических работ, а также большое количество комментариев Айдына к статьям других авторов были опубликованы в ведущих изданиях Республики Казахстан. Айдын является колумнистом ведущей казахстанской еженедельной газеты, часто выступает с докладами на различных конференциях, круглых столах и форумах по актуальным вопросам регулирования предпринимательской деятельности.

Деятельность, сопряженная с профессиональной:

- Заместитель Председателя Казахстанского международного арбитража;
- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Член Управляющего Совета РОО «Коллегия коммерческих юристов «Kazakhstan Bar Association»;
- Заместитель Председателя Совета по вопросам защиты конкуренции.

Образование:

- Казахский Государственный Национальный Университет имени Аль-Фараби, юридический факультет, диплом с отличием, 1996 год.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

ВИТАЛИЙ ВОДОЛАЗКИН **Старший партнер, Адвокат**

Тел.: +7 (727) 2222 711

Факс: +7 (727) 2222 998

Email: vvodolazkin@szp.kz

Специализация: Разрешение споров
Реабилитация и банкротство

Опыт работы:

Виталий начал свою профессиональную карьеру в «Саят Жолши и Партнеры» в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2003 году. Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний сельскохозяйственного, энергетического комплексов, фосфорной промышленности и образовательной сферы.

Принимал активное участие практически во всех проектах компании в сфере M&A.

Виталий являлся руководителем десятков проектов по осуществлению комплексной юридической экспертизы (due diligence) различных предприятий, в том числе одного из крупнейших продовольственных холдингов Республики Казахстан, активов перерабатывающей промышленности в Грузии с целью их последующей приватизации и покупки, ряда предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности.

Виталий неоднократно участвовал в крупных судебных процессах в судах всех уровней, в том числе представлял интересы клиентов фосфорной промышленности, клиентов-недропользователей по вопросам необоснованного доначисления налогов; представлял интересы по многим проблемным проектам ведущего банка Республики Казахстан; по взысканию дебиторской задолженности клиентов; по защите прав клиентов как акционеров и т.д.

Судебная практика компании, возглавляемая Виталием, с 2009 по 2012 годы признана лучшей в Казахстане. В 2010-2015 годах Виталий был рекомендован известным изданием «Who's Who Legal:CIS» в качестве признанного специалиста по судебным процессам в Республике Казахстан, в том числе в арбитраже и третейских судах. Международные юридические издания **The Legal 500: Europe, Middle East and Africa**, **IFLR1000**, **Asia Law Profiles** и **Chambers and Partners** ежегодно рекомендуют Виталия, как **одного из лучших юристов Казахстана в области арбитража и судебных процессов**.

В 2018 году Виталий был рекомендован изданием Chambers в качестве юриста, *обладающим огромным опытом в сфере разрешения споров*, и отмечен клиентами как *«судебный юрист, способный разрешить любое дело в суде»*. Другие источники издания Chambers охарактеризовали Виталия как *«остроумного и устремленного юриста, получающего весьма впечатляющие результаты в судах»*.

В виду наличия особых доверительных отношений между нашими Клиентами и Партнерами нашей фирмы, Управляющий Партнер, адвокат Виталий Водолазкин был избран членом 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.

РУСТАМ ОСПАНОВ
Старший партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: ospanov@szp.kz

Специализация: Уголовно-правовая практика
Налоговое право

Опыт работы:

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 1998 году в качестве юриста одного из банков второго уровня.

В 1999 году присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» на должность юриста, был принят в состав партнерства в 2001 году.

Налоговая практика компании, возглавляемая Рустамом, заслуженно признана в 2009-2012 годах лучшей в Казахстане. Команда, возглавляемая Рустамом, оказывает большое количество консультации по налоговым проблемам клиентов компании, а также успешно ведет работу по защите прав и интересов налогоплательщиков в административном порядке и в судах.

Принимал участие в качестве юридического советника в процедурах ликвидации крупного казахстанского банка и ряда крупнейших предприятий фосфорной и энергетической промышленности. Имеет обширный опыт структурирования и проведения сделок в процессах M&A с учетом требований налогового, корпоративного и антимонопольного законодательства.

Рустам неоднократно проводил комплексный анализ юридического состояния (due diligence) крупных казахстанских компаний на предмет возможных правовых рисков, связанных с приобретением их бизнеса. Занимался подготовкой и непосредственной реализацией сделок по покупке крупнейших объектов в энергетической и газотранспортной отраслях, реорганизацией как отдельных юридических лиц, так и холдингов.

В 2010 году Рустам был рекомендован известным изданием «Who's Who Legal: CIS» в качестве признанного эксперта по процессам в сфере слияний и поглощений в Республике Казахстан.

Также, он вел судебные процессы по защите интересов клиентов (субъектов естественных монополий и субъектов, занимающих доминирующее положение, иных субъектов рынка) во взаимоотношениях с антимонопольными и фискальными органами республики в части обжалования и отмены в судебном порядке решений должностных лиц и актов вышеуказанных государственных органов.

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

Образование:

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

АРМАН БЕРДАЛИН
Старший партнер, Адвокат
Глава офиса в г. Нур-Султан

Тел.: +7 (7172) 76 90 06
Email: aberdalin@szp.kz

Специализация: Корпоративное право и Управление/Сделки/M&A
Законотворческая деятельность

Опыт работы:

Арман Бердалин является практикующим юристом с более чем семнадцатилетним опытом. Арман имеет обширный опыт структурирования и оформления сделок по купле-продаже бизнеса (число приобретаемых объектов превышает сотню, а общая сумма приобретаемых активов исчисляется в миллиардах долларов США), а также урегулирования взаимоотношений между акционерами бизнеса. Данный опыт касается казахстанских компаний, а также трансграничных сделок с участием транснациональных корпораций. Арман регулярно участвует в проектах по созданию совместных предприятий. В этой связи он работает над акционерными соглашениями, сложными уставами, положениями и другими документами.

Возглавляя офис SZP в г. Нур-Султан, Арман активно взаимодействует с компаниями квазигосударственного сектора. В рамках этих проектов SZP принимала участие в выходе государства из акционеров банков второго уровня (БТА, Альянс Банк, Темирбанк), приобретении акций горнорудных компаний, реорганизации национальных компаний. Также Арман руководил проектом по оказанию юридической поддержки создаваемому в Казахстане Единого координационного центра Специальных экономических зон.

Арман имеет опыт работы по сотрудничеству с международными институтами развития. На протяжении трех лет он представлял SZP по проекту партнерства с IFC (член группы Всемирного Банка) по развитию корпоративного управления в Казахстане. Также Арман руководил проектом по оказанию услуг Европейскому Банку Реконструкции и Развития, направленному на реформирование законодательства Казахстана об акционерных обществах.

На протяжении нескольких лет подряд Арман получает ежегодное признание со стороны различных рейтинговых изданий (Chambers, Legal500, Asia Law Profiles и другие). Среди комментариев к его деятельности можно отметить следующие:

«Арман Бердалин получает признание за богатый опыт в области корпоративного права и слияний и поглощений. Он отличается в этой области и как юрист, и как ученый. Интервьюеры были поражены его решительностью, организационными навыками и способностью преподносить материал».

Вместе с рядом других ведущих юристов Казахстана Арманом было инициировано успешно функционирующее ныне общественное объединение коммерческих юристов Казахстана – Kazakhstan Bar Association (KazBar). В развитие этого сотрудничества Арман, как член Управляющего совета KazBar, включен в состав Межведомственной комиссии по законопроектной работе при Правительстве Республики Казахстан.

На регулярной основе Арман выступает на казахстанских и международных конференциях, проводит семинары и тренинги по актуальным вопросам законодательства и практики (Корпоративный Университет Самрук-Казына, Казахстанский Институт Менеджмента Экономики и Прогнозирования, открытые и корпоративные семинары для крупных компаний – Филип Моррис Казахстан, КМГ и проч.). Арман неоднократно публиковался в журналах, привлекался в качестве эксперта во время подготовки ряда статей в аналитических изданиях (в том числе зарубежных),

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Республики Казахстан;
- Член Управляющего Совета РОО «Коллегия коммерческих юристов «Kazakhstan Bar Association»;
- Член Межведомственной комиссии по вопросам законопроектной деятельности при Правительстве Республики Казахстан;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

Образование:

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2000 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

ДМИТРИЙ ЧУМАКОВ
Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: chumakov@szp.kz

Специализация: Семейное право

Трудовое право

Лицензии и разрешения государственных органов

Законотворческая деятельность

Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы

Техническое регулирование и сертификация

Инфраструктурные проекты. Государственно-частное партнерство (ГЧП)

Опыт работы:

До присоединения в сентябре 2008 года к команде «Саят Жолши и Партнеры» в качестве партнера, Дмитрий в течение 10 лет возглавлял юридические департаменты (службы) Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, крупнейшей лизинговой компании республики, работал юристом Национальной юридической службы при Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Участвовал в качестве переговорщика по вопросам вступления Казахстана в ВТО. Являлся экспертом с Казахстанской стороны в работе органов ЕврАзЭС. Неоднократно обеспечивал юридическое сопровождение проектов по выделению крупных бюджетных кредитов и субсидий. Содействовал реализации крупнейших инвестиционных проектов (займов) международных финансовых институтов в Казахстане (МБРР, АБР).

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний аграрного, машиностроительного и научного профиля, а также вопросах их реорганизации. Руководил юридической работой по созданию Национального Холдинга «КазАгро». Участвовал в процедурах ликвидации банков второго уровня. На постоянной основе курировал работу по защите интересов государства и предпринимателей в судах всех инстанций, в том числе, представлял интересы клиентов по вопросам управления юридическими лицами (корпоративным спорам), по взысканию долгов, оспариванию сделок, и по спорам, вытекающим из трудового законодательства. В течение двух лет успешно выполнял функции члена совета директоров крупнейшей небанковской кредитной организации в аграрном секторе.

Участвовал в процессах нормотворчества от написания концепции проекта нормативного правового акта до юридического сопровождения процесса принятия акта соответствующим государственным органом (Парламент, Правительство, Министерства). Является соавтором 29 законопроектов и разработчиком более 150 подзаконных актов Правительства и Министерств

Образование:

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

АМИР БЕГДЕСЕНОВ
Партнер, Патентный поверенный

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
e-mail: abegdesenov@szp.kz

Специализация: Антимонопольное право
Интеллектуальная собственность

Опыт работы:

Амир присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в июне 2010 года в качестве юриста, был назначен на должность старшего юриста в январе 2011 г. С 1 января 2014 года Амир переведен в состав партнерства Компании и будет занимать пост Партнера, курирующего направление антимонопольного права, а также права интеллектуальной собственности.

Амир имеет значительный опыт в антиконкурентном законодательстве, активно вовлечен как в проекты представления интересов клиентов в отношениях с антимонопольным органом и судами, так и в общем консультировании по антимонопольному законодательству. Он регулярно пишет статьи и выступает с докладами по антиконкурентному законодательству на различных конференциях и форумах.

Ниже описание некоторых из проектов по специализации «антимонопольное право», в которых Амир принял значительное участие:

- представительство прав и интересов одного из крупнейших производителей безалкогольных напитков по оспариванию обвинений антимонопольного органа в совершении антиконкурентного соглашения. В результате клиенту удалось избежать убытков в виде штрафов в размере более 51 млн. USD;
- представительство прав и интересов крупнейшего казахстанского оператора мобильной связи в многочисленных расследованиях антимонопольного органа;
- юридическое сопровождение деятельности одного из лидирующих производителей табачной продукции относительно соблюдения антимонопольного законодательства;
- представительство прав и интересов дочерней компании крупнейшего в мире производителя молочной продукции по прекращению итогов расследования на предмет совершения антиконкурентных согласованных действий, консультирование данной компании относительно вопросов, касающихся понуждения к заключению договора поставки и рисков, связанных с отказом от его заключения, которые могут быть квалифицированы антимонопольным органом как злоупотребление доминирующим положением;
- представление экспертного заключения в Верховный суд Республики Сингапур по вопросам антимонопольного законодательства РК в связи со спором международных нефтегазовых сервисных компаний;
- получение согласий на экономическую концентрацию (Амир участвовал в более чем 15 подобных проектах).

Можно выделить также следующую информацию о его квалификации:

- До прихода в «Саят Жолши и Партнёры» около 3 (трех) лет работал в Департаменте консультирования по налогообложению и праву одной из компаний Большой четверки (Big 4);
- Амир также занимается структурированием и реализацией сделок M&A, активно участвует в проектах Департамента Слияний и Поглощений. Объектами приобретения в проектах с участием Амира значатся: казахстанский пенсионный фонд, бизнес дилерской сети одного из ведущих мировых производителей подъемно-транспортного оборудования, крупнейший казахстанский интегрированный производитель цинка с большой долей сопутствующего выпуска меди, драгоценных металлов и свинца, крупнейший производитель алкогольных напитков в Республике Казахстан, ряд крупных компаний нефтегазового сектора;
- Является победителем казахстанских раундов и участником международных Jessup Moot Court 2007 (ежегодно проводятся в г. Вашингтон, США);
- Является членом Ассоциации патентных поверенных Республики Казахстан.

Образование:

- Казахский Университет Международных Отношений и Мировых Языков имени Абылай хана, специальность «Международное право», диплом с отличием.

Языки:

- Русский;
- Казахский;
- Английский;
- Китайский.

ЕЛЕНА ТЮРЕЙКИНА
Партнер

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
e-mail: tyureikina@szp.kz

Специализация: Налоговое право

Опыт работы:

Елена имеет опыт работы по юридической специальности более 18-ти лет, в том числе в «Саят Жолши и Партнёры» 8 лет, и специализируется в области налогового и корпоративного права.

Елена начала свою профессиональную деятельность в «Саят Жолши и Партнёры» в январе 2009 года в качестве старшего юриста в составе команды старшего партнёра Рустама Оспанова, специализирующегося в области налогового права, а также M&A.

С начала 2017 года для целей укрепления налоговой практики Елена принята в состав партнёров «Саят Жолши и Партнёры».

До присоединения к команде «Саят Жолши и Партнёры» Елена имела опыт работы на государственной службе, а также на протяжении нескольких лет успешно руководила юридическим отделом компании, выполняющей геологоразведочные работы для недропользователей, возглавляла юридический отдел холдинговой компании – оператора железнодорожного подвижного состава.

В издании Legal 500 EMEA 2018, Елена была отмечена клиентами за *«глубокие познания в области казахстанского налогового законодательства»*, а также за ее *«обязательность»* и *«готовность помочь клиенту»*.

Елена располагает богатой налоговой практикой, включающей консультирование по вопросам налогообложения, налоговое планирование деятельности компании, оценку планируемых сделок на предмет возникновения налоговых обязательств, дачу предложений по структурированию сделок для целей налоговой оптимизации (включая иностранные юрисдикции), юридическое сопровождение клиентов при проведении проверок их деятельности налоговыми органами и оспариванию порядка проведения и (или) результатов проверок в вышестоящих налоговых органах, успешное представление интересов клиентов в суде по налоговым спорам.

Образование:

- Казахский Государственный Юридический Университет, предпринимательско-правовой факультет, 1998 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

АСЕЛЬ САНДЫБАЕВА

Советник, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711

Факс: +7 (727) 2222 998

Email: asandybaeva@szp.kz

Специализация: Разрешение споров
Реабилитация и Банкротство

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
Советник

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: kaydos@szp.kz

Специализация: Трудовое право
Лицензии и разрешения государственных органов
Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы

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 советника в 2015 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.

ЕРСАИН ОСПАНОВ
Советник

Тел.: +7 (7172) 76 90 06
Email: yospanov@szp.kz

Специализация: Корпоративное право и Управление/Сделки M&A

Опыт работы:

Ерсаин Оспанов квалифицированный специалист с более чем тринадцатилетним опытом работы. Непосредственно до присоединения к команде «Саят Жолши и Партнеры» Ерсаин проработал в должностях управляющего директора, члена Правления и члена Совета директоров ряда квазигосударственных компаний. Кроме того, Ерсаин являлся управляющим директором в казахстанской инвестиционной и консалтинговой компании, а также проработал заместителем генерального директора одной из ведущих IT-компаний страны.

Ерсаин принимал участие в процессах создания и реорганизации крупнейших казахстанских акционерных обществ (в том числе, в части подготовки поправок в законодательство Казахстана), приобретения и реализации активов в области гражданской авиации, недропользования и банковской деятельности. Осуществлял правовое сопровождение процессов внедрения лучших практик корпоративного управления.

Также господин Оспанов принимал участие в подготовке и реализации Программы «Народное IPO», что включало в себя анализ законодательства страны в области корпоративного управления и разработку необходимых поправок в законодательство и внутренние документы компаний, планируемых к выходу на рынок ценных бумаг, участвовал от имени государственных компаний в проекте реформирования корпоративного управления в Казахстане по заказу Европейского Банка Реконструкции и Развития.

Образование:

- Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева (диплом с отличием)
- Warwick Business School (University of Warwick) – MBA (окончание в 2019 году)

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский;

ЕРЖАН ТОКТАРОВ

Старший юрист

Тел.: +7 (727) 2222 711

Факс: +7 (727) 2222 998

e-mail: ytoktarov@szp.kz

Специализация: Трудовое право

Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы

Опыт работы:

Ержан начал свою профессиональную карьеру в «Саят Жолши и Партнеры» в 2007 году. Был переведен на должность Старшего юриста в 2011 году.

Осуществляет юридическое обслуживание Клиентов по вопросам трудового права: предоставление консультаций, отстаивание интересов Клиентов при подаче исков бывшими работниками. Ведет проекты по получению и продлению разрешений на привлечение иностранной рабочей силы. Имеет опыт юридического анализа проектов заключаемых Клиентами договоров, подготовке заключений по различным отраслям права. Участвует в судах и арбитражах по гражданско-правовым спорам, проектах по осуществлению комплексной юридической экспертизы (due diligence) различных компаний.

Принимал участие в работе группы по разработке законопроекта «О разрешениях и уведомлениях» в 2013 году.

Членство в ассоциациях:

- Республиканское общественное объединение «Коллегия коммерческих юристов «Kazakhstan Bar Association»» (KazBar)

Образование:

- Алматинская юридическая академия КазГЮУ, факультет предпринимательского права, 2008 год. Бакалавр юриспруденции, диплом с отличием;
- Стажировка на занятие адвокатской деятельностью в Алматинской городской коллегии адвокатов, 2011 год.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

ГУЛЬМИРА АБЕНОВА

Старший юрист

Тел.: +7 (727) 2222 711

Факс: +7 (727) 2222 998

e-mail: gulmira@szp.kz

Специализация: Лицензии и разрешения государственных органов
Техническое регулирование и сертификация
Иностранные проекты. Государственно частное
партнерство (ГЧП)

Опыт работы:

Начало профессионального развития Гульмиры было положено с ее приходом в «Саят Жолши и Партнеры» в 2008 году, сразу после окончания университета. В рамках работы по своей специализации Гульмира консультировала крупные производственно-торговые, табачные, добывающие компании на предмет соответствия их деятельности, продукции, процессов требованиям действующего законодательства РК в области технического регулирования.

Вела проекты по проведению полной юридической экспертизы предстоящей деятельности компаний на предмет определения перечня всех требуемых документов согласно законодательству Республики Казахстан о техническом регулировании (сертификаты соответствия, стандарты организаций, регистрация химической продукции), необходимых для осуществления работы, с разъяснением порядка, сроков и условий их получения. Оказывала содействие в получении клиентами документов, необходимых для производства и сбыта готовой продукции на рынке ЕАЭС в рамках требований, установленных законодательством о техническом регулировании. Была вовлечена в такие проекты в сфере ЖКХ как: юридическое сопровождение проекта крупной казахстанской компании по организации, эксплуатации и строительству платных парковок, многоуровневых паркингов в городе Алматы, участие на стороне клиента и защита интересов клиента в переговорах и обсуждениях проекта с представителями местного исполнительного органа.

Кроме того, осуществляла юридическое сопровождение проекта по организации в городе Алматы системы вывоза коммунальных отходов; в рамках данного проекта консультировала клиента по вопросам внедрения комплексной системы управления твердо-бытовыми отходами в городе Алматы посредством создания государственно-частного партнерства. Обладает опытом разработки и дальнейшего сопровождения проектов нормативных актов местных исполнительных и представительных органов в сфере ЖКХ.

Гульмира вместе с другими юристами компании участвовала в составе рабочей группы по разработке в 2013 году Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях», который стал одним из основных законодательных актов в сфере разрешительной системы Казахстана. Владеет опытом составления и экспертизы различного рода гражданско-правовых договоров, подготовки юридических заключений по различным тематикам, в том числе с разъяснением норм законодательства в области трудового, корпоративного, земельного, лицензионного законодательства, в области закупок, недвижимости и строительства и др., сопровождения различных сделок, связанных с отчуждением долей в ТОО и акций в АО. Принимает участие в судах в рамках представления и защиты интересов клиентов по различным гражданско-правовым спорам. Гульмира обладает также значительным опытом в области решения семейных споров и ведения бракоразводных дел. В рамках данной специализации Гульмира консультировала клиентов компании по вопросам подготовки брачного договора, соглашения о разделе совместно нажитого имущества супругов, участвовала в разработке тактики ведения бракоразводного процесса в суде, в том числе и по вопросам раздела имущества супругов, принимала участие в урегулировании споров, связанных с правами супругов в отношении детей.

Образование:

- Казахский национальный университет имени аль-Фараби, бакалавр международного права, диплом с отличием.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.
- Турецкий

ОЛЖАС ДАНИЯРОВ
Старший юрист

Тел.: +7 (7172) 76 90 06
e-mail: o.daniyarov@szp.kz

Специализация: Корпоративное право и Управление/ Сделки M&A

Опыт работы:

Олжас присоединился к команде по Корпоративному праву и управлению / Сделкам M&A в качестве юриста в мае 2015 года. В декабре 2017 года Олжас был переведен на позицию старшего юриста. Ранее он работал в компаниях квазигосударственного сектора и крупной компании по управлению недвижимыми активами. За время работы в Саят Жолши и Партнеры Олжас в составе команды под руководством Армана Бердалина реализовал множество значимых проектов, среди которых:

Обзор и реформирование корпоративного управления в Казахстане по заказу Европейского Банка Реконструкции и Развития, что предполагало подготовку и согласование изменений, вносимых в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Анализ корпоративного управления в совместном предприятии с иностранным участием (казахстанско-китайская компания) и выработка ряда важных рекомендаций в рамках реализации проекта Международной финансовой корпорации по развитию практики корпоративного управления в странах Европы и Центральной Азии. Сопровождение проекта создания совместного предприятия с иностранным участием для управления крупнейшим сухопутным транспортно-логистическим объектом Казахстана. Осуществление комплексной юридической проверки компании и юридическое консультирование одной из крупнейших китайских частных компаний в энергетическом секторе, входящей в Fortune Global 500, в процессе приобретения долей в уставном капитале крупного казахстанского предприятия по транспортировке нефти и сжиженного газа и крупнейшего казахстанского предприятия по розничной продаже сжиженного газ. Сопровождение разработки проекта по созданию Единого Координационного Центра специальных экономических зон в Казахстане.

Осуществление уникального проекта реорганизации одной казахстанской национальной компании путем ее присоединения к другой, более крупной, казахстанской национальной компании. Консультирование в рамках процесса урегулирования отношений между акционерами совместного предприятия с иностранным участием, осуществляющего реализацию проекта по строительству и эксплуатации крупнейшего казахстанского энергетического комплекса. Юридическое консультирование одного из крупнейших мировых производителей табачной продукции по широкому спектру вопросов, включая вопросы реструктуризации деятельности компаний и осуществления дополнительных инвестиций в развитие казахстанского подразделения.

Образование:

- Евразийский Национальный Университет им. Л.Н. Гумилева, Факультет Гражданского и предпринимательского права, диплом с отличием, 2013 год (Бакалавр Права)
- Частный университет «Астана» (Магистр Права), 2014 год

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.