ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ
ведения бизнеса в Казахстане

© УАК «САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ», 2015

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ 4
О КОМПАНИИ 5
ПОЧЕМУ «САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ»? 7
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ 9
ПРАВОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН 13
ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ 16
РАЗРЕШЕНИЯ НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ РАБОЧЕЙ СИЛЫ 21
ВИЗЫ 27
ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ 30
ИНВЕСТИЦИИ 35
БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО 44
СТРАХОВАНИЕ 53
ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ 55
ФОНДОВЫЙ РЫНОК И ЦЕННЫЕ БУМАГИ 57
СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ 61
КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 84
НАЦИОНАЛЬНЫЕ УПРАВЛЯЮЩИЕ ХОЛДИНГИ 88
БАНКРОТСТВО 90
ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ 96
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 107
ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО 112
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 120
ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ 152
ТРУДОВОЕ ПРАВО 156
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НЕДОБРОСОВЕСТНОЙ КОНКУРЕНЦИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ 160
ПРАВО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ 174
НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И НЕФТЯНЫЕ ОПЕРАЦИИ 178
ОСНОВЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 189
ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ И ИНОЕ НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО 197
СТРОИТЕЛЬСТВО 210
ПРОВЕРКИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОБЩИЙ ПОРЯДОК) 217
СУДЫ И АРБИТРАЖ 221
УГОЛОВНОЕ ПРАВО И УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС 228
КОМАНДА АДВОКАТСКОЙ КОНТОРЫ «САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ» 248

ПРЕДИСЛОВИЕ

Юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры» вот уже на протяжении 16 лет старается способствовать продвижению идеи процветания своих КЛИЕНТОВ. За этот период мы шагнули далеко вперед и глубоко верим, что наши КЛИЕНТЫ – это пассионарии, делающие историю, продвигающие не только свой бизнес, но и нашу страну, и весь ее народ в целом, к процветанию.

Мы, команда Юридической фирмы «Саят Жолши и Партнеры», подготовили настоящую брошюру для наших КЛИЕНТОВ для того, чтобы помочь развитию и процветанию их бизнеса в Казахстане, поскольку победа нашего КЛИЕНТА – это и наша победа.

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

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

Информация, представленная в настоящей брошюре, является общей и отображает положения действующего законодательства Республики Казахстан по состоянию на 01 марта 2015 года.

При этом необходимо иметь в виду, что данная брошюра не может применяться как основа для совершения конкретных действий в сфере бизнеса без специальной юридической консультации.

Управляющий Партнер
Адвокатской конторы «Саят Жолши и Партнеры» **В. Водолазкин**

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 местных юридических фирм в Казахстане. Этот высокий статус подтвержден международными рейтингами, опубликованными такими авторитетными изданиями как The Legal 500 Europe, Middle East and Africa, Chambers & Partners, Asia Law Profiles, IFLR1000 и Who Is Who Legal.

Так, согласно исследованию Казахстанского рынка юридических услуг за 2015 год и экспертной оценке The Legal 500: EMEA и Chambers & Partners «Саят Жолши и Партнеры» была названа компанией, «обладающей сильной практикой в сфере слияний и поглощений, антимонопольного права, а также судебных процессов». Как и ранее, среди ведущих юристов Казахстана Старший партнер Айдын Бикебаев, Управляющий партнер Виталий Водолазкин, партнер Арман Бердалин также рекомендованы этими изданиями.

Издание «Chambers and Partners» отметило компанию как «динамичную, впечатляющую рынок, команду, чьи юристы обладают сильной практикой в сфере судебных процессов, M&A, антимонопольного права, а также в вопросах получения лицензий и разрешений». Партнер компании Арман Бердалин был выделен, как один из лучших руководителей практики сопровождения сделок в сфере M&A, корпоративного права и корпоративного управления.

Эксперты издания «Asia Law Profiles» в своем исследовании назвали «Саят Жолши и Партнеры» «фирмой, хорошо известной своими выдающимися способностями вести судебные процессы», где Управляющий партнер Виталий Водолазкин был отмечен как ведущий юрист в этой области.

Финансово-аналитическое издание IFLR 1000 также включило «Саят Жолши и Партнеры» в число ведущих юридических фирм Казахстана.

Издание Who is Who Legal рекомендовало Партнеров компании Виталия Водолазкина, Айдына Бикебаева и Рустама Оспанова в качестве признанных специалистов в сферах арбитража, антимонопольного (конкурентного), а также налогового права.

В 2010-2012 годах, в рамках ежегодного Форума Корпоративных Юристов, Юридическая фирма «Саят Жолши и Партнеры» была признана Лучшей Казахстанской Юридической Фирмой большинством голосов более 120 юристов ведущих казахстанских и международных компаний, в совокупности завоевав первое место и получив награды сразу по пяти номинациям:

- Лучшая команда в сфере судебных процессов,
- Лучшая команда в сфере арбитража,
- Лучшая команда в сфере корпоративного права,
- Лучшая команда в сфере финансовых сделок,
- Лучшая команда в сфере антимонопольного права.

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, осуществляемым 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 Астана. Офисы расположены в финансовом центре Алматы и на левом берегу Астаны, а для удобства клиентов и в случае необходимости компания обеспечивает присутствие своих сотрудников, как в других регионах Казахстана, так и за пределами Республики.

Так, для расширения практики «Саят Жолши и Партнеры» на международном уровне и реализации стратегически важных для компании проектов, в ноябре 2012 года у компании появился свой представитель в Лондоне (Великобритания), а также в этот период был назначен советник компании, профессор Джон Берк, который задействован для подготовки юридических заключений по трансграничным сделкам.

Команда «Саят Жолши и Партнеры» состоит из Управляющего партнера, 7 партнеров, 4 старших юристов и 12 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» является инициатором создания и соучредителем Ассоциации налогополательщиков 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» является 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:

- Американская торговая палата (American Chamber Of Commerce);
- Казахстанская Ассоциация юристов нефтегазовой отрасли;
- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Ассоциация налогоплательщиков Казахстана;
- Казахстанский международный арбитраж;
- Алматинская торговая палата;
- Международная Ассоциация Юристов – International Bar Association;
- Общественное Объединение «Коллегия коммерческих юристов Kazakhstan Bar Association».

ПОЧЕМУ «САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ»?

Гарантии конфиденциальности

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 декабря 1997 г. «Об адвокатской деятельности»:

1. Запрещается допрашивать адвоката в качестве свидетеля об обстоятельствах ставших ему известными в связи с осуществлением им своих профессиональных обязанностей.

2. Адвокатскую тайну составляют:
   - факт обращения к адвокату;
   - сведения о содержании устных и письменных переговоров с 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.

3. 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.

4. Адвокаты и адвокатская контора несут ответственность по закону за разглашение адвокатской тайны.

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

Международные стандарты работы

Будучи казахстанской компанией, мы отлично представляем специфику работы в Казахстане (местное законодательство и культуру) и, вместе с тем, нацелены на международные стандарты работы.

Данное сочетание составляет уникальность «Саят Жолши и Партнеры» и способствует бизнесу наших клиентов. Доказательством правильности нашей стратегии является тот факт, что наши клиенты – международные компании, требующие от своих юристов единых стандартов работы по всему миру, из года в год доверяют нам решение многих своих вопросов.

Высокий профессионализм

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

1. высокие требования к кандидатам на работу в нашей команде, в том числе:

- наличие отличной теоретической подготовки по специальности;
- лидерские качества;
- владение иностранными языками;

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

Командный дух

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

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КАЗАХСТАНЕ

Расположение и ландшафт

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

По территории, которая составляет 2 724,9 тыс.кв. км (1 048,3 тыс.кв. миль), Казахстан занимает 9 место в мире после России, Канады, Китая, США, Бразилии, Австралии, Индии и Аргентины. Территориально, республика находится в центре Евразийского материка на почти равном расстоянии от Атлантического и Тихого океанов. Казахстан расположен в Центральной Азии и граничит с Россией на севере, Китаем на востоке, Кыргызстаном, Узбекистаном и Туркменистаном на юге и с Каспийским морем на западе. Общая протяженность границ Казахстана составляет почти 12,2 тыс. км, в том числе 600 км по Каспийскому морю.

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

Столица

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

Национальная валюта

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

Население

По данным статистики Республики Казахстан численность населения страны на 01 января 2015 года превысила 17 397 тыс. человек. По сравнению с 01 января 2014 года граждан Казахстана стало больше на 1,4%. Плотность населения составляет 6,14 человек на 1 кв. км.

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

Религия

Казахстан является светским государством. Преобладающей религией является ислам суннитского толка. Также, в Республике действуют православ-

ная, протестантская, римская католическая церкви и другие религиозные конфессии.

Языки

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

В государственных организациях и органах местного самоуправления наравне с казахским 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.

При совпадении выходного и праздничного дней выходным днем является следующий после праздничного рабочий день.

Также первый день Курбан-айта, отмечаемого по мусульманскому календарю и 7 января - православное Рождество являются выходными днями.

Климат

Географическое расположение Казахстана определяют его природно-климатические условия.

По климатическим характеристикам его территорию можно разделить на две основные части: для юга характерен достаточно теплый, знойный климат, тогда как север характеризуется суровым и холодным климатом. Климат Казахстана можно определить как континентальный, что говорит о возможных резких изменениях в погодных условиях в течение незначительного промежутка времени. Для сравнения можно привести среднюю температуру в южной столице г. Алматы и северной официальной столице г. Астане.

	Зима	Весна	Лето	Осень
Алматы	-5°	+15°	+30°	+15°
Астана	-11°	-3°	+20°	-3°

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

Природные ресурсы

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

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

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

Экономика

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

Президент Республики Казахстан при поддержке Правительства Республики Казахстан разработал программу стратегического развития под названием «Казахстан 2050: новый политический курс состоявшегося государства», где ключевой задачей, поставленной в Стратегии, является вхождение Казахстана в тридцатку самых развитых государств мира к 2050 году, а также дальнейшая реализация таких крупных проектов как Кашаган и Карачаганак с расширением вокруг них производственной инфраструктуры.

Основная цель социально-экономической политики в среднесрочном периоде – это начало реализации нового курса развития Республики Казахстан – всеобъемлющего экономического прагматизма на принципах прибыльности, возврата от инвестиций и конкурентоспособности.

В целом, ключевой задачей является формирование конкурентоспособной, наукоемкой модели экономики, которая обеспечит рост благосостояния населения страны. Если же говорить о росте основных макроэкономических показателей, то он впечатляет. Так, например, по данным Всемирного Экономического Форума (World Economic Forum) за 2014-2015 годы, Индекс глобальной конкурентоспособности Казахстана находится на 50 месте из 144 стран мира. В рейтинге Всемирного банка по условиям ведения бизнеса в 2015 году Казахстан занимает 77 место.

По предварительным итогам рост ВВП Республики в реальном выражении вы-

рос за январь-декабрь 2014 года на 4,2%. Уровень безработицы по итогам года составил 5% к численности экономически активного населения.

Среднемесячная номинальная заработная плата в декабре 2014 года составила 154 577 тенге, что по сравнению с декабрем 2013 года больше на 12,8%.

Общий уровень инфляции в 2014 году составил 7,4%. Валовый приток иностранных прямых инвестиций в Казахстан за 9 месяцев 2014 года составил 19,2 млрд. долл. США. На 30 сентября 2014 года накопленные запасы иностранных прямых инвестиция в Казахстан составили 125,2 млрд. долл. США..

Государственная и политическая система

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

ПРАВОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Законом Республики Казахстан от 31 января 2006 г. «О частном предпринимательстве»;
- Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 г. «Об акционерных обществах»;
- Законом Республики Казахстан от 22 апреля 1998 г. «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»;
- Законом Республики Казахстан от 31 марта 1998 г. «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»;
- Законом Республики Казахстан от 7 марта 2014 г. «О реабилитации и банкротстве»;

- Законом 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 проектов нормативных правовых актов, затрагивающих сферу частного предпринимательства. В частности, центральные государственные и местные исполнительные органы направляют проекты нормативных правовых актов, затрагивающих интересы субъектов частного предпринимательства, в аккредитованные объединения субъектов частного предпринимательства для получения экспертного заключения. Полученное экспертное заключение носит рекомендательный характер и обязательно прилагается к проекту нормативного правового акта при его рассмотрении и принятии.

ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

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

Структурные подразделения

Структурные подразделения юридического лица - это филиалы и представительства.

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

Различия между представительством и филиалом заключаются в следующем:

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

Поскольку структурное подразделение не является юридическим лицом, то оно:

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

Для выполнения возложенных функций юридическое лицо наделяет структурное подразделение имуществом. Все имущество, которое приобретается и управляется структурным подразделением, является собственностью юридического лица. Действуя от имени юридического лица, структурное подразделение может нанимать персонал, открывать банковские счета, арендовать помещения, выдавать приглашения и получать визы.

Структурное подразделение осуществляет свою деятельность на основе положения, которое утверждается юридическим лицом.

Глава структурного подразделения, чья должность может называться Директор, Региональный менеджер и т.п., назначается уполномоченным органом юридического лица и действует на основании доверенности, выданной юридическим лицом. Смена руководителя структурного подразделения влечет необходимость информирования налоговых органов Казахстана об этом.

Дочерняя организация

Под дочерней организацией понимается юридическое лицо, преобладающую часть уставного капитала которого сформировало другое юридическое лицо, либо в соответствии с заключенным между ними договором (либо иным образом) основная организация имеет возможность определять решения, принимаемые данной организацией. Традиционно юридические лица в Казахстане, как прави-

ло, создаются в форме Товарищества с ограниченной ответственностью (далее – «ТОО») или Акционерного общества (далее – «АО»).

Акционерное общество

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

Минимальный уставный капитал, предусмотренный Законом об АО, составляет сумму равную 50 000-кратному месячному расчетному показателю, что с 1 января 2015 года составляет 99 100 000 тенге или примерно 535 670 (по курсу 185) долларов США.

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

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

Члены совета директоров и исполнительного органа признаются должностными лицами общества. Должностные лица АО не могут представлять акционеров на Общем собрании акционеров. Член исполнительного органа АО может работать в другой компании только с согласия совета директоров АО. Должностные лица АО несут ответственность, установленную законами Республики Казахстан, перед АО и акционерами за вред, причиненный их действиями и (или) бездействием, и за убытки, понесенные АО.

Общество обязано ежегодно публиковать в средствах массовой информации консолидированную годовую финансовую отчетность, а в случае отсутствия дочерней (дочерних) организации (организаций) - неконсолидированную годовую финансовую отчетность и аудиторский отчет в сроки, установленные уполномоченным органом.

Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО)

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

ТОО – это 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 имуществе ТОО. ТОО осуществляет свою деятельность на основе учредительного договора (если учредителей больше одного) и устава.

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

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

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

Риск убытков от деятельности ТОО заключается в следующем:

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

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

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

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

Сравнительный анализ правового режима структурного подразделения и дочерней организации

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

Критерий	Филиал	ТОО
Уставный капитал	Нет	Минимальный размер – 100 месячных расчетных показателей, 198 200 тенге с 1 января 2015 года (чуть больше 1000 долларов США). Максимальный размер не ограничен. Для ТОО, являющегося субъектом малого предпринимательства, размер минимального уставного капитала определяется нулевым уровнем.
Письмо налоговых органов, подтверждающее отсутствие задолженности по налогам головной компании	Не требуется для регистрации в органах юстиции	
Налоговая регистрация иностранного руководителя Филиала или ТОО	Требуется	
Документы, подтверждающие местонахождения Филиала или ТОО	Не требуется для регистрации в органах юстиции	
Карточка с образцами подписей для открытия и управления банковским счетом, с подписью и оттиском печати, заверенными казахстанским нотариусом или иностранным нотариусом с консульской легализацией	Требуется	
Присутствие руководителя Филиала или ТОО в Казахстане для управления деятельностью и подписания отчетов и деклараций	Настоятельно рекомендуется	
Регистрация в области, где планируется осуществлять основную часть деятельности	Настоятельно рекомендуется, поскольку местные власти, как правило, предоставляют поддержку (по крайней мере, не препятствуют осуществлению деятельности) только тем компаниям, которые платят налоги в их области	

Признак налогового резидентства	Постоянное учреждение нерезидента	Резидент Казахстана
Местное содержание	Минимальное	Существенное
Учреждение других юридических лиц	Не может учреждать юридические лица	Акционером (участником) будет являться ТОО. ТОО с единственным участником не может быть единственным участником другого ТОО
Лицензирование деятельности	В некоторых случаях возможность получения генеральной лицензии (т.е. без ограничения территории и срока действия) зависит от формы организации деятельности	
Разрешения на работу	Требуются для всех иностранных работников, за исключением руководителя Филиала	Требуются для всех иностранных работников, включая членов исполнительного органа, работающих в Казахстане

Все субъекты частного предпринимательства делятся на субъекты малого (в том числе субъекты микропредпринимательство), среднего и крупного предпринимательства.

	Субъект малого предпринима-тельства (микропредпринимательство)	Субъект среднего предпринимательства	Субъект крупного предпринимательства
	Среднегодовая численность работников/ Среднегодовая стоимость активов за год		
Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица	не более 100 (не более 15 человек)	свыше 100 человек	не может быть
Юридическое лицо	не более 100 человек / и не свыше 300 000 -кратного МРП* (не более 15 человек / и не свыше 30 000 - кратного МРП)	свыше 100, но не более 250 человек / или не свыше 3 000 000 – кратного МРП	более 250 человек / или свыше 3 000 000 – кратного МРП

* В 2015 году 1 МРП = 1 982 тенге.

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 Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 января 2012 г. № 45.

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

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

Получение Разрешения не требуется для привлечения следующих категорий работников:

1) не являющихся иммигрантами в соответствии с Законом Республики Казахстан от 22 июля 2011 года «О миграции населения», за исключением лиц, находящиеся на территории Республики Казахстан не более 90 календарных дней с целями, не предусмотренными Законом «О миграции населения»;
2) постоянно проживающих в Республике Казахстан на основании вида на жительство;
3) оралманов;
4) бизнес-иммигрантов;
5) получивших статус беженца или лица, ищущего убежище;
6) являющихся иммигрантами, прибывающими по гуманитарным мотивам, в соответствии с Законом «О миграции населения»;
7) осужденных по приговорам судов Республики Казахстан к лишению свободы, условно, к наказаниям, не связанным с изоляцией от общества;
8) являющихся жертвами торговли людьми на период производства по конкретному уголовному делу, связанного с торговлей людьми, до вступления в законную силу приговора суда;
9) въезжающих в Республику Казахстан с целью воссоединения семьи, достигших совершеннолетнего возраста, являющихся супругом(ой) гражданина Республики Казахстан и состоящих не менее 3 лет в браке, признаваемом законодательством Республики Казахстан;
10) обучающихся по очной форме обучения и одновременно работающих в учебных заведениях Республики Казахстан в свободное от учебы время;
11) находящихся в служебной командировке, с деловыми целями, срок которой не превышает суммарно 120 календарных дней в течение 1 календарного года;

12) являющихся гражданами государств-участников Соглашения о правовом статусе трудящихся-мигрантов и членов их семей от 19 ноября 2010 года (Российская Федерация, Республика Беларусь);
13) работающих первыми руководителями филиалов или представительств иностранных юридических лиц;
14) работающих первыми руководителями организаций, заключивших с Правительством Республики Казахстан контракты на сумму инвестиций в денежном эквиваленте свыше 50 миллионов долларов США, и первыми руководителями юридических лиц Республики Казахстан, осуществляющих инвестиционную деятельность в приоритетных видах деятельности и заключивших контракт с уполномоченным органом по инвестициям;
15) являющихся членами экипажей морских и речных судов, воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта;
16) работающих артистами, режиссерами, дирижерами, хормейстерами, балетмейстерами, художниками, репетиторами, спортсменами и тренерами;
17) работающих в региональном финансовом центре города Алматы на должностях руководителей и специалистов с послесредним и высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
18) являющихся специалистами по созданию космического ракетного комплекса и эксплуатации объектов наземной космической инфраструктуры, привлекаемых в рамках международных договоров Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере аэрокосмической деятельности;
19) работающих в национальном управляющем холдинге, в акционерном обществе «Национальный медицинский холдинг» и в медицинских организациях со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах на должностях не ниже руководителей структурных подразделений с высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
20) привлекаемых для работы в качестве членов совета директоров (наблюдательного совета) национального управляющего холдинга, акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» и медицинских организаций со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах;
21) осуществляющих медицинскую и консультативную деятельность в акционерном обществе «Национальный медицинский холдинг» и в медицинских организациях со стопроцентным участием акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» в их уставных капиталах;
22) работающих в автономных организациях образования, их организациях, а также в «Назарбаев Фонд» на должностях руководителей и специалистов с высшим образованием;
23) прикомандированных к автономной организации образования по соглашениям о внедрении и реализации образовательных программ и (или) оказании образовательных услуг;

24) работающих на должностях руководителей и преподавателей с высшим образованием с подтвержденными документами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, в высших учебных заведениях, развитие которых предусмотрено документами Системы государственного планирования Республики Казахстан в области индустриально-инновационного развития;
25) осуществляющих педагогическую деятельность в соответствии с международными договорами Республики Казахстан о сотрудничестве в сфере образования в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего и высшего образования Республики Казахстан, но составляющих не более 25 %, а для реализующих международные интегрированные образовательные учебные программы – не более 50 % от штата организации;
26) из числа профессорско-преподавательского состава высших учебных заведений, которым в установленном законодательством Республики Казахстан порядке присвоен особый статус;
27) работающих в региональном экологическом центре Центральной Азии, осуществляющем свою деятельность на основании Соглашения об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии.

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) т**ретья 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.

Перед тем, как начать процедуру получения Разрешения, компания-работодатель должна определить и учесть следующие аспекты:
1) количество иностранных работников, привлекаемых для работы в Казахстане, их гражданство;
2) количество иностранных специалистов по первой и второй категориям должно составлять не более 30% от общего числа работников, относящихся к первой и второй категориям;
3) количество иностранных специалистов по третьей и четвертой категориям

должно составлять не более 10% от общего числа работников, относящихся к третьей и четвертой категориям;

4) регион Казахстана, в который предполагается привлекать иностранных работников;
5) должности иностранных работников;
6) профессиональные характеристики иностранных работников, с учетом специфики вакантной должности:
   - стаж работы,
   - образование;
7) возраст иностранных работников (они должны быть не моложе 23 лет, и не старше 63 лет – мужчины, и 58 лет – женщины);
8) выполнены ли особые условия Разрешений, выданных в текущем и прошлом году;
9) показатели и характеристики, по которым иностранные работники объективно лучше казахстанских специалистов;
10) планы по привлечению местной рабочей силы;
11) планы по подготовке, переподготовке и повышению квалификации местного персонала.

Ниже приведено краткое описание процедуры получения Разрешений:

1 этап. Поиск соответствующих кандидатур на внутреннем рынке труда. Осуществляется работодателем путем направления сведений о наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей) в уполномоченный орган по месту осуществления трудовой деятельности иностранной рабочей силы.

Уполномоченный орган осуществляет прием заявления работодателя о выдаче Разрешения не ранее, чем через 15 календарных дней с даты подачи сведений о наличии свободных рабочих мест.

2 этап. Подача пакета документов в уполномоченный государственный орган. Для получения разрешения на привлечение иностранной рабочей силы работодатель либо уполномоченное им лицо через информационную систему «Государственная база данных «Е-лицензирование» либо в бумажном виде представляет в уполномоченный орган по месту осуществления трудовой деятельности иностранной рабочей силы заявление с приложением следующих документов:

1) результаты поиска казахстанских кандидатов из информационной базы органов занятости;
2) информацию о выполнении особых условий разрешений, выданных за предыдущий и текущий календарные годы, срок исполнения которых наступил (при их наличии);
3) сведения о привлекаемых иностранных работниках;
4) документы на привлекаемых иностранных работников, подтверждающие их квалификацию:
   - нотариально заверенные переводы документов об образовании;
   - информацию о трудовой деятельности работника с приложением письменного подтверждения о трудовой деятельности работника на офици-

альном бланке работодателя, у которого ранее работник работал или иных подтверждающих документов, признаваемых в Республике Казахстан;

5) расчет местного содержания в кадрах по установленной форме;
6) согласование особых условий выдачи Разрешения по установленной форме;
7) нотариально засвидетельствованная копия (с переводом на государственный или русский язык) трудового договора, заключенного между иностранным работодателем и привлекаемым иностранным работником, с указанием суммы дохода иностранного работника – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;
8) нотариально засвидетельствованная копия (с переводом на государственный или русский язык) контракта на выполнение работ, оказание услуг – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Уполномоченный орган через информационную систему «Государственная база данных «Е-лицензирование» либо письменно уведомляет работодателя о принятом решении о выдаче либо отказе в выдаче Разрешения в течение 3 рабочих дней с даты его принятия.

3 этап. Принятие работодателем на себя одного или нескольких особых условий:

1) профессиональная подготовка граждан Республики Казахстан по специальностям, технического и профессионального образования, востребованным на региональном рынке труда, согласно списку, утвержденному уполномоченным органом;
2) переподготовка граждан Республики Казахстан по специальностям технического и профессионального образования, востребованным на региональном рынке труда, согласно списку, утвержденному уполномоченным органом;
3) повышение квалификации граждан Республики Казахстан;
4) создание дополнительных рабочих мест для граждан Республики Казахстан.

4 этап. Работодатель после получения уведомления о выдаче или продлении рабочего разрешения на привлечение иностранной рабочей силы через информационную систему «Государственная база данных «Е-лицензирование» либо в бумажном виде представляет уполномоченному органу в течение 20 рабочих дней документы, гарантирующие выезд иностранной рабочей силы из Республики Казахстан после прекращения действия Разрешения (копию договора между банком и работодателем и документ, подтверждающий внесение гарантийного взноса на банковский счет работодателя).

5 этап. Уполномоченный орган через информационную систему «Государственная база данных «Е-лицензирование» либо в бумажном виде выдает Разрешение работодателю в течение 3 рабочих дней с даты получения документов, гарантирующих выезд иностранной рабочей силы.

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 административ-

но-территориальных единиц сроком не более 60 календарных дней в течение календарного года.

Для выполнения иностранными работниками функциональных обязанностей на территории нескольких административно-территориальных единиц более 60 календарных дней в течение календарного года уполномоченный орган по заявлению работодателя и по согласованию с уполномоченным органом по труду выдает или продлевает Разрешение на территорию 2 и более административно-территориальных единиц.

Разрешение выдается сроком на 12 месяцев и может быть продлено на срок до 12 месяцев не более 2 раз. Разрешение по первой категории может продлеваться ежегодно.

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 на двукратные, трехкратные и многократные поездки.

Инвесторские визы

Выдаются руководителям и представителям управленческого звена зарубежных фирм и компаний, участвующих в инвестировании экономики Казахстана, а также участникам регионального финансового центра города Алматы.

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

Многократные инвесторские визы (С1) выдаются сроком до 3-х лет, и позволяют пребывать в Казахстане в течение всего периода действия визы. Однократные инвесторские визы (С2) выдаются сроком до 90 дней, и позволяют пребывать в Казахстане до 30-ти суток.

Виза выдается заграничными учреждениями Министерства иностранных дел, на территории Республики Казахстан выдается Министерством иностранных дел – иностранным гражданам:

- Многократная инвесторская виза С1 – при наличии визовой поддержки, оформленной на основании ходатайства уполномоченного органа Республики Казахстан по вопросам инвестиций;
- Однократная инвесторская виза С2 – без приглашения в течение 3 рабочих дней по указанию Министерства иностранных дел либо на основании обращений глав загранучреждений Республики Казахстан, при наличии ходатайств иностранных юридических лиц или уполномоченного органа Республики Казахстан по вопросам инвестиций.

Деловые визы

Деловые визы выдаются иностранным гражданам для деловых целей:

- участие в конференциях, ведение занятий в учебных заведениях (D1);
- командировка, монтаж оборудования, участие в программах обменов (D2);
- сопровождение гуманитарной помощи, проведение переговоров, заключение контрактов, оказание консультационных и аудиторских услуг (D3);
- осуществление транспортных перевозок (D4, D5, D6, D7);
- несение воинской службы (D8).

В общем порядке выдача деловой визы осуществляется при наличии приглашения принимающего лица, указания Министерства иностранных 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).

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

Визы на работу

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

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, 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, а для граждан государств - членов Таможенного союза (Российская Федерация, Республика Беларусь) – 90 суток, и в дальнейшем продлевается на такие же сроки.

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

Безвизовый режим для граждан стран-инвесторов

Для граждан следующих 10 государств, активно инвестирующих в экономику Республики Казахстан, временно введен односторонний безвизовый режим:

1) Соединенные Штаты Америки;
2) Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;
3) Федеративная Республика Германия;
4) Французская Республика;
5) Итальянская Республика;
6) Малайзия;
7) Королевство Нидерландов;
8) Объединенные Арабские Эмираты;
9) Республика Корея;
10) Япония.

Граждане указанных государств вправе пребывать в Казахстане без оформления визы, если период их пребывания не превышает 15 календарных дней. При необходимости продления срока пребывания свыше 15 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.

Безвизовый режим для граждан стран-инвесторов введен в тестовом режиме на период с 15 июля 2014 года по 15 июля 2015 года. К моменту окончания данного срока будет решаться вопрос о продлении срока действия режима либо об его отмене.

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;

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) нефти и газа;
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;
   3) выдаваемые филиалам и представительствам иностранного юридического лица.

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

Для получения лицензии необходимы следующие документы:

1) заявление;
2) для юридических лиц, осуществляющих деятельность в финансовой сфере и деятельность, связанную с концентрацией финансовых ресурсов, а также деятельность, связанную с оборотом гражданского и служебного оружия и патронов к нему, деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров, деятельность, связанную с осуществлением охранной деятельности, – копия устава (нотариально засвидетельствованная в случае непредставления оригиналов для сверки);
3) справка о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица заявителя – для юридического лица;
4) копия документа, удостоверяющего личность, – для физического лица;
5) копия свидетельства о государственной регистрации заявителя в качестве индивидуального предпринимателя (нотариально засвидетельствованная в случае непредставления оригинала для сверки) – для индивидуального предпринимателя;
6) копия документа, подтверждающего уплату лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности, за исключением случаев оплаты через платежный шлюз «электронного правительства»;
7) документы, подтверждающие соответствие заявителя квалификационным требованиям в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан. Заявитель, являющийся иностранным юридическим лицом, иностранцем или лицом без гражданства, при отсутствии у него документов, предусмотренных подпунктами 2), 3), 4) и 5), представляет другие документы, содержащие аналогичные сведения о заявителе.

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

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

Лицензии выдаются не позднее 15 рабочих дней со дня подачи заявления со всеми необходимыми документами, если иной срок не установлен законодательными актами.

В отдельных случаях в качестве условия действия лицензии лицензиаром может быть установлено обязательство лицензиата по подтверждению своего соответствия квалификационным требованиям, в таком случае выдается не позднее 30 рабочих дней со дня представления заявления.

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.

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 определенным Закон 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..

Для переоформления лицензии и (или) приложения к лицензии представляются следующие документы:

1) заявление по форме, утверждаемой уполномоченным органом в сфере разрешений и уведомлений;
2) для случаев переоформления лицензии – документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора, за исключением оплаты через платежный шлюз «электронного правительства»;
3) копии документов, содержащих информацию об изменениях, послуживших основанием для переоформления лицензии и (или) приложения к лицензии, за исключением документов, информация из которых содержится в государственных информационных системах;
4) в случае переоформления лицензии при отчуждении предоставляется письмо лицензиата о согласии на отчуждение лицензии;
5) иные документы, представление которых предусмотрено законами Республики Казахстан.

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, благодаря политической стабильности и экономическому росту.

Конституцией Республики Казахстан и другими нормативными актами предусмотрены различные гарантии прав инвесторов, в частности, гарантии при национализации и реквизиции, гарантии гласности деятельности государственных органов в отношении инвесторов, гарантии использования доходов, гарантия правовой защиты деятельности инвесторов на территории Республики Казахстан.

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

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

Термины

Закон об инвестициях предусматривает следующее определение инвестиций:

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

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

Определение инвестиционной деятельности звучит следующим образом:

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

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

Закон об инвестициях дает следующее определение инвестора:

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

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

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

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

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

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

В Законе об инвестициях также используется такое понятие, как «юридическое лицо Республики Казахстан»:

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

Гарантии прав инвесторов

Гарантии прав инвесторов при национализации и реквизиции

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

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 возвратить полученную им сумму компенсации с учетом потерь от снижения стоимости имущества.

Гарантия правовой защиты деятельности инвесторов на территории Республики Казахстан

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

Однако вышеперечисленные гарантии не распространяются на:

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

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

Гарантии использования доходов

Инвесторы вправе по своему усмотрению использовать доходы, полученные от своей деятельности, после уплаты налогов и других обязательных платежей в

бюджет, а также открывать в банках на территории Казахстана банковские счета в национальной валюте и (или) иностранной валюте в соответствии с банковским и валютным законодательством Республики Казахстан.

Разрешение споров

В целях обеспечения защиты прав и законных интересов инвесторов Законом 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 порядках;
3) вырабатывает и вносит в Правительство Республики Казахстан рекомендации по совершенствованию законодательства Республики Казахстан.

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 международных арбитражах, определяемых соглашением сторон. Инвесторы стран, которые заключили с Казахстаном двусторонний договор о взаимной защите инвестиций или присоединились к Договору к Энергетической хартии, могут ссылаться на положения этих актов, позволяющие обращаться за разрешением инвестиционного спора в международный коммерческий арбитраж даже при отсутствии арбитражной оговорки.

Государственная поддержка инвестиций

С целью создания благоприятного инвестиционного климата для развития экономики и стимулирования инвестиций в создание новых, расширение и обновление действующих производств с применением современных технологий, повышения квалификации казахстанских кадров, 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;
2) государственные натурные гранты;

предоставляются по инвестиционному приоритетному проекту:

3) преференции по налогам;
4) инвестиционная субсидия.

Инвестиционные преференции на данный момент применимы только к казахстанским юридическим лицам. Вследствие чего, если иностранный инве-

стор стремится получить инвестиционные преференции согласно Закону об инвестициях, он должен учредить казахстанское юридическое лицо.

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

Инвестиционные преференции предоставляются по перечням приоритетных видах деятельности на уровне классов общего классификатора видов экономической деятельности или перечню инвестиционных стратегических проектов, утверждаемым Правительством Республики Казахстан. С 2003 года действует следующий перечень:

Перечень приоритетных видов деятельности для реализации инвестиционных проектов:

1. Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях;
2. Рыболовство и аквакультура;
3. Производство продуктов питания;
4. Производство напитков;
5. Производство текстильных изделий;
6. Производство одежды;
7. Производство кожаной и относящейся к ней продукции;
8. Производство деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и материалов для плетения;
9. Производство бумаги и бумажной продукции;
10. Производство кокса и продуктов нефтепереработки;
11. Производство продуктов химической промышленности;
12. Производство основных фармацевтических продуктов;
13. Производство резиновых и пластмассовых изделий;
14. Производство прочей неметаллической минеральной продукции;
15. Металлургическая промышленность;
16. Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования;
17. Производство компьютеров, электронной и оптической продукции;
18. Производство электрического оборудования;
19. Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории;
20. Производство автотранспортных средств, трейлеров и полуприцепов;
21. Производство прочих транспортных средств;
22. Производство мебели;
23. Производство прочих готовых изделий;
24. Ремонт и установка машин и оборудования;
25. Электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование;
26. Сбор, обработка и распределение воды;
27. Сбор, обработка и удаление отходов; утилизация отходов;
28. Гражданское строительство;

29. Сухопутный транспорт и транспортирование по трубопроводам;
30. Водный транспорт;
31. Воздушный транспорт;
32. Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность;
33. Услуги по организации проживания;
34. Связь;
35. Операции с недвижимым имуществом;
36. Образование;
37. Деятельность в области здравоохранения;
38. Деятельность в области спорта, организации отдыха и развлечений.

Перечень приоритетных видов деятельности, определенный для реализации инвестиционных приоритетных проектов:

1. Производство продуктов питания;
2. Производство деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и материалов для плетения;
3. Производство кокса и продуктов нефтепереработки;
4. Производство продуктов химической промышленности;
5. Производство основных фармацевтических продуктов;
6. Производство резиновых и пластмассовых изделий;
7. Производство прочей неметаллической минеральной продукции;
8. Металлургическая промышленность;
9. Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования;
10. Производство электрического оборудования;
11. Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории;
12. Производство автотранспортных средств, грейдеров и полуприцепов;
13. Производство прочих транспортных средств.

Перечень инвестиционных стратегических проектов включает:

1. Организация производства хлора и каустической соды мембранным методом;
2. Расширение и реконструкция Экибастузской ГРЭС-2;
3. Реконструкция и расширение Экибастузской ГРЭС-1;
4. Производство дорожных битумов на Актауском заводе пластических масс;
5. Строительство металлургического комплекса, включающего металлургический передел и объекты инфраструктуры;
6. Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области;
7. Строительство завода по производству поликристаллического кремния в Казахстане;
8. Расширение Актауского международного морского торгового порта для увеличения объема перевалки нефти и сухих грузов;
9. Строительство Балхашской ТЭС;
10. Комплексное развитие горнолыжного курорта Шымбулак;

11. Строительство магистрального газопровода Бейнеу - Бозой – Акбулак;
12. Строительство локомотивосборочного завода в городе Астана;
13. Организация производства грузовых вагонов;
14. Расширение и модернизация производства ферросплавов на Таразском металлургическом заводе;
15. Строительство Мойнакской ГЭС;
16. Строительство ГТЭС на месторождении Акшабулак;
17. Строительство Уральской ГТЭС;
18. Модернизация Национальной электрической сети Казахстана, 2-й этап;
19. Реконструкция и модернизация Атырауского нефтеперерабатывающего завода;
20. Реконструкция и модернизация Шымкентского нефтеперерабатывающего завода;
21. Реконструкция и модернизация Павлодарского нефтеперерабатывающего завода;
22. Производство калийных удобрений;
23. Производство серной кислоты;
24. Производство магистральных рельс типа Р65;
25. Создание цифрового телевидения;
26. Строительство фармацевтической фабрики в городе Астане;
27. Создание единой системы дистрибуции лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники для государственных медицинских организаций;
28. Обновление локомотивного парка тепловозами, выпускаемыми на локомотивосборочном заводе в городе Астане;
29. Организация производства электровозов на базе акционерного общества «Байтерек-А» в городе Атбасар Акмолинской области;
30. Проектирование и строительство плавильного цеха № 4 по производству феррохрома Актюбинского завода ферросплавов – филиала акционерного общества «Транснациональная компания «Казхром».

Инвестиционные преференции предоставляются при:

1) реализации юридическим лицом инвестиционного проекта по видам деятельности, включенным в перечень приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан;
2) представления необходимых документов, подтверждающих соответствие заявителя установленным Законом требованиям.

Освобождение от обложения таможенными пошлинами

Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и (или) материалов. 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.

Государственные натурные гранты

Государственные натурные гранты предоставляются уполномоченным органом 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 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 натурного гранта составляет не более 30% от объема инвестиций в фиксированные активы юридического лица Республики Казахстан.

Под *инвестиционным стратегическим проектом* понимается инвестиционный проект, входящий в перечень, определяемый Правительством Республики Казахстан, и способный оказать стратегическое влияние на экономическое развитие Республики Казахстан.

Преференции по налогам

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

Виды преференций по налогам:

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.

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 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 после ввода производства в эксплуатацию в полном объеме, установленном инвестиционным контрактом при условии выполнения инвестором инвестиционных обязательств.

БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Уникальность реформ, проведенных в банковской системе Казахстана, прежде всего, заключается в глубокой консолидации банковского сектора (ранее действовало 230 банков) и полной приватизации Сберегательного Банка.

По состоянию на 01 января 2015 года на финансовом рынке Республики Казахстан работают 38 банков. Суммарные активы казахстанских банков второго уровня на 1 января 2015 года составили 18 239,3 млрд. тенге (около 98,6 млрд. долларов США).

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими 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.

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, 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, 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, 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.

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.

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

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

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

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

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

Предпосылки для открытия исламских банков в Казахстане появились в 2009 году, когда Законом 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.

Так изменения и дополнения были внесены:

1) в Гражданский кодекс – с целью уточнения особенностей исламского финансирования;
2) Налоговый кодекс – в части порядка налогообложения исламских финансовых инструментов;
3) Закон «О банках и банковской деятельности» – по вопросам создания правовых основ функционирования исламских банков, устранения ограничений, препятствующих внедрению исламских банков, определения форм и методов государственного регулирования и надзора за деятельностью исламских банков.
4) Закон «О рынке ценных бумаг» – с целью уточнения понятия исламских ценных бумаг, порядка их выпуска и обращения;
5) в Закон «Об инвестиционных фондах» – в части требования к исламским инвестиционным фондам;
6) в Закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» – по порядку регистрации прав на недвижимое имущество, приобретенное исламским банком в качестве доверительного управляющего за счет средств инвестиционных депозитов;
7) в Закон «Об обязательном гарантировании депозитов, размещенных в банках второго уровня Республики Казахстан» – в части нераспространения норм данного закона на беспроцентные депозиты до востребования и инвестиционные депозиты, размещенные в исламском банке.

Кроме того, доработана редакция статьи 52–8 Закона «О банках и банковской деятельности» о финансировании торговой деятельности в качестве тор-

гового посредника с предоставлением коммерческого кредита. Данная поправка введена в целях приведения в соответствие с практикой исламского финансирования, запрещающей исламскому банку предоставлять коммерческий кредит с продажей товара, не являющегося собственностью банка.

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

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

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

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

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

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

Дела о реструктуризации финансовых организаций рассматриваются специализированным межрайонным экономическим судом.

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

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

Также с момента вступления в законную силу решения суда о проведении реструктуризации финансовой организации:

1) приостанавливается исполнение:
   - ранее принятых решений судов, арбитражных и третейских судов об удовлетворении требований по обязательствам, которые предполагается реструктурировать;
   - требований кредиторов финансовой организации, обязательства перед которыми предполагается реструктурировать, заявленных до вступления в силу решения суда о проведении реструктуризации и в период реструктуризации финансовой организации;
2) не допускается обращение взыскания на имущество финансовой организации.

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

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

Решение суда о прекращении реструктуризации финансовой организации принимается по заявлению Национального Банка РК по следующим основаниям:

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

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

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

1) введение предельного размера годовой эффективной ставки вознаграждения, включающей вознаграждение, все виды комиссий и иные платежи, взимаемые банком в связи с выдачей и обслуживанием займа, и рассчитываемой в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;
2) запрет для банков на индексацию платежей в договорах банковского займа с привязкой к любому валютному эквиваленту;
3) запрет для банков на предоставление банковских займов лицам, зарегистрированным в оффшорных зонах;
4) введение запрета для банков на приостановление выдачи новых займов в одностороннем порядке в рамках заключенного (заключенных) договора (договоров) банковского займа, за исключением некоторых случаев;
5) введение запрета для банков на ограничение прав заемщика и залогодателя по выбору страховой организации и (или) оценщика;
6) введение запрета для банков на ограничение размера неустойки за неисполнение обязательств по договорам банковского займа;
7) установление нового перечня мер для банков по взысканию задолженности в отношении неплатежеспособных должников;
8) установление обязанности банка до заключения договора ипотечного жилищного займа предоставить физическому лицу для выбора метода погашения займа проекты графиков погашения займа, рассчитанных различными методами;
9) запрет для банков на введение новых комиссий;
10) дополнительные требования к банкам по раскрытию информации в договорах банковского займа (в частности, полный перечень комиссий и их размеры, подлежащие взиманию в связи с выдачей займа);
11) дополнительные требования к банкам по раскрытию информации на интернет-ресурсе;
12) запрет на взимание неустойки или иных видов штрафных санкций за досрочное погашение займов, за исключением случаев частичного досрочного погашения или полного досрочного погашения основного долга до одного года с даты получения займа;
13) запрет для банков на увеличение в одностороннем порядке ставки вознаграждения установленной на дату заключения договора банковского займа с юридическими лицами, за исключением некоторых случаев;
14) введение института банковского омбудсмана (независимое в своей деятельности физическое лицо, осуществляющее урегулирование разногласий, возникающих из договора ипотечного займа, между банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, и заемщиком - физическим лицом по его обращению с целью достижения согласия об удовлетворении прав и охраняемых законом интересов заемщика и банка, организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций);

15) запрет на внесудебную реализацию залогового имущества при наличии соответствующего письменного отказа залогодателя – физического лица по ипотечному жилищному займу от такой реализации, зарегистрированного органом, где был зарегистрирован ипотечный договор, и представленного в установленный срок.

Также 28 декабря 2011 года был принят Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам регулирования банковской деятельности и финансовых организаций в части минимизации рисков».

В соответствии с заявлением уполномоченного органа, данный Закон принят в целях исключения негативных явлений в деятельности финансовых организаций, проявившихся в период экономических потрясений, связанных с недостаточной информационной прозрачностью, низкой капитализацией и высокой степенью концентрации бизнеса в проведении операций с высоким риском, низким уровнем корпоративного управления, в том числе систем управления рисками, а также слабой степенью ответственности наблюдательного органа и исполнительного органа финансовых организаций.

Основными задачами, реализуемыми в рамках указанного Закона, являются:

- отсечение банков от явно или скрыто аффилиированных непрофильных структур;
- повышение прозрачности банковской деятельности.

СТРАХОВАНИЕ

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

Законодательство о взаимоотношениях на рынке услуг страхования, в первую очередь, базируется на Гражданском кодексе Республики Казахстан (Особенная часть) № 409-I от 01 июля 1999 года, Законе Республики Казахстан № 126-II от 18 декабря 2000 г. «О страховой деятельности», а также на подзаконных актах, принятых Национальным Банком Республики Казахстан и ныне упраздненным Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. Обязательные виды страхования дополнительно регулируются отдельными законодательными актами.

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

Законодательство о страховой деятельности характеризуется жесткой регламентацией, высокими требованиями к финансовой устойчивости и значительным объемом полномочий 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;
- страховая компания должна получить лицензию на каждый вид страхования;
- деятельность страхового брокера и актуария является лицензируемой;
- помимо лицензирования, требуется разрешение Национального Банка Республики Казахстан на создание страховой компании, назначение на руководящие должности, приобретение статуса крупного участника страховой организации, реорганизацию (ликвидацию) страховой компании;
- для вновь создаваемой страховой компании размер уставного капитала должен составлять от 1,1 миллиарда до 1,6 миллиарда тенге в зависимости от отрасли и класса страхования (общее страхование, страхование жизни и так далее);
- страховые компании должны соблюдать пруденциальные нормативы, а также иные обязательные к соблюдению нормы и лимиты для страховой организации, включая минимальные размеры гарантийного фонда, маржи платежеспособности;
- установлен запрет на предоставление страховой организацией льготных условий своим аффилиированным лицам;
- запрет на прямое (либо косвенное) владение, пользование и распоряжение голосующими акциями страховой компании юридическими лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах (исключение - страховые (перестра-

ховочные) 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. В Республике Казахстан существуют следующие виды обязательного страхования:

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

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

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

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

ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ

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

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

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

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

Закон Республики Казахстан «О финансовом лизинге» описывает различные формы и виды финансового лизинга.

Формы финансового лизинга:

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

Виды финансового лизинга:

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

менное владение и пользование для предпринимательских целей за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от Лизингодателя.

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

Лицензии для осуществления лизинговой деятельности необходимы только банкам.

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

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

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

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

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

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

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

ФОНДОВЫЙ РЫНОК И ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

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

Рынок ценных бумаг Республики Казахстан состоит из двух основных сегментов:

Организованный рынок ценных бумаг

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

Неорганизованный рынок ценных бумаг

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

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

Все сделки с эмиссионными ценными бумагами подлежат обязательной регистрации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

Субъекты рынка ценных бумаг подразделяются на две большие группы:

Профессиональные участники рынка ценных бумаг

Это участники, основной вид деятельности которых тесно связан с операциям по ценными бумагам. Закон Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» определяет следующие критерии отнесения субъекта к профессиональному участнику рынка ценных бумаг: наличие статуса юридического лица; осуществление деятельности на основании лицензии или в силу положений законодательных актов;

Виды деятельности, которые подлежат лицензированию уполномоченным органом:

- брокерская;
- дилерская;
- управление инвестиционным портфелем;
- кастодиальная;
- трансфер-агентская;
- клиринговая деятельность по сделкам с финансовыми инструментами;
- организация торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами.

Непрофессиональные участники рынка ценных бумаг

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

Для допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже лицо, осуществляющее выпуск ценных бумаг (эмитент), должно соответствовать особым критериям (листинговые требования). Общие требования к эмитентам и их ценным бумагам, допускаемым (допущенным) к обращению на фондовой бирже, а также к отдельным категориям списка фондовой биржи установлены Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 октября 2014 года № 189. Все эмиссионные ценные бумаги, допущенные к обращению на фондовой бирже, в зависимости от соответствия их эмитентов определенным критериям подразделяются на отдельные категории, характеризующие степень финансовых рисков.

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

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

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

В целях предоставления участникам фондового рынка более широких возможностей для инвестирования, законодательством определены виды и порядок обращения различных производных финансовых инструментов (опционов, сво-

пов, фьючерсов и т.д.). При этом в основу регулирования их обращения положены принципы и понятия, используемые в международной практике.

Возникновение в Казахстане организованного рынка финансовых инструментов (биржи) было связано с введением 15 ноября 1993 года национальной валюты – тенге. 17 ноября 1993 года Национальным Банком Республики Казахстан и двадцатью тремя ведущими банками была создана Казахстанская Межбанковская Валютная Биржа. В дальнейшем по мере реформирования законодательства и становления рынка ценных бумаг Казахстанская фондовая биржа (KASE) стала полноценной торговой площадкой для всех финансовых инструментов. На сегодняшний день KASE насчитывает 54 членов, в число которых входят банки, брокерские, дилерские и инвестиционные компании.

Одним из стратегических направлений дальнейшего развития финансового сектора Казахстана является создание на территории г. Алматы регионального финансового центра. 5 июня 2006 года был принят специальный Закон Республики Казахстан «О региональном финансовом центре города Алматы». В соответствии с принятым Законом региональный финансовый центр города Алматы, представляет особый правовой режим, регулирующий взаимоотношения участников финансового центра и заинтересованных лиц, направленный на развитие финансового рынка Республики Казахстан. Целями создания финансового центра являются развитие рынка ценных бумаг, обеспечение его интеграции с международными рынками капитала, привлечение инвестиций в экономику Республики Казахстан через рынок ценных бумаг и обеспечение доступа иностранных эмитентов на специальную торговую площадку финансового центра. Управление созданным финансовым центром осуществляется уполномоченным органом – Национальным Банком Республики Казахстан.

15 декабря 2006 года принят приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы, согласно которому Казахстанская фондовая биржа определена в качестве оператора специальной торговой площадки регионального финансового центра г. Алматы (РФЦА). Национальный Банк Республики Казахстан, являющийся правопреемником Агентства, является акционером KASE и активно участвует в управлении биржей.

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

Закон Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» предусматривает возможность размещения ценных бумаг эмитентов – резидентов Республики Казахстан на территории иностранных государств, при соблюдении определенных

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

Дополнительно принимаются различные законодательные изменения, призванные увеличить интерес и активность населения Казахстана на рынке ценных бумаг.

Так программой «народного IPO» в Казахстане предполагается вывод с 2012 году на внутренний рынок акций некоторых крупных казахстанских компаний, в которых государство владеет полным или контрольным пакетом акций. В рамках программы «народного IPO» в группу компаний с госучастием, акции которых будут предложены на внутреннем рынке, вошли «Казтрансойл», АО «KEGOC», АО «AirAstana» , АО «КазТрансГаз», АО «КазМорТрансфлот», АО «Самрук-Энерго», АО «Казахстан темиржолы», АО «Казтемиртранс». Право приобретения акций государственных компаний в рамках Народного IPO получат только граждане Казахстана. Предусмотрены различные инструменты для того чтобы сделать акции доступными для максимального числа казахстанцев, независимо от уровня их материального достатка, возраста или места проживания. Кроме того, все госслужащие могут участвовать в «Народном IPO» кроме членов правительства и Верховного суда. Во избежание концентрации акций в руках ограниченной группы лиц Программа предполагает введение ограничения на максимальное количество приобретаемых акций в «одни руки», а также использовать сеть филиалов АО «Казпочта» для максимального охвата населения. В ходе IPO компании «КазТрансОйл» было предложено около 38,5 млн акций, или 10% минус одна акция от общего количества объявленных акций компании.

Далее в 2014 году был принят закон по амнистии в связи с легализацией имущества. Так данная амнистия выгодно отличается от предыдущих амнистий тем, что предоставляет возможность избежать уплаты 10-процентного сбора, если изъятые со сберегательного счета деньги будут инвестированы в экономику страны. Более того, субъектам легализации предлагается альтернатива в выборе инструмента инвестирования на фондовом рынке, в частности, разрешается приобретать:

- государственные и негосударственные ценные бумаги казахстанских компаний при их первичном размещении на фондовой бирже;
- акции в рамках Программы «Народное IPO».

Надо отметить, что в последнее время замечается не совсем позитивная тенденция увеличивающегося влияния государства на все сегменты финансового рынка. Так в относительно короткий промежуток времени были учреждены единый (государственный) регистратор, кредитное бюро с государственным участием и единый государственный пенсионный фонд.

СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ

Введение

Ввиду комплексности предмета Слияний и Поглощений не существует ни отдельного законодательного акта по данному вопросу, ни соответствующей отрасли законодательства, либо отрасли науки, либо учебной дисциплины.

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

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	Через компании	Через активы
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

Случаи обязательности определенных организационно-правовых форм

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

чаев.

	Случаи	Основание
1.	Авиакомпания, выполняющая регулярные воздушные перевозки, создается в форме АО.	п. 3 ст. 74 Закона Республики Казахстан «Об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации»
2.	Инвестиционный фонд создается в форме АО.	п. 1 ст. 5 Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных фондах»
3.	Страховая (перестраховочная) организация создается в форме АО.	п. 1 ст. 22 Закона Республики Казахстан «О страховой деятельности»
4.	Добровольный накопительный пенсионный фонд создается в форме АО.	п. 1 ст. 41 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республики Казахстан»
5.	Банк создается в форме АО.	п. 1 ст. 15 Закона Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности»

Особенности законодательства Республики Казахстан при осуществлении сделок по Слияниям и Поглощениям

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

Представленная ниже таблица содержит резюме наиболее распространенных случаев:

	Перечень случаев	Основание
	В отношении финансовых организаций	
1.	Приобретение статуса крупного участника банка / банковского холдинга.	п. 1 ст. 17-1 Закона Республики Казахстан от 31.08.1995 г. № 2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (далее – «Закон о Банках»)
2.	Получение банком разрешения Национального Банка Республики Казахстан на создание, приобретение дочерней организации, значительное участие в уставном капитале организации.	п. 1 и п. 11 ст. 11-1 Закона о Банках
3.	Получения разрешения на открытие банка.	ст. 13 Закона о Банках
4.	Подача ходатайства о получении разрешения Национального Банка Республики Казахстан на проведение добровольной реорганизации банка.	п. 1 ст. 60 Закона о Банках

5.	Подача ходатайства о получении разрешения на добровольную ликвидацию банка.	п. 1-1 ст. 69 Закона о Банках
6.	Получение согласия на приобретение статуса страхового холдинга, крупного участника страховой (перестраховочной) организации.	п.1 ст. 26 Закона Республики Казахстан от 18.12.2000 г. № 126-II «О страховой деятельности» (далее – «Закон о Страховании»).
7.	Получения разрешения на создание страховой (перестраховочной) организации.	п. 1 ст. 27 Закона о Страховании
8.	Получение согласие уполномоченного органа для предложения финансовых продуктов потребителям финансовых услуг в порядке и согласно перечню (видам) финансовых продуктов, предусмотренных нормативным правовым актом уполномоченного органа.	Ст. 31-1 Закона о Страховании
9.	Получение страховой (перестраховочной) организацией разрешения на создание или приобретение дочерней организации.	п. 1 ст. 32 Закона о Страховании
10.	Получения разрешения Национального Банка Республики Казахстан на добровольную реорганизацию страховой (перестраховочной) организации.	п. 2 ст. 62 Закона о Страховании
11.	Подача ходатайства о выдаче разрешения на добровольную ликвидацию страховой (перестраховочной) организации.	п. 1 ст. 67 Закона о Страховании
12.	Подача ходатайства о получении разрешения на проведение реорганизации накопительного пенсионного фонда.	п. 1 ст. 45 Закона о Пенсионном обеспечении
13.	Подача ходатайства накопительного пенсионного фонда о получении разрешения на добровольную ликвидацию.	п. 1 ст. 48 Закона о Пенсионном обеспечении
В отношении антимонопольного законодательства		
14.	Подача ходатайства в антимонопольный орган о предоставлении согласия на экономическую концентрацию в следующих случаях: 1) реорганизация субъекта рынка путем слияния или присоединения;	

Sayat Zholshy & Partners
lawyers and attorneys at law

14.	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 двадцатью пятью процентами указанных акций (долей участия в уставном капитале, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось акциями (долями участия в уставном капитале, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось двадцатью пятью 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; 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 условий ведения их предпринимательской деятельности.	ст. 50 Закона Республики Казахстан от 25.12.2008 г. № 112-IV «О конкуренции»

В отношении законодательства о естественных монополиях и регулируемых рынках		
15.	Подача ходатайства о даче согласия на осуществление следующих действий: 1) совершение сделок с имуществом субъекта естественной монополии, предназначенным для производства и предоставления регулируемых услуг (товаров, работ), если балансовая стоимость отчуждаемого имущества либо имущества субъекта естественной монополии, в отношении которого совершаются иные сделки, учтенная в бухгалтерском балансе на начало текущего года, превышает 0,05 процента от балансовой стоимости его активов в соответствии с бухгалтерским балансом на начало текущего года, при условии, что они не повлекут за собой повышения тарифов (цен, ставок сборов) или их предельных уровней на регулируемые услуги (товары, работы) субъекта естественной монополии, нарушения договоров с потребителями, нарушения неразрывно связанной технологической системы, прерывания либо существенного снижения объемов предоставляемых регулируемых услуг (производимых товаров, работ); 2) приобретение субъектом естественной монополии акций (долей участия), а также иными формами его участия в коммерческих организациях, осуществляющих деятельность, разрешенную для него Законом о Естественных монополиях; 3) приобретение физическими или юридическими лицами (или группой лиц) более десяти процентов голосующих акций (долей участия) в уставном капитале субъекта естественной монополии; 4) реорганизация и ликвидация субъекта естественной монополии;	п. 1 ст. 18-1 Закона Республики Казахстан от 09.07.1998 г. № 272-I «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон о Естественных монополиях»)
16.	Получение предварительного согласия на перерегистрацию юридического лица субъекта естественной монополии, а также регистрацию прекращения его деятельности.	п. 2 ст. 18-3 Закона о Естественных монополиях

В отношении законодательства о недрах и недропользовании		
17.	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.	п. 2 ст. 12 Закона Республики Казахстан от 24.06.2010 г. № 291-IV «О недрах и недропользовании» (далее – «Закон о Недрах»)
18.	Подача заявления о выдаче разрешения об отчуждении права недропользования и связанных с ним прав.	п. 1 ст. 37 Закона о Недрах
В отношении стратегических объектов		
19.	Получение разрешения Правительства на обременение стратегических объектов либо их отчуждение.	п. 3 ст. 193-1 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее – «ГК Республики Казахстан»)
20.	Соблюдение приоритетного права покупки стратегического объекта по рыночной стоимости (право принадлежит Правительству Республики Казахстан, а также по его решению – национальному управляющему холдингу).	п. 4 ст. 193-1 ГК Республики Казахстан

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:

	Ограничения, установленные законодательством	**Основание**
1.	Доля участия иностранцев, лиц без гражданства и (или) иностранных юридических лиц в уставном капитале авиакомпании в форме акционерного общества не должна превышать 49%.	п. 4 ст. 74 Закона Республики Казахстан от 15.07.2010 «Об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации»
2.	Иностранным физическим и юридическим лицам запрещается прямо и (или) косвенно владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять более 20% акций (долей, паев) юридического лица - собственника средства массовой информации в Республики Казахстан или осуществляющего деятельность в этой сфере.	пп. 3 п.6 Ст. 23 Закона Республики Казахстан от 06.01.2012 «О национальной безопасности Республики Казахстан», п. 2 ст. 5 Закона Республики Казахстан от 23.07 99 «О средствах массовой информации»

3.	Иностранные юридические лица и иностранцы не вправе: • управлять или осуществлять эксплуатацию магистральными линиями связи; • 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.	пп. 4 и 7 п. 6 ст. 23 Закона Республики Казахстан от 06.01.2012 «О национальной безопасности Республики Казахстан»
4.	Иностранные юридические лица, юридические лица с иностранным участием, иностранцы не вправе: • осуществлять все виды охранной деятельности; • учреждать или быть учредителями (участниками) частных охранных организаций; • иметь в доверительном управлении частную охранную организацию.	п. 4 ст. 5 Закона Республики Казахстан от 19.10.2000 «Об охранной деятельности»
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.	п. 4 ст. 21 Закона Республики Казахстан от 18.12.2000 «О страховой деятельности»
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.	п. 5 ст. 17 Закона Республики Казахстан от 31.08.1995 «О банках и банковской деятельности в Республики Казахстан»
7.	Учредителем или акционером добровольного накопительного пенсионного фонда не может быть физическое лица-резидент Республики Казахстан	п. 2 ст. 41 Закона Республики Казахстан от 21.06.2013 г. № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
8.	Учредителями или акционерами акционерного инвестиционного фонда не могут быть юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, перечень которых устанавливается уполномоченным органом.	п. 1 ст. 8 Закона Республики Казахстан от 07.07.2004 «Об инвестиционных фондах»

9.	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 заявителя (лицензиата) - резидента Республики Казахстан. Указанное ограничение не распространяется на заявителей (лицензиатов), являющихся дочерними организациями организаций-нерезидентов Республики Казахстан, имеющих минимальный требуемый рейтинг одного из рейтинговых агентств, осуществляющих вид деятельности, который намерен осуществлять заявитель (осуществляет лицензиат). Перечень рейтинговых агентств и минимальный требуемый рейтинг устанавливаются нормативным правовым актом уполномоченного органа.	п. 2 ст. 47 Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»

Внутрикорпоративные действия при осуществлении Слияний и Поглощений

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

Крупная сделка – это:

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

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

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

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

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

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

Права и обязанности акционеров акционерного общества

Голосующие акции – размещенные простые акции, а также привилегированные акции, право голоса по которым предоставлено в случаях, предусмотренных Законом об АО. В число голосующих акций не входят выкупленные акционерным обществом (далее – «АО») акции, а также акции, находящиеся в номинальном держании и принадлежащие собственнику, сведения о котором отсутствуют в системе учета центрального депозитария.

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

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

Помимо голосующих акций учредительным собранием (решением единственного учредителя) или общим собранием акционеров может быть введена одна *«золотая акция»*, не участвующая в формировании уставного капитала и получении дивидендов. Владелец «золотой акции» обладает правом вето на решения общего собрания акционеров, совета директоров и исполнительного органа по вопросам, определенным уставом общества (п. 5 ст. 13 Закона об АО)[1].

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

---

[1] В соответствии с п. 11 ст. 8 Закона **РК от 31.08.1995 «О банках и банковской деятельности в РК»** не применимо в отношении банков и банковских холдингов.

	Права акционера в АО	Основание (Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»)
	Акционер (вне зависимости от количества акций)	
1.	• Участвовать в управлении АО в порядке, предусмотренном Законом об АО и Уставом АО; • получать дивиденды; • получать информацию о деятельности АО, в том числе знакомиться с его финансовой отчетностью, в порядке, определенном общим собранием акционеров или Уставом АО; • получать выписки от регистратора АО или номинального держателя, подтверждающие его право собственности на ценные бумаги; • предлагать общему собранию акционеров АО кандидатуры для избрания в совет директоров АО; • оспаривать в судебном порядке принятые органами АО решения; • обращаться в АО с письменными запросами о его деятельности и получать мотивированные ответы в течение тридцати дней с даты поступления запроса в АО; • на часть АО при его ликвидации; • преимущественной покупки акций или других ценных бумаг АО, конвертируемых в его акции, в порядке, установленном Законом об АО, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами.	п. 1 ст. 14
2.	Право требовать выплаты неполученных дивидендов независимо от срока образования задолженности АО.	п. 6 ст. 22
3.	В случае если лицо, которое самостоятельно или совместно со своими аффилиированными лицами приобрело на вторичном рынке ценных бумаг тридцать и более процентов голосующих акций АО, опубликовало в средствах массовой информации предложение остальным акционерам продать принадлежащие им акции АО – акционер АО, подавший заявление в ответ на предложение о продаже принадлежащих ему акций, вправе в судебном порядке обжаловать отказ лица, опубликовавшего это предложение, от покупки акций.	п. 4 ст. 25
4.	Требовать выкупа акций АО в определенных Законом об АО случаях.	п. 1 ст. 27

5.	Право голоса и на получение дивидендов по заложенной им акции, если иное не предусмотрено условиями залога.	п. 1 ст. 31
6.	Миноритарный акционер вправе обратиться к регистратору АО в целях объединения с другими акционерами при принятии решений по вопросам, указанным в повестке дня общего собрания акционеров.	п. 4 ст. 41
7.	Акционер имеет право участвовать в общем собрании акционеров и голосовать по рассматриваемым вопросам через представителя.	п. 1 ст. 47
8.	При несоблюдении лицом надлежащего порядка приобретения акций лицо (лица), владеющее (владеющие) 30 и более % голосующих акций АО, обязано (обязаны) произвести отчуждение неаффилиированным с ним (ними) лицам части принадлежащих ему (им) акций, превышающей 29 % голосующих акций АО.	п. 3 ст. 25
9.	В любое время потребовать для ознакомления протокол общего собрания акционеров вкупе с иными связанными документами (протокол об итогах голосования, доверенности на право участия и голосования на общем собрании, а также подписания протокола и письменные объяснения причин отказа от подписания протокола), а также потребовать предоставления копии протокола общего собрания акционеров.	п. 5 ст. 52
10.	Оспаривать в суде решение совета директоров АО, принятое с нарушением требований Закона об АО и Устава АО, если указанным решением нарушены права и законные интересы АО и (или) этого акционера.	п. 8 ст. 58
11.	Получить от АО информацию о деятельности АО, затрагивающую интересы акционеров АО согласно Закону об АО и Уставу АО.	п. 1 и 3 ст. 79
12.	Требовать предоставить ему копии документов АО, касающихся деятельности АО, в порядке, определенном уставом АО, при этом допускается введение ограничений на предоставление информации, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну. Документы, регламентирующие отдельные вопросы выпуска, размещения, обращения и конвертирования ценных бумаг АО, содержащие информацию, составляющую служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну, должны быть представлены для ознакомления акционеру по его требованию.	ст. 80

	Акционер (в зависимости от вида акций)	
13.	**Права собственника простой(-ых) акции(-й):** • право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование; • право на получение дивидендов; • право на получение части имущества АО при его ликвидации. **Собственники привилегированной(-ых) акции(-й) имеют преимущественное право перед акционерами - собственниками простых акций на:** • получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере, установленном уставом АО; • часть имущества при ликвидации АО. **Собственник привилегированной(-ых) акции(-й) имеет право на участие в АО, если:** • общее собрание акционеров АО рассматривает вопрос, решение по которому может ограничить права акционера, владеющего привилегированными акциями; • общее собрание АО рассматривает вопрос об утверждении изменений в методику (утверждение методики, если она не была утверждена ранее) определения стоимости привилегированных акций при их выкупе АО на неорганизованном рынке; • общее собрание акционеров АО рассматривает вопрос о реорганизации либо ликвидации АО; • дивиденд по привилегированной акции не выплачен в полном размере в течение трех месяцев со дня истечения срока, установленного для его выплаты. Акционер АО, являющийся собственником привилегированных акций, вправе присутствовать на общем собрании акционеров, проводимом в очном порядке, и участвовать в обсуждении рассматриваемых им вопросов.	п. 1 ст. 13, п. 4 ст. 13 п. 2 ст. 48
	Акционер(-ы), владеющий(-ие) 5 и более % голосующих акций	
14.	Обращаться в судебные органы от своего имени в случаях, предусмотренных Законом об АО, с требованием о возмещении АО должностными лицами АО убытков, причиненных АО, и возврате АО должностными лицами АО и (или) их аффилиированными лицами прибыли (дохода), полученной ими в результате принятия решений о заключении (предложения к заключению) крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.	п. 1 ст. 14

Sayat Zholshy & Partners
lawyers and attorneys at law

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

Акционер(-ы), владеющий(-е) 95 и более % голосующих акций		
21.	В повестку дня могут вноситься изменения и (или) дополнения, если за их внесение проголосовало большинство акционеров (или их представителей), участвующих в общем собрании акционеров и владеющих в совокупности не менее чем девяноста пятью процентами голосующих акций АО.	п. 4 ст. 43
Акционер, владеющий 100% голосующих акций		
22.	Право единолично принимать решения по всем вопросам, отнесенным Законом об АО и Уставом АО к компетенции общего собрания акционеров, без проведения общего собрания акционеров, при условии, что эти решения не ущемляют и не ограничивают права, удостоверенные привилегированными акциями.	п. 4 ст. 35

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

	Обязанности акционера в АО	**Основание (Закон РК «Об акционерных обществах»)**
1.	Оплатить акции; • в течение десяти дней извещать регистратора АО и номинального держателя акций, принадлежащих данному акционеру, об изменении сведений, необходимых для ведения системы реестров держателей акций АО; • не разглашать информацию об АО или его деятельности, составляющую служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.	п. 1 ст. 15
2.	Лицо, самостоятельно или совместно со своими аффилиированными лицами имеющее намерение приобрести на вторичном рынке ценных бумаг тридцать и более процентов голосующих акций АО либо иное количество голосующих акций, в результате приобретения которого данному лицу самостоятельно или совместно с его аффилиированными лицами будет принадлежать тридцать или более процентов голосующих акций АО, обязано направить уведомление об этом в АО и в уполномоченный орган в установленном им порядке.	п. 1 ст. 25
3.	Акционер, имеющий право принимать участие в общем собрании участников, обязан иметь документы, подтверждающие право собственности на акции.	п. 2 ст. 39
4.	Нести расходы за изготовление копий документов и доставку документов в случае направления таким акционеров запроса по ознакомлению с материалами по вопросам повестки дня общего собрания акционеров, если иное не предусмотрено уставом.	п. 4 ст. 44

Права и обязанности участников товарищества с ограниченной ответственностью

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

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

	Права участников ТОО	**Основание** **(Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»)**
	Участник (вне зависимости от размера доли)	
1.	• Право участвовать в управлении делами ТОО; • право получать информацию о деятельности ТОО и знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией в порядке, предусмотренном уставом ТОО; • право получать доход от деятельности ТОО; • право получить в случае ликвидации ТОО стоимость части имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или, по соглашению всех участников ТОО, часть этого имущества в натуре; • право прекратить участие в ТОО путем отчуждения своей доли; • право оспаривать в судебном порядке решения органов ТОО, нарушающие их права.	п. 1 ст. 11
2.	Право продать или иным способом уступить свою долю в имуществе ТОО или ее часть одному или нескольким участникам данного ТОО по своему выбору. Равным образом участник ТОО вправе заложить долю в обеспечение своего обязательства перед другим участником ТОО. Согласия ТОО или других участников на совершение этих сделок не требуется.	п. 2 ст. 29
3.	Право получить от ТОО свидетельство, удостоверяющее его участие в ТОО, в случае если участник полностью внес свой вклад.	п. 6 ст. 24

4.	Право «блокировать» возможность принятия решения об увеличении уставного капитала путем внесения одним или несколькими участниками дополнительных вкладов.	п. 4 ст. 26
5.	Право отчуждения своей доли (ее части) третьим лицам или право залога доли (части доли) в обеспечение обязательства участника перед третьим лицом, если иное не предусмотрено учредительными документами.	п. 1 ст. 30
6.	• Преимущественное перед третьими лицами право покупки доли участника или ее части при ее продаже кем-либо из участников, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами; • право продажи доли (невыкупленной части доли) третьему лицу по цене не ниже той, какая была указана в извещении о предложении к продаже, если в течение месяца со дня направления исполнительному органу ТОО извещения доля или ее часть не будет выкуплена участниками ТОО в порядке осуществления преимущественного права; • участники имеют право повторить процедуру реализации преимущественного права покупки доли с учетом фактической продажной цены доли или ее части, если доля будет отчуждена третьему лицу другим участником по более низкой цене нежели та, которая была указана в извещении, (и договор о купле-продаже доли признан недействительным); • право потребовать в судебном порядке перевода на себя прав и обязанностей покупателя в течение трех месяцев в случае, если продажа доли или ее части другим участником была произведена с нарушением преимущественного права покупки.	п. 1 ст. 31, п. 5 ст. 31, п. 6 ст. 31, п. 7 ст. 31
7.	Право получить часть распределяемого дохода, соответствующую его доле в уставном капитале – в случае принятия общим собранием ТОО решения о распределении дохода между участниками.	п. 2 ст. 40
8.	Право требовать от другого участника, причинившего вред ТОО или его участникам, возмещения вреда.	п. 1 ст. 34
9.	Право присутствовать на общем собрании, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.	п. 2 ст. 42
10.	Право участвовать в общем собрании через представителя.	п. 3 ст. 42
11.	Право вносить свои предложения по повестке дня общего собрания не позднее чем за десять дней до его открытия.	п. 2 ст. 46

12.	Право требовать в суде возмещения ТОО членами исполнительного органа убытков, причиненных ТОО нарушением ими или их родственниками (супруг(-а), все прямые нисходящие и восходящие родственники, а также родные братья и сестры) следующих запретов: 1. без согласия общего собрания заключать с ТОО сделки, направленные на получение от него имущественных выгод (включая договоры дарения, займа, безвозмездного пользования, купли-продажи и др.); 2. получать комиссионное вознаграждение как от самого ТОО, так и от третьих лиц за сделки, заключенные ТОО с третьими лицами; 3. выступать от имени или в интересах третьих лиц в их отношениях с ТОО; 4. осуществлять предпринимательскую деятельность, конкурирующую с деятельностью ТОО.	п. 3 ст. 55
13.	Право требовать проведения за свой счет аудита финансовой отчетности ТОО.	п. 3 ст. 59
14.	Право требовать выкупа своих долей участниками, голосовавшими за реорганизацию ТОО, в случае если участник не присутствовал на общем собрании участников при решении им вопроса о реорганизации ТОО либо голосовал против такого решения.	п. 1 ст. 66
Участник(-и), владеющий(-е) >5% долей		
15.	Право потребовать включения определенных им(-и) вопросов в повестку дня общего собрания.	п. 2 ст. 46
Участник(-и), владеющий(-е) >10% долей		
16.	Право требовать проведения / созыва внеочередного общего собрания участников ТОО.	п. 2 ст. 45
Участник(-и), владеющий(-е) ≥20% долей		
17.	Право требовать принятия решений общего собрания путем тайного голосования.	п. 3 ст. 48
Участник(и), владеющий >1/4 долей, а также участник(-и), владеющие >1/4 числа голосов присутствующих/представленных на общем собрании участников		
18.	Право «блокировать» возможность принятия решений участником(-ами), владеющим(-и) <3/4 долей / <3/4 числа голосов.	п. 1 ст. 39 п. 1 ст. 49 п. 2 ст. 48
Участник(-и), владеющий(-е) ≥1/3 долей		
19.	Право «блокировать» возможность принятия решений участником(-ами), владеющим(-и) ≤2/3 долей.	п. 4 ст. 47

Участник(-и), владеющий(-е) >50% долей		
20.	«Право кворума», за исключением случаев, когда решение должно приниматься квалифицированным большинством голосов или единогласно.	п. 4 ст. 47
Участник(-и), владеющий(-е) большинством голосов присутствующих/ представленных на общем собрании участников (например, >50% долей + 1 голосом)		
21.	Право «обеспечить принятие решения» за исключением следующих вопросов: • изменение устава ТОО, включая изменение размера его уставного капитала, места нахождения и фирменного наименования, или утверждение устава ТОО в новой редакции; • решение о реорганизации или ликвидации ТОО; • решение о принудительном выкупе доли у участника ТОО; • решение о залоге всего имущества ТОО; • другие вопросы, определенные в уставе ТОО.	п. 2 ст. 48
Участник(-и), владеющий(-е) >2/3 долей		
22.	«Право кворума» в случаях, когда решение должно приниматься квалифицированным большинством голосов или единогласно.	п. 4 ст. 47
Участник(и), владеющий(-е) ≥3/4 долей		
23.	Право «обеспечить принятие решения» о внесении участниками дополнительных взносов в имущество ТОО на общем собрании участников.	п. 1 ст. 39
24.	Право «утверждать» решение о проведении общего собрания заочно опросным путем с использованием доступных всем участникам средств связи, обеспечивающих аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений.	п. 1 ст. 49
Участник(и), владеющий(-е) ≥3/4 голосов присутствующих/представленных на общем собрании участников (квалифицированное большинство)		
25.	Право «обеспечить принятие решения» по следующим вопросам (если устав ТОО не требует для их принятия большего числа голосов или единогласия): • изменение устава ТОО, включая изменение размера его уставного капитала, места нахождения и фирменного наименования, или утверждение устава ТОО в новой редакции; • решение о реорганизации или ликвидации ТОО; • решение о принудительном выкупе доли у участника ТОО; • решение о залоге всего имущества ТОО; • другие вопросы, определенные в уставе ТОО.	п. 2 ст. 48

Участник, владеющий 100% долей		
26.	Право самостоятельно принимать решения по всем вопросам без проведения общего собрания участников.	п. 2 ст. 10

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

	Обязанности участников ТОО	**Основание** **(Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»)**
Участник (вне зависимости от размера доли)		
1.	• Соблюдать требования учредительного договора; • вносить вклады в уставный капитал ТОО в порядке, размерах и в сроки, предусмотренные учредительными документами (при первоначальном формировании уставного капитала срок не должен превышать одного года со дня регистрации ТОО); • не разглашать сведения, которые ТОО объявлены коммерческой тайной; • письменно извещать исполнительный орган, а также регистратора в случае ведения реестра участников ТОО об изменении сведений в Уставе ТОО.	п. 1 ст. 12, п. 2 ст. 24
2.	Нести солидарную ответственность по обязательствам ТОО в пределах стоимости невнесенной части вклада участника (в случае, если участник не полностью внес вклад в уставный капитал ТОО).	п. 4 ст. 2
3.	Нести риск случайной гибели или повреждения имущества при одновременном выполнении следующих условий: • в качестве вклада ТОО передается право пользования данным имуществом; • участник является собственником данного имущества; • иное не предусмотрено учредительными документами ТОО.	п. 5 ст. 23
4.	Возместить ТОО убытки, а также, если иное не предусмотрено учредительным договором или уставом ТОО, уплатить ТОО неустойку в соответствии со статьей 353 ГК Республики Казахстан (если участник не внес в срок свою долю).	п. 3 ст. 24

5.	В течение 5 (пяти) рабочих дней осуществить перечисление денег со своего накопительного счета (открываемого для оплаты до создания ТОО его уставного капитала) на счет ТОО. При несвоевременном выполнении учредителем обязанности по перечислению денег он должен уплатить ТОО неустойку с суммы, задержанной на накопительном счете, в размере, установленном статьей 353 ГК Республики Казахстан, если учредителями не определены иные последствия такой просрочки.	п. 7 ст. 24
6.	Осуществлять управление имуществом, переданным в доверительное управление (в случае внесения учредителями ТОО в счет вкладов в уставный капитал ТОО не денег, а иного имущества), в интересах всех учредителей, а после создания ТОО – в интересах ТОО.	п. 8 ст. 24
7.	Субсидиарно нести перед кредиторами ТОО солидарную ответственность по его долгам в сумме, превышающей уставный капитал над собственным капиталом – при превышении заявленного уставного капитала ТОО над его фактическим уставным капиталом.	п. 3 ст. 25
8.	Письменно известить о своем намерении исполнительный орган ТОО с указанием предполагаемой цены продажи при желании продать свою долю или ее часть третьему лицу.	п. 2 ст. 31
9.	В 7-дневный срок уведомить исполнительный орган ТОО, в случае если участник ТОО желает осуществить преимущественное право покупки, указав при этом, что намерен приобрести предлагаемую к продаже долю полностью или в определенной части.	п. 3 ст. 31
10.	Внести свои предложений по повестке дня общего собрания не позднее чем за десять дней до его открытия (при желании внесения таких предложений).	п. 2 ст. 46
11.	Оплачивать проведение аудита финансовой отчетности ТОО (в случае заявления таким участников требования по проведению аудита).	п. 3 ст. 59
Участник(-и), владеющий(-е) >5% долей		
12.	Предъявить требование о включении определенных им(-и) вопросов в повестку дня общего собрания не позднее чем за десять дней до его открытия (при желании заявления такого требования).	п. 2 ст. 46

Корпоративные споры

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

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

1) связанные с созданием, реорганизацией и ликвидацией юридического лица;
2) связанные с принадлежностью акций акционерных обществ, долей участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паев членов кооперативов, установлением их обременении и реализацией вытекающих из них прав, за исключением споров, возникающих в связи с разделом наследственного имущества или разделом общего имущества супругов, включающего в себя акции акционерного общества, доли участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паи членов кооперативов;
3) по требованиям учредителей, акционеров, участников, членов юридического лица (далее – участники юридического лица) о возмещении убытков, причиненных юридическому лицу, признании недействительными сделок, совершенных юридическим лицом, и (или) применении последствий недействительности таких сделок;
4) связанные с назначением или избранием, прекращением, приостановлением полномочий и ответственностью лиц, входящих или входивших в состав органов управления юридического лица, а также споры, возникающие из гражданских правоотношений между такими лицами и юридическим лицом в связи с осуществлением, прекращением, приостановлением их полномочий;
5) связанные с эмиссией ценных бумаг;
6) возникающие в связи с ведением системы реестров держателей ценных бумаг, с учетом прав на акции и иные ценные бумаги, а также споры, связанные с размещением и (или) обращением ценных бумаг;
7) связанные с признанием недействительной государственной регистрации выпуска акций;
8) о созыве общего собрания участников юридического лица;
9) об оспаривании решений, действий (бездействия) органов управления юридического лица.

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

Противодействие неправомерному захвату бизнеса и собственности (рейдерство)

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

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

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

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

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Среди правоведов и юристов-практиков нет единого подхода к определению термина «корпоративное управление». Это в большой мере связано с тем, что корпоративное управление как концепция все еще находится в процессе своего становления. Тем не менее, большинство точек зрения сходятся в том, что корпоративное управление – это совокупность структур и процессов, которые позволяют эффективно осуществлять управление компанией и контроль за ее деятельностью на высшем институциональном уровне менеджмента.

Корпоративное управление связано с важнейшими аспектами деятельности компании:

1) формирование органов компании и распределение полномочий и ответственности между органами и должностными лицами компании;
2) принятие важнейших корпоративных решений, не относящихся к повседневной операционной деятельности компании;
3) раскрытие публично значимой информации о деятельности компании;
4) контроль за соответствием указанных выше процессов законодательству и внутренним документам компании.

Важнейшим международным источником принципов корпоративного управления являются Принципы корпоративного управления ОЭСР[2]. С некоторыми актуальными добавлениями перечень принципов корпоративного управления ОЭСР выглядит следующим образом:

1) защита прав акционеров;
2) равное отношение ко всем акционерам, включая миноритарных акционеров и иностранных акционеров;
3) защита прав заинтересованных лиц и учет их интересов (работников, кредиторов, государство и др.), поощрение активного сотрудничества между корпорациями и заинтересованными лицами в создании богатства и рабочих мест и обеспечении устойчивости финансово благополучных предприятий;
4) своевременное и полное раскрытие информации по всем существенным вопросам, касающимся корпорации, включая финансовое положение, результаты деятельности, собственность и управление компанией;
5) обеспечение стратегического управления компанией;
6) эффективность и добросовестность деятельности совета директоров, его подотчетность общему собранию акционеров;
7) эффективность и добросовестность деятельности исполнительного органа, его подотчетность совету директоров;
8) эффективность системы внутреннего контроля.

---

[2] ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) - международная экономическая организация развитых стран, признающих принципы представительной демократии и свободной рыночной экономики. Штаб-квартира находится в Париже. Одна из основных целей ОЭСР - достижение максимально устойчивого экономического роста и занятости и повышение уровня жизни в государствах-членах при поддержании финансовой стабильности, и, таким образом, обеспечение вклада в развитие мировой экономики. Казахстан не входит в число государств-членов ОЭСР

В последние годы в Казахстане наблюдается стремительный рост интереса к проблемам корпоративного управления. Это соответствует общемировой тенденции и обусловлено объективными причинами. В условиях рыночной экономики корпорации как сложные социально-экономические системы приобретают роль ключевых хозяйствующих агентов. Процессы глобализации, прежде всего транснационализация, придают корпорациям решающее геоэкономическое значение. Следовательно, и качество корпоративного управления становится фактором развития как национальных экономик, так и формирующейся глобальной экономики.

Осознание этого обстоятельства крепнет в политических и предпринимательских кругах Казахстана. Следствием является инициация ряда масштабных проектов, направленных на совершенствование законодательства о корпоративном управлении и улучшение практики корпоративного управления в компаниях, действующих на территории нашей страны. Это - логическое продолжение линии реформирования акционерного законодательства Казахстана о корпоративном управлении. Так, в течение последнего десятилетия в акционерное законодательство Республики Казахстан были включены нормы, отвечающие наиболее прогрессивным международным стандартам корпоративного управления. Следствием явилось широкое международное признание высокой эффективности правового регулирования деятельности акционерных обществ в Республике Казахстан.

Вместе с тем, невозможно отрицать, что акционерное законодательство Республики Казахстан характеризуется рядом недостатков в части норм, регулирующих корпоративное управление.

Модельный Кодекс корпоративного управления

В 2005 году в Казахстане был разработан национальный Модельный Кодекс корпоративного управления (Модельный ККУ), в котором были закреплены основные принципы, правила и корпоративного управления в Казахстане. Модельный ККУ создавался на основе международного опыта с учетом национальных особенностей корпоративной культуры Казахстана.

Модельный ККУ не имеет юридической силы и носит рекомендательный характер, и смысл его заключается в том, что отечественные компании, взяв за основу Модельный ККУ, могут разработать собственные кодексы корпоративного управления, утвердить их в качестве внутренних корпоративных документов и добровольно следовать нормам таких кодексов.

В настоящий момент национальный Модельный ККУ может быть охарактеризован как устаревший и требующий решительного обновления.

Корпоративная структура

Корпоративная структура – центральный элемент системы корпоративного управления, представляет собой систему органов корпорации и их внутреннюю взаимосвязь, выражающуюся в соотношении их компетенции. Далее, мы хотим рассмотреть корпоративную структуру Акционерного общества, которое является казахстанской организационно-правовой формой, наиболее приближенной к классической концепции корпорации.

В соответствии с действующим законодательством установлена следующая иерархия органов, управляющих акционерным обществом:

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

Общее собрание акционеров

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

Акционеры АО обладают рядом прав, позволяющих им участвовать в управлении обществом (в том числе путем предложения к избранию членов Совета директоров), получать информацию о деятельности общества, право на часть имущества при ликвидации общества, а также иные права, предусмотренные законодательством и/или уставом общества. При этом ограничение прав, предусмотренных законом, не допускается.

Крупный акционер АО (т.е. акционер, владеющий 10 и более процентами голосующих акций АО) имеет дополнительные права. В соответствии с п. 23 ст. 1 Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-II «Об акционерных обществах» (Закон) крупным акционером также признаются несколько акционеров, действующих на основании заключенного между ними соглашения, которым в совокупности принадлежат 10 и более процентов голосующих акций акционерного общества. Акционеры, собственники привилегированных акций, имеют преимущественные права перед акционерами, собственниками простых акций, в части получения дивидендов в заранее определенном гарантированном размере и право на часть имущества при ликвидации АО. Кроме того, в АО может быть выпущена «золотая акция», не участвующая в формировании уставного капитала и выплате дивидендов, но предоставляющая право вето на решения, принимаемые органами АО.

Отношения между акционерами, а также их взаимоотношения с обществом 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, т.к. не предусмотрен правом Казахстана. Запрета на заключение такого рода соглашений нет, но на практике могут возникнуть противоречия между некоторыми положениями акционерного соглашения и нормами закона. Например, акционерное соглашение не может содержать условий, каким-либо образом ограничивающих права акционеров, т.к. законодательством на это установлен прямой запрет.

В случае неисполнения кем-либо из участников данного соглашения, также могут возникнуть трудности по его принудительному исполнению, т.к. законодательством данный документ не предусмотрен и ответственности за его нарушение нет. А учитывая, что акционерные соглашения в Казахстане практически не

заключаются, то и судебная практика по спорам, связанным с ними, не сформирована.

Также в Казахстане нет и судебной практики по разрешению корпоративных споров между миноритарными и мажоритарными акционерами. Это обусловлено тем, что миноритарные акционеры являются в основном «пассивными» акционерами. Это - бывшие работники предприятий, которые приобрели акции в результате приватизации. Такие акционеры практически не участвуют в управлении АО, и, соответственно, не инициируют никаких претензий или исков в адрес мажоритарных акционеров.

Совет директоров

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

В соответствии с законом число членов Совета директоров должно составлять не менее трех человек, из которых не менее 30% должны быть независимыми директорами.

В последнее время роль независимых директоров в работе компаний возрастает. Общий профессионализм независимых членов советов директоров сегодня существенно выше, чем несколько лет назад. По результатам исследований понятно, что акционеры больше не желают приглашать в советы директоров номинальных «независимых» директоров, все хотят увидеть реальный профессиональный вклад директора в деятельность совета. Так, более половины компаний, планируют в ближайшее время ввести в состав советов директоров независимых директоров.

Однако основным недостатком является то, что в законодательстве обязанности и права независимых директоров не определены. За исключением руководства комитетами Совета директоров, неясно, за что независимые директора отвечают в компаниях, и каковы их полномочия.

Комитеты Совета директоров 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

Комитеты состоят из членов Совета директоров, а также экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, и должны возглавляться членом Совета директоров. При этом руководителями (председателями) первых четырех комитетов из перечисленных выше являются независимые директора.

Требование об обязательном наличии комитетов Совета директоров для Казахстана новое, и компании чаще создают исключительно ради выполнения соответствующего требования законодательства, т.е. как таковую функцию совещательного органа комитеты не выполняют. И это не удивительно, учитывая, что во многих АО даже собрания Совета директоров физически не проводятся.

В компетенцию Совета директоров помимо прочего входит назначение и определение срока полномочий корпоративного секретаря. Данная должность введена в акционерных обществах с 2007 года. Однако до недавнего времени не все акционеры, а порой и сами корпоративные секретари, в полной мере осознавали предназначение этой должности. Чаще всего функции корпоративного секретаря возлагались на юриста компании и представляли собой работу обычного секретаря общего собрания акционеров. Последние же исследования показывают, что на данный момент в каждой второй компании корпоративный секретарь не совмещает свою деятельность с выполнением иных функций. При этом практически половина компаний оценивает уровень квалификации данных специалистов как высокий.

Обращаем Ваше внимание, что в Казахстанском законодательстве отсутствует понятие «теневого директора».

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 общества.

Ответственность должностных лиц АО

Законом определен перечень деяний должностных лиц, за которые наступает ответственность должностных лиц АО. Данный перечень не является исчерпывающим и включает в себя: (1) предоставление информации, вводящей в заблуждение, или заведомо ложной информации; (2) нарушение порядка предоставления информации, установленного Законом об АО; (3) предложение к заключению и (или) принятия решений о заключении крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, повлекших возникновение убытков общества в результате недобросовестных действий и (или) бездействия должностных лиц, в том числе с целью получения ими либо их аффилиированными лицами прибыли (дохода) в результате заключения таких сделок с АО.

Установлены также основания освобождения должностных лиц от ответственности (за исключением должностного лица, заинтересованного в совершении сделки и предложившего ее к заключению) - если должностные лица голосовали против решения, принятого органом общества, повлекшего убытки общества либо акционера, или не принимали участия в голосовании по уважительной причине. Кроме того, должностное лицо не несет ответственность, если будет доказано, что оно действовало надлежащим образом с соблюдением установленных законом принципов деятельности должностных лиц, на основе актуальной (надлежащей) информации на момент принятия решения и обоснованно считало, что такое решение служит интересам АО.

АО вправе застраховать ответственность своего должностного лица за причинение убытков обществу, тем самым обеспечив их возмещение за счет средств страховой компании. Вместе с тем, реализация обществом программ по страхо-

ванию ответственности своих должностных лиц пока редкое явление для Казахстана. На сегодняшний день только одна компания из десяти внедряет данную практику.

Защита миноритарных акционеров

Одним из важнейших принципов корпоративного управления является равенство акционеров. Тем не менее, возможность влиять на деятельность АО прямо пропорциональна количеству акций, принадлежащих акционеру.

Защита прав миноритарных акционеров – важный аспект корпоративного управления, позволяющий установить баланс интересов между миноритарными и мажоритарными акционерами, и тем самым снизить конфликтность и минимизировать вероятность злоупотреблений с обеих сторон.

Акционерное законодательство Республики Казахстан предусматривает ряд правовых инструментов защиты прав миноритарных акционеров:

- право миноритарных акционеров на объединение с другими акционерами при принятии решений по вопросам повестки дня общего собрания акционеров (п. 4 ст. 41 Закона «Об акционерных обществах»).
- право миноритарных акционеров требовать от Акционерного общества выкупа своих акций, если эти акционеры не принимали участие в общем собрании акционеров или голосовали против решения о реорганизации Акционерного общества; о делистинге акций; о заключении крупной сделки или сделки, в заключении которой имеется заинтересованность; а также о внесении изменений и дополнений в устав общества, ограничивающих права по акциям, принадлежащим таким акционерам (п. 1 ст. 27 Закона «Об акционерных обществах»).
- законодательное закрепление нормы о том, что решения общего собрания акционеров по важнейшим вопросам деятельности Акционерного общества принимаются квалифицированным большинством голосов (п. 2 ст. 36 Закона «Об акционерных обществах»).
- право миноритарных акционеров обратиться в суд с требованием привлечь к ответственности должностных лиц общества (п. 1, ст. 14 Закона «Об акционерных обществах»);

Кроме того, учитывая, что члены Совета директоров избираются путем кумулятивного голосования (п/п 2) п. 1 ст. 50 Закона «Об акционерных обществах») миноритарные акционеры технически могут добиться представления своих интересов в Совете директоров.

Несмотря на определенную правовую защиту, миноритарные акционеры РК остаются в уязвимом положении, а законодательная база в этой части требует совершенствования.

В завершении можно сказать, что в Казахстане за последнее десятилетие сделано много в сфере корпоративного управления, но предстоит сделать еще больше.

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.

Признание банкротства

Признание банкротства возможно в добровольном или принудительном порядке.

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

Признание банкротства в принудительном порядке осуществляется на основании заявления в суд кредитора, а в случаях, предусмотренных законодательными актами, и иных лиц. Основанием для обращения кредитора с заявлением в суд о признании должника банкротом 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, а также по вознаграждениям по авторским договорам не исполнены в течение трех месяцев с момента наступления срока их исполнения и составляют сумму не менее ста месячных расчетных показателей, установленных 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, третейских судов, 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 Банкротсве, 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.

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

Управление имуществом и делами должника

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.

Расчеты с кредиторами

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

Кредитор, кроме кредитора по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, по социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования и обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам, должен выразить свое письменное согласие (несогласие) о принятии имущества в натуре в счет погашения требования в срок, не превышающий пятнадцати календарных дней со дня его предложения банкротным управляющим. Непредставление кредитором в установленный срок письменного согласия признается отказом в принятии имущества в натуре.

По решению комитета кредиторов не позднее десяти рабочих дней со дня его принятия банкротный управляющий обязан заявить кредитору о зачете требований, если зачет требований не нарушает очередность удовлетворения требований кредиторов, является прямым, взаимным, без привлечения других лиц. Зачет допускается только по требованиям об уплате денег.

Требования кредиторов первой очереди, заявленные до окончания расчетов со всеми кредиторами, подлежат удовлетворению за счет имущественной массы. До включения в реестр таких требований погашение требований кредиторов приостанавливается.

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.

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.

Основанием для обращения кредитора с заявлением в суд о применении реабилитационной процедуры является также неплатежеспособность должника.

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 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

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». Данным законом регулируются общественные отношения, возникающие при реализации резидентами и нерезидентами прав на валютные ценности, определяются цели, задачи и порядок валютного регулирования и валютного контроля. За пределами Республики Казахстан закон распространяется на резидентов Республики Казахстан.

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

Резидентами признаются:

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

Нерезидентами признаются:

- граждане Республики Казахстан, имеющие документ на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- иностранцы и лица без гражданства (за исключением имеющих документ на право постоянного проживания в Республике Казахстан);
- все юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, их филиалы и представительства, где бы они не находились;
- международные организации, если международным (межгосударственным) соглашением об их учреждении не определено иное;
- дипломатические и иные официальные представительства иностранных государств.

К валютным ценностям относятся:

- иностранная валюта;
- ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в иностранной валюте;

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

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

К финансовым займам относятся:

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

Прямыми инвестициями являются:

- вложения денег, ценных бумаг, вещей, имущественных прав, включая права на результаты интеллектуальной творческой деятельности, и иного имущества в оплату акций (вкладов участников) юридического лица, если лицу, осуществляющему такие вложения, принадлежат или в результате таких вложений будут принадлежать 10 и более процентов голосующих акций (10 и более процентов голосов от общего количества голосов участников) данного юридического лица;
- вложения имущества, которые приводят к увеличению капитала иного, чем уставный капитал юридического лица, осуществляемые лицом, которому принадлежат 10 и более процентов голосующих акций (10 и более процентов голосов от общего количества голосов участников) данного юридического лица.

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

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

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

Регистрации в Республике Казахстан подлежат следующие валютные операции:

1) платежи между резидентами и нерезидентами по коммерческим кредитам, связанным с экспортом (импортом) товаров, на срок более 180 дней, 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 взноса 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.

Режимы валютного регулирования, установленные Законом Республики Казахстан от 13 июня 2005 года №57-III «О валютном регулировании и валютном контроле», 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.

Валютные операции между резидентами, за некоторым исключением, запрещены.

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

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

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

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

Нерезиденты вправе без ограничений получать и переводить дивиденды, вознаграждения и иные доходы, полученные по вкладам (депозитам), ценным бумагам, заёмным и иным валютным операциям с резидентами, осуществлённом в порядке, предусмотренном Законом Республики Казахстан от 13 июня 2005 года №57-III «О валютном регулировании и валютном контроле».

Платежи и переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов, за некоторыми предусмотренными законом исключениями, осуществляются только через счета в уполномоченных банках.

Наличная иностранная валюта, полученная юридическими лицами-резидентами и нерезидентами при проведении валютных операций на территории Респу-

блики Казахстан, подлежит обязательному зачислению на счета в уполномоченных банках.

Платежи на территории Республики Казахстан по валютным операциям, в отношении которых Законом Республики Казахстан от 13 июня 2005 года №57-III «О валютном регулировании и валютном контроле» определено требование регистрации, уведомления и (или) получения учетного номера контракта, осуществляются безналичным способом.

Физические лица-резиденты и нерезиденты вправе без ограничения по сумме осуществлять без открытия счета в уполномоченных банках безвозмездные переводы денег на территории Республики Казахстан, из Республики Казахстан и в Республику Казахстан, и иные переводы денег, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности и в отношении которых не установлено требование получения учетного номера контракта, регистрации или уведомления.

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

Физические лица-резиденты и нерезиденты вправе вывозить из Республики Казахстан наличную иностранную и (или) национальную валюты (за исключением монет из драгоценных металлов), дорожные чеки в размере, не превышающем эквивалента 10 000 долларов США, без представления документов, подтверждающих происхождение вывозимой наличной иностранной валюты.

Ввоз в Республику Казахстан или вывоз из Республики Казахстан физическим лицом-резидентом и нерезидентом наличной иностранной и (или) наличной национальной валюты (за исключением монет из драгоценных металлов), дорожных чеков в общей сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США, подлежит обязательному таможенному декларированию органу государственных доходов Республики Казахстан, за исключением случаев ввоза или вывоза, осуществляемого с территории или на территорию, являющейся частью таможенной территории Таможенного союза.

Таможенное декларирование осуществляется путем подачи таможенной декларации в письменной форме на всю сумму ввозимой или вывозимой наличной иностранной и (или) национальной валюты и дорожных чеков с указанием сведений о происхождении и предназначении перемещаемых наличных денег и дорожных чеков

В процессе валютного регулирования важным является вопрос репатриации иностранной и национальной валюты. В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 июня 2005 года №57-III «О валютном регулировании и валютном контроле», репатриация национальной и иностранной валюты заключается в зачислении на банковские счета в уполномоченных банках:

1) выручки в национальной и иностранной валюте от экспорта товаров (работ, услуг);
2) национальной и иностранной валюты, переведенной резидентом в пользу нерезидента для осуществления расчетов по импорту товаров, (работ,

услуг), в случае неисполнения или неполного исполнения обязательств нерезидентом.

Уполномоченные банки, а так же филиалы Национального Банка Республики Казахстан осуществляют контроль за исполнением требования репатриации по контрактам на сумму свыше эквивалента 50 000 долларов США.

Резидент обязан обеспечить выполнение требования репатриации национальной и иностранной валюты в срок репатриации.

В целях контроля за репатриацией национальной и иностранной валюты в валютном договоре должны обязательно быть предусмотрены сроки исполнения обязательств нерезидентами.

Финансовый мониторинг

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;
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) операторы систем электронных денег, не являющиеся банками.

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.

Надлежащая проверка субъектами финансового мониторинга своих клиентов (их представителей) и бенефициарных собственников включает осуществление следующих мер:

1) фиксирование сведений, необходимых для идентификации физического лица: данные документа, удостоверяющего его личность, индивидуальный идентификационный номер (за исключением случаев, когда физическому лицу не присвоен индивидуальный идентификационный номер в соответствии с законодательством Республики Казахстан), а также юридический адрес;
2) фиксирование сведений, необходимых для идентификации юридического лица (филиала, представительства): данные справки о государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) юридического лица (филиала, представительства), бизнес-идентификационный номер (за исключением случаев, когда юридическому лицу не присвоен бизнес-идентификационный номер в соответствии с законодательством Республики Казахстан) либо номер, под которым юридическое лицо-нерезидент зарегистрировано в иностранном государстве, а также адрес места нахождения;
3) выявление бенефициарного собственника и фиксирование сведений, необходимых для его идентификации, в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта, за исключением юридического адреса.

   В целях выявления бенефициарного собственника клиента – юридического лица субъектом финансового мониторинга на основании учредительных документов и реестра держателей акций такого клиента либо сведений, полученных из других источников, устанавливается структура его собственности и управления. В случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим подпунктом мер бенефициарный собственник клиента - юридического лица не выявлен, допускается признание бенефициарным собственником единоличного исполнительного органа либо руководителя коллегиального исполнительного органа клиента - юридического лица. Фиксирование сведений, необходимых для идентификации бенефициарного собственника, осуществляется на основе информации и (или) документов, предоставляемых клиентом (его представителем) либо полученных из иных источников.
4) установление предполагаемой цели и характера деловых отношений;
5) проведение на постоянной основе проверки деловых отношений и изучения операций, осуществляемых клиентом через данный субъект финан-

сового мониторинга, включая при необходимости получение и фиксирование сведений об источнике финансирования совершаемых операций;

6) проверка достоверности и обновление сведений о клиенте (его представителе) и бенефициарном собственнике.

Проверка достоверности сведений, необходимых для идентификации клиента (его представителя), бенефициарного собственника, осуществляется путем сверки с данными оригиналов или нотариально засвидетельствованных копий соответствующих документов либо путем сверки с данными из доступных источников. В отношении представителя клиента дополнительно проверяются полномочия такого лица действовать от имени и (или) в интересах клиента.

Органом, уполномоченным производить финансовый мониторинг, является Комитет по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан.

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

1) получение выигрыша в наличной форме по результатам проведения пари, азартной игры в игорных заведениях, а также лотереи, в том числе в электронной форме, – в сумме, равной или превышающей 1 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
2) покупка, продажа и обмен наличной иностранной валюты через обменные пункты – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
3) получение наличных денег по чеку или векселю как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение 7 последовательных календарных дней, – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
4) снятие с банковского счета или зачисление на банковский счет клиента наличных денег, как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение 7 последовательных календарных дней, – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 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 перевод денег клиентом в пользу указанной категории лиц, как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение 7 последовательных календарных дней, – в сумме, равной или превышающей 2 000 000 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, совершенные как разовая операция, так и операция, осуществляемая в течение 7 последовательных календарных дней, – в сумме, равной или превышающей 2 000 000 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 6 000 000 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 30 000 000 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 7 000 000 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 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
11) осуществление страховой выплаты или получение страховой премии в наличной форме, – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 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 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
13) получение или предоставление имущества по договору финансового лизинга – в сумме, равной или превышающей 30 000 000 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 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
15) купля-продажа и иные операции в наличной форме с драгоценными металлами, драгоценными камнями и изделиями из них – в сумме, равной или превышающей 7 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
16) сделки с недвижимым и иным имуществом, подлежащие обязательной государственной регистрации, – в сумме, равной или превышающей 150 000 000 тенге, либо её эквивалент в иностранной валюте;
17) совершаемые в наличной форме сделки с ценными бумагами – в сумме, равной или превышающей 45 000 000 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, предоставляются субъектами финансового мониторинга в уполномоченный орган в порядке, определяемом уполномоченным органом по согласованию с соответствующими государственными органами.

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

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Основная роль в регулировании внешнеторговой деятельности отводится уполномоченному органу – Министерству национальной экономики Республики Казахстан.

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

Экспортно-импортный валютный контроль

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

С января 2012 года взамен оформления паспортов сделок на внешнеэкономический контракт было введено требование о необходимости получения резидентами учётного номера валютного договора, предусматривающего экспорт (импорт) товаров.

Порядок осуществления экспортно-импортного валютного контроля, а также условия получения резидентами учетных номеров контрактов по экспорту и импорту регламентированы Правилами осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан и получения резидентами учетных номеров контрактов по экспорту и импорту, которые были утверждены поста-

новлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 февраля 2012 года №42 (далее – Правила осуществления экспортно-импортного контроля).

Учетный номер контракта должен быть получен экспортёром или импортёром до проведения платежей и (или) переводов денег по контракту и (или) до перемещения по контракту товаров через границу Республики Казахстан для экспорта или импорта. Учётный номер контракта присваивается уполномоченным банком или филиалом Национального Банка Республики Казахстан отдельно каждому контракту, по которому стоимость поставляемых товаров на дату его заключения превышает 50 000 долларов США в эквиваленте, в следующих случаях:

1) перемещения товаров через границу Республики Казахстан для экспорта или импорта, в том числе в рамках контракта на выполнение работ, оказание услуг или по контракту лизинга на срок свыше 1-го года;
2) изменения таможенной процедуры на таможенную процедуру экспорта либо выпуска для внутреннего потребления в отношении товаров, ранее помещенных под другую таможенную процедуру, в связи с переходом права собственности на эти товары от резидента к нерезиденту либо от нерезидента к резиденту;
3) перехода на обслуживание контракта в уполномоченный банк, не являющийся банком учётной регистрации контракта, в том числе в случае приостановления либо лишения лицензии банка учетной регистрации контракта на проведение банковских и иных операций, и отсутствия оснований для снятия контракта с учетной регистрации;
4) при уступке экспортером или импортером резиденту права требования по контракту к нерезиденту.

Присвоение учетного номера контракту не требуется:

1) при перемещении Национальным Банком Республики Казахстан или уполномоченными банками наличных денег через границу Республики Казахстан;
2) при вывозе Национальным Банком Республики Казахстан или уполномоченными банками драгоценных металлов для размещения на своих металлических счетах в иностранных банках;
3) при ввозе Национальным Банком Республики Казахстан или уполномоченными банками драгоценных металлов на территорию Республики Казахстан;
4) для контрактов, оплата по которым производится за счет государственных внешних займов Республики Казахстан или внешних займов, обеспеченных гарантией Республики Казахстан;
5) для контрактов, заключенных государственными учреждениями и государственными предприятиями Республики Казахстан, осуществляющими платежи и (или) переводы денег через подразделения (ведомства) государственных органов;
6) для контрактов, заключенных с нерезидентами и не предусматривающих перемещение товаров через границу Республики Казахстан для экспорта или импорта;

7) при перемещении товаров по контрактам, не предусматривающим возникновение денежного обязательства.

Уполномоченные банки, а также филиалы Национального Банка Республики Казахстан осуществляют контроль исполнения требования репатриации по контрактам на сумму свыше эквивалента 50 000 долларов США, за некоторыми исключениями, установленными Правилами осуществления экспортно-импортного контроля.

Снятие контракта с учетной регистрации производится уполномоченным банком или филиалом Национального Банка Республики Казахстан по завершении процедур контроля исполнения требования репатриации по контракту. Основаниями для снятия контракта с учетной регистрации являются:

1) исполнение обязательств сторонами по контракту в полном объеме либо наличие остатка задолженности нерезидента либо резидента, не превышающего 50 000 долларов США в эквиваленте, в том числе прекращение обязательств путем предоставления отступного, зачета, в случае совпадения должника и кредитора в одном лице, невозможности исполнения, вследствие издания акта государственного органа, при наличии подтверждающих документов и письменного подтверждения экспортера или импортера о прекращении обязательств сторон по контракту;
2) возврат нерезиденту ранее полученных товаров либо возврат импортеру неиспользованного аванса, при наличии письменного подтверждения импортера о прекращении действия данного контракта;
3) возврат экспортеру ранее отгруженных товаров в случае неисполнения обязательства нерезидента по оплате товара либо возврат нерезиденту валюты, полученной экспортером в оплату контракта по экспорту в случае неисполнения обязательства экспортера по поставке товара, при наличии письменного подтверждения экспортера о прекращении действия данного контракта;
4) предоставление документов, подтверждающих отсутствие претензий со стороны нерезидента, выполнившего свои обязательства перед экспортером или импортером в полном объеме, в случае неисполнения экспортером или импортером обязательств перед нерезидентом;
5) подтверждение уполномоченного органа о выезде экспортера или импортера, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, за пределы Республики Казахстан на постоянное место жительства;
6) истечение срока контракта и отсутствие по контракту движения денег и товаров в течение 1-го года с последней даты исполнения обязательств сторонами, при условии эквивалентного исполнения обязательств сторонами или наличия остатка задолженности нерезидента либо резидента, не превышающего 50 000 долларов США в эквиваленте;
7) наличие судебного решения либо документа иного уполномоченного государственного органа иностранного государства о ликвидации или о признании нерезидента банкротом;
8) ликвидация экспортера или импортера (в случае отсутствия правопреемника);

9) получение экспортером или импортером страховой выплаты при наступлении страхового случая по договорам страхования риска неисполнения нерезидентом обязательств;
10) поступление денег на банковский счет экспортера или импортера в рамках договора на финансирование под уступку денежного требования (факторинга);
11) приостановление либо лишение банка учетной регистрации контракта лицензии на проведение банковских и иных операций;
12) учет уполномоченным банком предъявленного нерезидентом векселя, выпущенного импортером для расчета по контракту, при исполнении обязательств сторонами по контракту в полном объеме либо наличии остатка задолженности нерезидента, не превышающего 50 000 долларов США в эквиваленте;
13) перевод экспортером или импортером своего долга перед нерезидентом по контракту другому лицу на основании документов, подтверждающих согласие нерезидента, и при наличии письменного заявления экспортера или импортера о прекращении действия данного контракта, представленного в банк учетной регистрации контракта;
14) уступка или перевод экспортером или импортером другому лицу права требования к нерезиденту при наличии подтверждающих документов (договор уступки прав требования, акт сверки по взаимным обязательствам, акт приема-передачи товаров, товаросопроводительные документы и другие) и письменного заявления экспортера или импортера о прекращении действия данного контракта, с учетом порядка контроля исполнения требования репатриации при уступке экспортером или импортером резиденту права требования по контракту к нерезиденту, установленного Правилами осуществления экспортно-импортного контроля;
15) смерть экспортера или импортера, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в случае отсутствия правопреемника;
16) истечение 3-х лет со дня отнесения контракта на отдельный учет;
17) изменение экспортером или импортером банка учетной регистрации контракта, обслуживающего экспортера или импортера по контракту, с учетом условий, установленных Правилами осуществления экспортно-импортного контроля в подобных случаях;
18) внесение изменений и дополнений в контракт, исключающих перемещение товара через границу Республики Казахстан для экспорта или импорта;
19) отсутствие движения денег и товаров по контракту;
20) наличие решения судебного или иного государственного органа, арбитража в пользу резидента по погашению нерезидентом всей суммы задолженности по контракту перед резидентом с учетом срока репатриации, установленного Правилами осуществления экспортно-импортного контроля в подобных случаях;
21) прекращение обязательств нерезидента по контракту заменой первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обяза-

тельством между теми же лицами, предусматривающий иной предмет или способ исполнения.

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 (Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан).

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

ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

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.

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

Формирование единой таможенной территории Таможенного союза происходило в 3 этапа:

1) предварительный этап (до 1 января 2010 года), на котором решались 2 основные задачи:
   - завершение подготовки нормативно-правовой базы Таможенного союза (в том числе, утверждение Единого таможенного тарифа Таможенного союза, разработка и подготовка к принятию Таможенного кодекса Таможенного союза);
   - организация поэтапного переноса согласованных видов государственного контроля, за исключением пограничного, на внешний контур единой таможенной территории (разработка и согласование с органами государственного контроля соответствующего плана).
2) первый этап (с 1 января 2010 года до 1 июля 2010 года). В рамках первого этапа решались задачи в сфере таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешней торговли. В частности, с 1 января 2010 года были введены в действие Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единый таможенный тариф.
3) второй этап (с 1 июля 2010 года до 1 июля 2011 года). На данном этапе осуществлялась работа по объединению таможенных территорий в Единую таможенную территорию, в том числе:
   - введение в действие Таможенного кодекса Таможенного союза;
   - отмену таможенного оформления товаров, перемещаемых в пределах таможенных территорий Республики Беларусь, Республики Казахстан и Рос-

сийской Федерации, перемещаемых между территориями государств-участников Таможенного союза;

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

А с 1 июля 2011 года были осуществлены:

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

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, вступившим для них в силу с 1 января 2015 года. Со 2 января 2015 года к ЕАЭС присоединилась Республика Армения, а с 29 мая 2015 года к ЕАЭС официально присоединится 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, определённых Договором о ЕАЭС и действующими в рамках ЕАЭС международными договорами.

Органами ЕАЭС являются:

- Высший Евразийский экономический совет – высший орган ЕАЭС, в состав которого входят Президенты 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, международными договорами, Договором о ЕАЭС и его иными актами, регулирующими таможенные правоотношения. По состоянию на 1 марта 2015 года Таможенный кодекс ЕАЭС ещё не принят, соответственно, до его принятия и вступления в силу, руководствуясь положениями Договора о ЕАЭС, таможенное регулирование в ЕАЭС в переходный период осуществляется в соответствии Таможенным кодексом Таможенного союза.

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), которые до вступления в силу Договора о ЕАЭС являлись, соответственно, единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС) и Единым таможенным тарифом Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ ТС), утверждёнными в своё время решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года №54.

Таможенные процедуры

Действующий по состоянию на 1 марта 2015 года в ЕАЭСТаможенный кодекс Таможенного союза предусматривает 17 видов таможенных процедур:

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

ки без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);

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

9) Временный вывоз (таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза (ЕАЭС) вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории Таможенного союза (ЕАЭС) с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта);

10) Экспорт (таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза (ЕАЭС) вывозятся за пределы таможенной территории Таможенного союза (ЕАЭС) и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами);

11) Реэкспорт (таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза (ЕАЭС), либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);

12) Таможенный транзит (таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Таможенного союза (ЕАЭС), в том числе через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза (ЕАЭС), от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования);

13) Уничтожение (таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования);

14) Отказ в пользу государства (таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства-члена Таможенного союза (ЕАЭС) без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования);

15) Свободная таможенная зона;

16) Свободный склад;

17) Специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории Таможенного союза (ЕАЭС) или за ее пределами).

В соответствии с Договором о ЕАЭС условия создания и функционирования свободных (специальных, особых) экономических зон и свободных складов 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 таможенные процедуры «свободная таможенная зона» и

«свободный склад» в том числе регулируются Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны и Соглашением о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада (г. Санкт-Петербург, 18 июня 2010 года). Так, согласно Соглашению по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза (ЕАЭС) и таможенной процедуры свободной таможенной зоны порядок создания, условия и срок функционирования свободной экономической зоны на территории государства-члена Таможенного союза (ЕАЭС) определяется законодательством этого государства.

21 июля 2011 года был принят Закон Республики Казахстан №469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан», который регулирует общественные отношения, возникающие при создании, функционировании и упразднении специальных экономических зон на территории Республики Казахстан. Решение о создании специальной экономической зоны и приоритетных видах деятельности, соответствующих целям создаваемой специальной экономической зоны, принимается Президентом Республики Казахстан по представлению Правительства Республики Казахстан.

На территории Казахстана Указами Президента Республики Казахстан созданы следующие **10 специальных экономических зон:**

1) Специальная экономическая зона **«Морпорт Актау»** (на территории морского торгового порта, а также на части территории в пределах административно-территориальных границ город Актау Мангистауской области) – действует до 1 января 2028 года;
2) Специальная экономическая зона **«Парк 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 и № 2, а также городскую легкорельсовую линию) – действует до 2027 года;
5) Специальная экономическая зона **«Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»** (на территории Атырауской области) – действует до 31 декабря 2032 года;
6) Специальная экономическая зона **«Бурабай»** (на территории Бурабайского района Акмолинской области) – действует до 1 декабря 2017 года;
7) Специальная экономическая зона **«Павлодар»** (на территории Северного промышленного района города Павлодара) – действует до 1 декабря 2036 года;
8) Специальная экономическая зона **«Хоргос – Восточные ворота»** (на территории Алматинской области) – действует до 2035 года;

9) Специальная экономическая зона **«Сарыарқа»** (на территории города Караганды и прилегающих землях Бухар-Жырауского района Карагандинской области) – действует до 1 декабря 2036 года;

10) Специальная экономическая зона **«Химический парк Тараз»** (на территории Шуского района Жамбылской области) – действует до 1 января 2037 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.

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 и Республики Армения, не требуется.

Таможенное декларирование

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

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

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

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

Декларантами могут быть:

1) лицо государства-члена ЕАЭС:
   - заключившее внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;
   - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами – при отсутствии внешнеэкономической сделки;
2) иностранные лица:
   - физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;
   - лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза (ЕАЭС);

- организация, имеющая представительство, созданное на территории государства-члена ЕАЭС в установленном порядке, - при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;
- лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства-члена ЕАЭС;

3) для заявления таможенной процедуры таможенного транзита – лица, указанные в подпунктах 1) и 2) выше, а также:
   - перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
   - экспедитор, если он является лицом государства-члена ЕАЭС.

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

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

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:

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

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налогообложение в Казахстане регулируется Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года №99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)», который вступил в силу с 1 января 2009 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;
13) единый земельный налог.

А также следующие обязательные платежи в бюджет:

1) государственная пошлина;
2) сборы:
   - регистрационные сборы;
   - сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
   - сбор с аукционов;
   - лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
   - сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;
   - сбор за сертификацию в сфере гражданской авиации;
3) плата:
   - за пользование земельными участками;
   - за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
   - за эмиссии в окружающую среду;
   - за пользование животным миром;
   - за лесные пользования;

- за использование особо охраняемых природных территорий;
- за использование радиочастотного спектра;
- за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;
- за пользование судоходными водными путями;
- за размещение наружной (визуальной) рекламы

Корпоративный подоходный налог (КПН)

Доход казахстанских юридических лиц (за исключением государственных учреждений) и иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающих доходы из источников в Республике Казахстан, за минусом предусмотренных Налоговым Кодексом корректировок и расходов, связанных с получением совокупного годового дохода (вычетов), а также уменьшенный на сумму переносимых убытков и сумму специально установленных Налоговым Кодексом доходов и расходов, облагается корпоративным подоходным налогом по ставке 20%.

В совокупный годовой доход юридического лица-резидента включаются все виды доходов налогоплательщика:

1) доход от реализации;
2) доход страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования;
3) доход от прироста стоимости;
4) доход по производным финансовым инструментам;
5) доход от списания обязательств;
6) доход по сомнительным обязательствам;
7) доход от снижения размеров провизии (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет провизии (резервов) в соответствии с Налоговым Кодексом;
8) доход от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования;
9) доход от уступки права требования;
10) доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
11) доход от выбытия фиксированных активов;
12) доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;
13) доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
14) доход от осуществления совместной деятельности;
15) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;

16) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
17) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
18) дивиденды;
19) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
20) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
21) выигрыши;
22) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
23) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
24) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;
25) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;
26) доход государственного предприятия, возникающий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан в связи с амортизацией основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;
27) другие доходы.

Следует отметить, что согласно Налоговому Кодексу из совокупного годового дохода налогоплательщика-резидента, в частности, подлежат исключению (корректировке) доходы в виде дивидендов, однако с 1 января 2015 года данное правило не распространяется на юридические лица, которые производят уменьшение своего исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов (организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, автономные организации образования, организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению международной специализированной вставки на территории Республики Казахстан и т.д.).

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 (прим.: в данном случае недропользователем не будет признаваться лицо, обладающее правом исключительно на добычу подземных вод для собственных нужд), 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. При этом те налогоплательщики, у которых в аналогичном налоговом периоде имеются убытки от реализации акций, долей участия в юридическом лице по другим операциям, должны сначала уменьшить возникающие у них доходы от прироста стоимости при реализации акций, долей участия на сумму таких убытков.

В течение налогового периода (календарного года) налогоплательщики (за исключением вновь созданных (возникших) налогоплательщиков и иных налогоплательщиков, определённых Налоговым Кодексом) уплачивают корпоративный

подоходный налог путем ежемесячного внесения авансовых платежей (равными долями).

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (до 31 марта года, следующего за отчётным), исчисляется в размере 1/4 от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере 3/4 от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период.

Превышение более чем на 20% суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога над суммой исчисленных авансовых платежей влечет административную ответственность в виде штрафа в размере 40% от суммы превышения фактического налога. При этом налогоплательщики вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период, за исключением дополнительного расчёта за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

Налогообложение дохода иностранного юридического лица 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 корпоративного подоходного налога с дохода иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производится в общем порядке, то есть аналогично порядку, установленному для казахстанских юридических лиц, и также по ставке 20%. К налогооблагаемому доходу относятся все виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения, с момента начала осуществления деятельности в Республике Казахстан. На вычеты относятся расходы, непосред-

ственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Казахстан или за ее пределами, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом.

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

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

1) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, получаемые указанным лицом от резидента Республики Казахстан, или нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, или филиала (представительства) нерезидента, деятельность которых не образует постоянного учреждения в Республике Казахстан	20%
2) страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования рисков	15%
3) страховые премии, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков	5%
4) доходы от оказания услуг по международной перевозке	5%
5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	15%
6) иные доходы, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан	20%

Порядок уплаты и ставки корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, во многом зависят от действия между Республикой Казахстан и страной, резидентом которой является иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала). Так, при наличии определенных условий налоговый агент (казахстанская компания) вправе выплачивать доход иностранной компании, осуществляющей деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, без удержания корпоративного подоходного налога. Кроме того, международные договоры, могут устанавливать более низкие ставки подоходного налога, нежели национальное законодательство стран-участниц догово-

ра. 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 марта 2015 года в Республике Казахстан международные конвенции об избежании двойного налогообложения на доход и капитал действуют с Австрией, Азербайджаном, Арменией, Белоруссией, Бельгией, Болгарией, Великобританией, Венгрией, Германией, Грузией, Индией, Ираном, Испанией, Италией, Канадой, Катаром, Китаем, Кореей, Кыргызстаном, Латвией, Литвой, Люксембургом, Малайзией, Молдовой, Монголией, Нидерландами, Норвегией, ОАЭ, Пакистаном, Польшей, Россией, Румынией, Сингапуром, Словакией, США, Таджикистаном, Туркменистаном, Турцией, Узбекистаном, Украиной, Финляндией, Францией, Чехией, Швейцарией, Швецией, Эстонией, Японией. Подписаны, но ещё не ратифицированы конвенции с Вьетнамом и Македонией. На стадии подписания находятся конвенции об избежании двойного налогообложения с Хорватией, Саудовской Аравией, Сербией, Словенией и Кувейтом, после их подписания данные конвенции должны будут пройти процедуру ратификации.

Инвестиционные налоговые преференции

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

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

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

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

1) являются основными средствами или активами сроком службы более 1-го года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исклю-

чительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;
3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;
5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;
6) не являются активами, введёнными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях.

Применение инвестиционных налоговых преференций осуществляется по одному из следующих методов:

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

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

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

Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

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

1) доходов, облагаемых у источника выплаты:
   а) дохода работника;
   б) дохода физического лица от налогового агента;
   в) пенсионных выплат из единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов;
   г) дохода в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
   д) стипендии;
   е) дохода по договорам накопительного страхования.

2) доходов, не облагаемых у источника выплаты:
   а) имущественного дохода;
   б) дохода индивидуального предпринимателя;
   в) дохода частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, профессиональных медиаторов;
   г) прочих доходов (в том числе доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан).

Вышеуказанные доходы подлежат обложению ИПН по ставке 10%, кроме доходов в виде дивидендов (полученных как из источников в Республике Казахстан, так и за её пределами), облагаемых по ставке 5%. Исчисление, удержание и уплата налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, производится налоговыми агентами. Исчисление, удержание и уплата налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты, производится налогоплательщиками самостоятельно.

Налоговый Кодекс содержит достаточно обширный перечень доходов физических лиц, которые не подлежат налогообложению в Республике Казахстан, а также не рассматриваются в качестве таковых (доходов). Например, доходами физического лица-резидента не рассматриваются или подлежат исключению из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан, 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 (условие не применимо, если недропользователь, является таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод для собственных нужд), 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; прироста стоимости при реализации подлежащих государственной регистрации в Республике Казахстан 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 индивидуальному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, должны представлять следующие налогоплательщики-резиденты:

1) индивидуальные предприниматели (за исключением применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощённой декларации, по доходам, включаемым в объект налогообложения таких индивидуальных предпринимателей);
2) частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы;
3) физические лица, получившие имущественный доход;

4) физические лица, получившие прочие доходы, в том числе доходы за пределами Республики Казахстан;
5) физические лица, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;
6) депутаты Парламента Республики Казахстан, судьи, иные лица, на которых законодательством Республики Казахстан возложена обязанность по сдаче декларации.

Доходы физических лиц-нерезидентов, полученные из источников в Республике Казахстан, также подлежат обложению индивидуальным подоходным налогом по указанным выше ставкам, применяемым к доходам иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан. Исчисление и уплата индивидуального подоходного налога 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.

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 в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения, являются плательщиками социального налога. Юридическое лицо-резидент своим решением вправе признать плательщиком социального налога свое структурное подразделение по расходам работодателя, выплачиваемым (подлежащим выплате) в виде доходов работникам таких структурных подразделений.

Объектом налогообложения социальным налогом (за исключением плательщиков – индивидуальных предпринимателей, 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 или в виде материальной выгоды;

2) доходы физических лиц-нерезидентов:
   - от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;
   - гонорары руководителя и (или) иные выплаты членами органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
   - надбавки 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 (оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц; отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг; списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента);
3) доходы иностранного персонала, предоставляемого 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 11%. Индивидуальные предприниматели, (за исключением применяющих специальные налоговые режимы), частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты и профессиональные медиаторы исчисляют социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете, и действующего на дату уплаты, за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника.

Исчисление социального налога производится посредством применения ставок к объекту обложения за налоговый период. Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года №405-II «Об обязательном социальном страховании». Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан являются:

1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:
   - индивидуальные предприниматели;
   - юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;

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

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

Структурные подразделения юридических лиц-резидентов не могут быть плательщиками налога на добавленную стоимость.

Постановка на регистрационный учёт по налогу на добавленную стоимость 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, и индивидуальные предприниматели, оборот которых в течение календарного года превысил 30 000-кратный размер месячного расчётного показателя (в 2015 году 30 000 МРП = 59 460 000 тенге). Для постановки на регистрационный учёт по НДС указанные выше лица обязаны подать соответствующее заявление в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 10-ти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором произошло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом:

- вновь созданными юридическими лицами-резидентами, филиалами, представительствами, через которые нерезидент осуществляет деятельность в Республике Казахстан, – с даты государственной (учетной) регистрации в органах юстиции;
- физическими лицами, вновь вставшими на регистрационный учёт в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, – с даты постановки на регистрационный учёт в налоговых органах;
- налогоплательщиками, снятыми с регистрационного учёта по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в текущем календарном году, – с даты, следующей за датой снятия с регистрационного учёта по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа;
- другими налогоплательщиками – с 1-ого января текущего календарного года.

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

За нарушение срока подачи налогового заявления в налоговый орган о постановке на регистрационный учёт по налогу на добавленную стоимость предусмотрена административная ответственность в виде штрафа, который для субъектов малого предпринимательства составляет 10%, для субъектов среднего предпринимательства – 15%, для субъектов крупного предпринимательства – 30% от суммы облагаемого оборота за период непостановки на учет.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

1) облагаемый оборот;
2) облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС:

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

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

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

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

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

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

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. Счёт-фактура выписывается не

ранее даты совершения оборота и не позднее 5-ти дней после даты совершения оборота по реализации.

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

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

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

- юридическое лицо-резидент;
- структурное подразделение юридического лица-резидента в случае, если оно является стороной договора (контракта);
- структурное подразделение юридического лица-резидента 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 филиал, представительство;
- юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения;
- доверительные управляющие, импортирующие товары в рамках осуществления деятельности по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления, либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;
- дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, лица, относящиеся к дипломатическому, административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними; консульское учреждение иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, консульские должностные лица, консульские служащие, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;
- частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы, импортирующие товары в целях осуществления, соответственно, нотариальной деятельности, деятельности по исполнению судебных актов, адвокатской деятельности, деятельности медиатора;

- физическое лицо, импортирующее товары в целях предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- физическое лицо, импортирующее транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в государственных органах Республики Казахстан.

При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Таможенного союза 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 Таможенного союза, 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 Таможенного союза налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам, не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Одновременно с указанной декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

1) заявление (заявления) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по установленной форме на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо электронном виде;
2) выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, и (или) иной платежный документ, предусмотренный банковским законодательством Республики Казахстан, подтверждающий исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, выданный уполномоченным органом, подтверждающий предоставление налогоплательщику права на изменение срока уплаты налога, или документы, подтверждающие освобождение от НДС. При этом указанные документы не представляются при ином порядке уплаты НДС, а также в случае наличия переплаты на лицевых счетах по налогу на добавленную стоимость по импортированным товарам, которая подлежит зачету в счет предстоящих платежей по НДС по импортированным товарам при условии, что налогоплательщиком не подано заявление на зачет указанных сумм переплаты по другим видам налогов и платежей или возврат на расчетный счет;
3) товаросопроводительные документы и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории государства-члена Таможенного союза на территорию Республики Казахстан;
4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза при отгрузке товаров, в случае, если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена Таможенного союз;
5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импор-

тированные на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Таможенного союза;

6) информационное сообщение (в установленных Налоговым Кодексом случаях), представленное налогоплательщику Республики Казахстан налогоплательщиком другого государства-члена Таможенного союза, либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом Таможенного союза (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем), и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства-члена Таможенного союза;
7) договоры (контракты) комиссии или поручения (в случаях их заключения);
8) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Таможенного союза, по договорам комиссии или поручения (в установленных Налоговым Кодексом случаях).

Следует также отметить, что в связи со вступлением в силу с 1 января 2015 года Договора о Евразийском экономическом союзе 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) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
5) 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);

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

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

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

При этом объектом обложения акцизом являются:

1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) разлитыми им подакцизными товарами:
   - реализация подакцизных товаров;
   - передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
   - передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;
   - взнос в уставный капитал;
   - использование подакцизных товаров при натуральной оплате;
   - отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;
   - использование производителем произведенных и (или) добытых, и (или) разлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;
   - перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства;

2) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
3) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
4) реализация 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 и пива, подлежит маркировке учетно-контрольными марками, а табачные изделия подлежат маркировке акцизными марками в порядке и на условиях, определяемых Правительством Республики Казахстан.

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

Лица, осуществляющие производство, оптовую и (или) розничную реализацию бензина (кроме авиационного), дизельного топлива, производство этилового спирта и (или) алкогольной продукции, оптовую и (или) розничную реализацию алкогольной продукции, 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. Подаваемое для постановки на регистрационный учёт заявление должно быть представлено такими налогоплательщиками в установленные Налоговым Кодексом сроки: в случае производства, оптовой и (или) розничной реализации бензина (кроме авиационного), дизельного топлива – за 3 рабочих дня до начала осуществления деятельности; в остальных случаях – не позднее 10 календарных дней с даты выдачи соответствующей лицензии.

Рентный налог на экспорт

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат (за исключением недропользователей, экспортирующих объемы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках контракта на недропользование, и юридических лиц, перечень которых устанавливается уполномоченным органом в области нефти и газа, применивших таможенную процедуру экспорта к сырой нефти в объемах, определенных уполномоченным органом в области нефти и газа, и ранее помещенной под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории), а также уголь. Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

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

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

Налоги и специальные платежи недропользователей

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

К специальным платежам недропользователей относятся:

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

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

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

Бонусы

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

Плательщиками подписного бонуса является физическое и юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Респу-

блики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:

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

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

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается недропользователем в рамках контрактов на добычу полезных ископаемых и (или) на совмещенную разведку и добычу за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, в том числе за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождений.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, бонус коммерческого обнаружения не уплачивается.

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

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

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

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

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

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

Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и разведку месторождений, рассчитывается уполномоченным для этих целей государственным органом в порядке, установленном законодательством

Республики Казахстан, и уплачивается в бюджет в соответствии с положениями Налогового Кодекса.

Налог на добычу полезных ископаемых

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

Налог на добычу полезных ископаемых по всем видам добываемых минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей вне зависимости от вида проводимой добычи уплачивается по ставкам и в порядке, которые установлены Налоговым Кодексом. В частности, ставки налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, включая газовый конденсат, устанавливаются в фиксированном выражении по возрастающей шкале (чем больше объем годовой добычи сырой нефти, газового конденсата, тем выше ставка налога. Ставки варьируют от 5% для объёма годовой добычи в размере до 250 000 тонн и до 18% для объёма годовой добычи свыше 10 000 000 тонн). В случае реализации сырой нефти и газового конденсата на внутреннем рынке Республики Казахстан в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, к установленным ставкам применяется понижающий коэффициент 0,5.

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

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

Налог на сверхприбыль

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

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

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

Земельный налог

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

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка. Базовые ставки земельного налога установлены Налоговым Кодексом и дифференцируются по качеству почв, местонахождению, водоснабжению и по другим параметрам земельного участка. При этом местным представительным органам предоставлено право понижать или повышать ставки земельного налога до 50% от базовых ставок (за исключением земель, выделенных (отведённых) под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции и занятых казино, облагаемых в соответствии с Налоговым Кодексом по повышенным в несколько раз базовым ставкам), а на земли сельскохозяйственного назначения, не используемые в соответствии с их целевым назначением, – повышать до 10 раз.

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты и профессиональные медиаторы самостоятельно исчисляют суммы земельного налога, который уплачивается ими в течение налогового периода равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

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

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

Налог на транспортные средства

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

Объектами налогообложения являются подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан транспортные средства (включая летательные аппараты, катера, суда, буксиры, баржи, яхты, железнодорожный тяговый подвижной состав и мотор-вагонный подвижной состав), за исключением прицепов. Не являются объектами налогообложения карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше, специализированные медицинские транспортные средства, 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. С 1 января 2014 года для легковых автомобилей с объёмом двигателя свыше 3 000 кубических сантиметров, произведённых (изготовленных или собранных) в Республике Казахстан или ввезённых на территорию Республики Казахстан после 31 декабря 2013 года Налоговым Кодексом предусмотрены повышенные ставки транспортного налога.

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

Юридические лица производят уплату налога на транспортные средства в бюджет по месту их регистрации посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля каждого года. Физические лица уплачивают данный налог не позднее 31 декабря каждого года, а в случае прохождения регистрации, перерегистрации, государственного или обязательного технического осмотра транспортных средств – до совершения указанных действий.

Налог на имущество

Плательщиками налога на имущество являются:

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

Объектом обложения налогом на имущество для юридических лиц и индиви-

дуальных предпринимателей являются, находящиеся на территории Республики Казахстан:

- здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, части таких зданий, сооружений, переданные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды 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; а также
- здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования на которые переданы по договору концессии.

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.

Налогоплательщики (юридические лица и индивидуальные предприниматели) исчисляют сумму налога на имущество за налоговый период (календарный год) самостоятельно. Суммы текущих платежей налога вносятся ими равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

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, а также объекты незавершенного строительства со дня проживания, эксплуатации.

Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество, исходя из базовой стоимости 1 квадратного метра жилого помещения (в зависимости от вида населенного пункта), полезной площади помещения и иных различных коэффициентов. Налоговой базой по объектам незавершённого строительства для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, определяемая органами налоговой службы по состоянию на 1 января года, следующего за годом установления факта их эксплуатации.

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. Исчисление налога на имущество для физических лиц производится налоговыми органами не позднее 1 августа налогового периода по месту нахождения объекта налогообложения независимо от места жительства налогоплательщика. Физические лица уплачивают данный налог не позднее 1 октября каждого года.

Специальные налоговые режимы

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

В Республике Казахстан существуют следующие виды специальных налоговых режимов:

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

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса

Не смотря на то, что Законом Республики Казахстан от 31 января 2006 года №124-III «О частном предпринимательстве» даны критерии отнесения субъектов частного предпринимательства к субъектам малого предпринимательства и микропредпринимательства, Налоговый Кодекс для целей применения специального налогового режима содержит свои критерия признания налогоплательщиков субъектами малого бизнеса.

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

1) юридические лица, имеющие филиалы, представительства;
2) филиалы, представительства юридических лиц;
3) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах (за исключением осуществляющих деятельность по сдаче в аренду имущества);

4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25%;
5) юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;
6) налогоплательщики, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений);
7) некоммерческие организации;
8) юридические лица, получающие доходы из источников за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов, вознаграждений, роялти;
9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан.

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

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

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

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

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

1) не использующие труд работников;
2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;
3) доход которых за налоговый период (календарный год) не превышает 300-кратного минимального размера заработной платы (300-кратный минимальный размер заработной платы с 1 января 2015 года составляет 6 409 200 тенге).

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

В стоимость патента включаются подлежащие уплате суммы индивидуального подоходного налога (кроме удерживаемого у источника выплаты), социального налога, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений.

Исчисление включаемых в стоимость патента индивидуального подоходного и социального налогов производится путем применения ставки в размере 2% к объекту налогообложения. Стоимость патента подлежит уплате в бюджет в виде:

1) индивидуального подоходного налога – в размере 1/2 части исчисленной суммы;
2) социального налога – в размере 1/2 части исчисленной суммы за минусом социальных отчислений.

Исчисление включаемых в стоимость патента обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений производится в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении.

Если сумма фактически полученного дохода в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете стоимости патента, индивидуальные предприниматели обязаны в течение 5 рабочих дней представить расчет в виде дополнительной налоговой отчетности на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

Следует также отметить, что индивидуальные предприниматели, работающие по патенту, вправе не осуществлять ведение бухгалтерского учёта. Однако с 1 января 2013 года в Налоговый Кодекс были внесены изменения, в соответствии с которыми на данную категорию налогоплательщиков была возложена обязанность по организации и ведению налогового учёта, форм первичных учётных документов, соблюдению требований к составлению и хранению первичных учётных документов, а также регламентирован порядок признания доходов в налоговом учёте таких индивидуальных предпринимателей.

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

1) для индивидуальных предпринимателей:
   - предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек (не более), включая самого индивидуального предпринимателя;

- предельный доход за налоговый период (полугодие) составляет 1 400-кратный минимальный размер заработной платы, (1 400-кратный минимальный размер заработной платы с 1 января 2015 года составляет 29 909 600 тенге);

2) для юридических лиц:
   - предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек (не более);
   - предельный доход за налоговый период (полугодие) составляет 2 800-кратный минимальный размер заработной платы, (2 800-кратный минимальный размер заработной платы с 1 января 2015 года составляет 59 819 200 тенге).

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 2-кратного, юридических лиц – не менее 2,5-кратного минимального размера заработной платы (42 728 тенге и 53 410 тенге соответственно).

Уплата исчисленных по упрощённой декларации налогов производится не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчётным налоговым периодом (полугодием), путём внесения в бюджет сумм в размере 1/2 от исчисленных по упрощённой декларации сумм индивидуального (корпоративного) и социального налогов за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств

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

Право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским или фермерским хозяйствам при наличии у них на территории Республики Казахстан земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования).

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств применяют крестьянские или фермерские хозяйства при одновременном соответствии следующим условиям:

1) совокупная площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования) не превышает следующей предель-

ной площади земельного участка, установленной для:

Акмолинской, Актюбинской, Восточно-Казахстанской, Западно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Павлодарской, Северо-Казахстанской областей – 3 500 га;

Атырауской, Мангистауской областей – 1 500 га;

Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Южно-Казахстанской областей – 500 га, в районах, расположенных на землях пустынных и предгорно-пустынно-степных почвенно-климатических зон (Бетпак Дала, пески возле озера Балхаш), – 1 500 га;

2) осуществляют исключительно виды деятельности, на которые распространяется данный специальный налоговый режим;

3) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

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

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

Объектом налогообложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка, установленная на основании акта определения оценочной стоимости земельных участков, выданного уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами. В отсутствие указанного акта оценочная стоимость земельного участка определяется исходя из оценочной стоимости 1 га земли в среднем по району, городу, представленным государственным органом по управлению земельными ресурсами, и площади земельного участка.

Исчисление единого земельного налога по пашням производится путем применения установленных в Налоговом Кодексе ставок, исходя из совокупной площади земельных участков, к совокупной оценочной стоимости земельных участков (от 0,15% до 0,6%).

Исчисление единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, используемым в деятельности, на которую

распространяется специальный налоговый режим, производится путем применения ставки 0,2% к совокупной оценочной стоимости земельных участков.

Плательщики единого земельного налога ежемесячно исчисляют суммы социального налога по ставке 20% от месячного расчетного показателя за каждого работника, а также за главу и совершеннолетних членов крестьянского или фермерского хозяйства.

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

Право применения данного налогового режима предоставляется налогоплательщикам при наличии земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования), Указанное требование не распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации такой продукции собственного производства

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

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

Данный режим не распространяется на деятельность налогоплательщиков по производству, переработке и реализации подакцизных товаров, при осуществлении которой налогоплательщики обязаны вести раздельный налоговый учёт с уплатой соответствующих налогов в общеустановленном порядке.

Режим предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, налога на имущество и налога на транспортные средства. Он распространяется на:

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

ствами – членами (пайщиками) данных кооперативов, и реализации продукции, полученной в результате переработки данной продукции.

- При применении специального налогового режима для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов подлежащие уплате в бюджет суммы корпоративного подоходного налога (в том числе суммы авансовых платежей), налога на добавленную стоимость, социального налога, налога на имущество, налога на транспортные средства, исчисленные в общеустановленном порядке, подлежат уменьшению на 70%.

Налоговые проверки

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

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

И на следующие типы:

1) выборочные (назначаемые налоговыми органами в отношении налогоплательщика по результатам анализа налоговой отчётности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента);
2) внеплановые.

Следует особо отметить, что налоговое законодательство Республики Казахстан не запрещает проведение повторных 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, если при проведении внеплановой документальной проверки за один и тот же налоговый период по одному и тому же вопросу органом налоговой службы будет выявлен факт совершения налогоплательщиком нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, которое не было выявлено при проведении любой из предыдущих налоговых проверок, к налогоплательщику за такое нарушение административные взыскания не будут применяться. Кроме того, внеплановые проверки (за некоторым исключением) за ранее проверенный период могут проводиться только на основании решения уполномоченного органа (Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан).

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

Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, дата вручения которого считается началом её проведения. 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 окончанию налоговой проверки составляется акт налоговой проверки, дата вручения которого налогоплательщику (налоговому агенту) считается её завершением.

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 налоговой 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 вышестоящий орган налоговой службы в течение 30-ти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления или в суд в течение 3-х месяцев со дня получения уведомления.

По жалобе налогоплательщика вышестоящим органом налоговой службы выносится мотивированное решение в срок не более 30-ти рабочих дней с даты регистрации жалобы налогоплательщика или в срок не более 45-ти рабочих дней с даты регистрации жалобы крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу.

Далее, налогоплательщик может подать жалобу на решение вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения его жалобы на уведомление, в уполномоченный государственный орган (Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан) в течение 30-ти рабочих дней с даты, следующей за датой его получения, либо при отсутствии такого решения – по истечении установленного Налоговым Кодексом срока, либо в суд в течение 3-х месяцев со дня, когда налогоплательщику стало известно об оставлении его жалобы вышестоящим налоговым органом без удовлетворения полностью или в части.

И подача жалобы налогоплательщика в вышестоящий налоговый орган, и подача последующей жалобы в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, и подача аналогичных жалоб в суд приостанавливает исполнение обжалуемого уведомления до вынесения письменного решения, а при судебном обжаловании – до вступления решения суда в силу.

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

Ответственность за налоговые правонарушения и преступления

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

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

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

За некоторые административные правонарушения в области налогообложения, за которые ранее предусматривался штраф, в настоящее время предусмотрена мера административного воздействия в виде предупреждения (например, за нарушение сроков подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет, непредоставление налоговой отчётности в срок и т.д.). В то же время серьёзные административные санкции могут грозить за нарушение срока подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет по НДС (штраф до 30% от суммы облагаемого оборота за период непостановки на учет), занижение сумм налогов и других обязательных платежей в декларации, расчете (штраф до 50% от начисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет), за превышение суммы фактически исчисленного КПН за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20% (штраф 40% от суммы превышения фактического налога) и т.д.

Уголовная ответственность предусмотрена за уклонение гражданина от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет, а также от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном, особо крупном размере или с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. Под крупным размером понимается сумма, превышающая 2 000 МРП для физических лиц (2 000 МРП с 1 января 2015 года составляет 3 964 000 тенге) и 20 000 МРП для организаций (20 000 МРП с 1 января 2015 года составляет 39 640 000 тенге). Под особо крупным размером понимается сумма, превышающая 50 000 МРП для организаций (50 000 МРП с 1 января 2015 года составляет 99 100 000 тенге).

При выявлении в ходе налоговой проверки фактов умышленного уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также преднамеренного, ложного банкротства, указывающих на признаки уголовного правонарушения, налоговые органы направляют соответствующим правоохранительным органам материалы, отнесенные к их подследственности, для принятия процессуального решения о наличии в действиях физических лиц признаков состава преступления и привлечении виновных лиц к уголовной ответственности.

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

С 1 января 2009 года вступил в силу Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года №67-IV «О трансфертном ценообразовании», призванный усовершенствовать законодательное регулирование общественных отношений, возникающих при трансфертном ценообразовании в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и связанных с ними сделках.

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

Уполномоченным органом по контролю над трансфертным ценообразованием является орган государственных доходов (Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан).

Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании

Контроль при трансфертном ценообразовании осуществляется по следующим сделкам:

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

Международными деловыми операциями признаются:

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

Контроль осуществляется посредством проведения уполномоченными органами:

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

Мониторингу сделок подлежат международные деловые операции по товарам (работам, услугам), перечень которых утверждается 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 в срок до 15 мая года, следующего за отчетным, в соответствии с порядком и формами, установленными уполномоченным органом. 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 Таможенного союза и (или) Республики Казахстан в случае отсутствия источников информации по рыночным ценам.

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

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

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

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

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

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.

Новеллой Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» является установление возможности заключения письменного соглашения по применению трансфертного ценообразования между уполномоченными органами (органами налоговой службы, таможенными органами) и участником сделки, в соответствии с которым устанавливается метод определения рыночной цены и источник информации, применяемый для определения рыночной цены, на определённый период (не более 3-х лет).

Методы определения рыночной цены

В целях определения рыночной цены используется один из следующих методов:
1) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
2) метод «затраты плюс»;
3) метод цены последующей реализации;
4) метод распределения прибыли;
5) метод чистой прибыли.

Следует отметить, что к субъектам правоотношений, для которых цена сделки была сформирована в соответствии с утвержденным Правительством Республики Казахстан до 30 июня 2012 года порядком (методикой) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением, методы определения рыночной цены, установленные Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года №67-IV «О трансфертном ценообразовании», не применяются.

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 сло-

жившихся 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.

Законодательством Республики Казахстан предусмотрена административная ответственность за непредставление отчетности по мониторингу сделок, представляемой в целях контроля при трансфертном ценообразовании, документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании, а также в случае расхождений более 2000-кратного размера месячного расчетного показателя между данными отчетности по мониторингу сделок и данными, полученными в ходе проверки. Размер административного штрафа варьируется от 100 до 750 МРП (от 198 200 тенге до 1 486 500 тенге с 1 января 2015 года).

ТРУДОВОЕ ПРАВО

Трудовое законодательство

Основным нормативным правовым актом в области трудового права является Трудовой Кодекс Республики Казахстан № 251-III от 22 мая 2007 г. 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. Вступать в трудовые отношения, по общему правилу, допускается с 16-летнего возраста. Вместе с тем, с письменного согласия одного из родителей, опекуна, попечителя или усыновителя допускается заключение трудового договора с:

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

Не допускается заключать трудовой договор с иностранцами и лицами без гражданства, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения работодателем разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы либо получения иностранным работником разрешения на трудоустройство, 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. С молодым специалистом, впервые поступившим на работу, – на определенный срок не менее двух лет.

При продлении срока трудового договора он считается заключенным на неопределенный срок. В случае повторного заключения трудового договора, заключенного на определенный срок не менее одного года, по выполняемой работником трудовой функции, он также считается заключенным на неопределенный 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.

С руководителем исполнительного органа юридического лица (Директор, Председатель Правления и др.) и, как правило, другими членами исполнительного органа трудовой договор заключает собственник имущества юридическо-

го лица - работодателя, уполномоченное им лицо либо уполномоченный орган юридического лица. 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, уполномоченного им лица либо уполномоченного органа юридического лица.

Допускается заключение трудового договора о работе по совместительству как с одним работодателем, с которым работник уже состоит в трудовых отношениях (по месту основной работы), так и с несколькими работодателями.

Работодателю для расторжения трудового договора по своей инициативе обязательно необходимо наличие одного из предусмотренных оснований – ликвидация, сокращение, несоответствие работника занимаемой должности, совершение работником определенного проступка и др. Однако работнику законодатель позволяет расторгнуть трудовой договор по своей инициативе, письменно предупредив об этом работодателя не менее чем за 1 месяц.

Для регулирования социально-трудовых отношений в организациях предусмотрена возможность заключения коллективных договоров. По общему правилу, заключение коллективного договора не является обязательным. Однако при наличии инициативы со стороны работников работодатель обязан принять меры по участию в разработке, обсуждении коллективного договора и его заключению. Коллективный договор заключается на срок, определяемый сторонами.

Рабочее время и время отдыха

Рабочее время может быть нормальной, сокращенной продолжительности и неполным. Нормальная продолжительность рабочего времени – не более 40 часов в неделю. Сокращенная продолжительность рабочего времени предусмотрена для:

- работников в возрасте от 14 до 16 лет — не более 24 часов в неделю;
- работников в возрасте от 16 до 18 лет, лиц, занятых на тяжелых работах, работах с вредными (особо вредными) и (или) опасными условиями труда, инвалидов первой и второй групп, – не более 36 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.

При работе по совместительству суммарная продолжительность ежедневной работы по месту основной работы и работы по совместительству не должна превышать установленную норму продолжительности ежедневной работы более чем на 4 часа.

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

Работникам 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 (не менее 6 календарных дней), инвалидам первой и второй групп (не менее 15 календарных дней). Социальный отпуск (отпуск без сохранения заработной платы, учебный отпуск, отпуск в связи с рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей)) освобождает работника от работы на определенный период в целях создания благоприятных условий для материнства, ухода за детьми, получения образования без отрыва от производства и для иных социальных целей.

Вахтовый метод

Вахтовый метод применяется при удаленности места выполнения работы от места жительства работника. Работодатель обеспечивает доставку работника до места выполнения работы и обратно, жилье на месте выполнения работы, организацию питания и другие условия.

При вахтовом методе работы устанавливается суммированный учет рабочего времени за учетный период (от 1 месяца до 1 года). Продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать установленную норму.

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

- На отдельных объектах с письменного согласия работника – до 30 календарных дней;
- Для членов экипажей морских судов с согласия работника – до 120 календарных дней.

Оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск не может быть предоставлен в период межвахтового отдыха.

Оплата труда и другие выплаты

Размер заработной платы устанавливается дифференцировано в зависимости от квалификации работника, сложности, количества и качества выполняемой работы, а также условий труда, но не может быть меньше минимального размера заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий год. С 1 января 2015 года минимальная заработная плата установлена в размере 21 364 тенге. Заработная плата выплачивается только в денежной форме не позднее первой декады месяца, следующего за расчетным.

В случае временной нетрудоспособности работнику выплачивается социальное пособие за счет средств работодателя. Величина пособия определяется из расчета среднемесячной заработной платы работника. 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 на своем рабочем месте; за ущерб, причиненный имуществу работника; за вред, причиненный жизни и (или) здоровью работника.

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

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

Разрешение трудовых споров

Индивидуальные трудовые споры рассматриваются согласительными комиссиями или судами. В связи с тем, что решения согласительной комиссии хотя и подлежат исполнению, но не обеспечены механизмом их принудительного исполнения, подавляющее большинство индивидуальных трудовых споров рассматриваются судами.

Для разрешения коллективных трудовых споров предусмотрены процедура рассмотрения требований работников работодателем, примирительные процедуры и судебный порядок. Примирительные процедуры предполагают рассмотрение спора первоначально в примирительной комиссии, а при недостижении согласия в ней – в трудовом арбитраже, а также по взаимному согласию сторон с применением процедуры медиации.

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 Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации 29 мая 2014 года в Астане. Членами Союза, помимо этих трех государств, также станут Республика Армения, подписавшая Договор о присоединении к Союзу 10 октября 2014 года, и Кыргызская Республика, подписавшая аналогичный Договор 23 декабря 2014 года.

В связи с вступлением в силу Договора о ЕАЭС, прекратило действие Соглашение о единых принципах и правилах конкуренции (Москва, декабрь 2010).

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 проче-

го, 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 малозна-

чительным 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.

Особо стоит отметить, что для целей регулирования процесса экономической концентрации установлено понятие прямого контроля: возможность юридического или физического лица определять решения, принимаемые юридическим лицом, посредством одного или нескольких следующих действий:

- осуществление функций его исполнительного органа;
- получение права определять условия ведения предпринимательской деятельности юридического лица;
- распоряжение более 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал юридического лица;

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.

Решением Высшего Евразийского экономического совета от 24.10.2013 № 50 был утвержден Модельный закон «О конкуренции». Он определен в Соглашении как *законодательный акт рекомендательного характера, утвержденный Межгосударственным советом Евразийского экономического сообщества (Высшим органом Таможенного союза), направленный на сближение правового регулирования экономических отношений в области конкурентной политики Сторон.*

Соответственно, Модельный закон не является актом прямого действия.

Вместе с тем, в Решении Высшего Евразийского экономического совета указано следующее:

- в связи с утверждением Модельного закона «О конкуренции» правительствам Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации в срок, не превышающий 12 месяцев с даты вступления настоящего Решения в силу, проинформировать ЕЭК о применении в законодательстве этих государств положений указанного Модельного закона;

- ЕЭК и правительствам Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации принимать во внимание положения Модельного закона «О конкуренции» в проекте Договора о Евразийском экономическом союзе.

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

- Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 года № 272-I «О естественных монополиях и регулируемых рынках»;
- Законом Республики Казахстан от 25 декабря 2008 года № 112-IV «О конкуренции»;
- Законом Республики Казахстан от 31 января 2006 года № 124-III «О частном предпринимательстве»,
- а также рядом других законодательных и подзаконных актов.

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

Естественные монополии

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

1) по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
2) по хранению, транспортировке товарного газа по соединительным, магистральным газопроводам и (или) газораспределительным системам, эксплуатации групповых резервуарных установок, а также транспортировке сырого газа по соединительным газопроводам;
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;
8) услуги железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта по договорам концессии;

9) подъездных путей;
10) аэронавигации;
11) портов, аэропортов;
12) телекоммуникаций при условии отсутствия конкурентного оператора связи по причине технологической невозможности либо экономической нецелесообразности предоставления данных видов услуг, за исключением универсальных услуг телекоммуникаций;
13) по предоставлению в имущественный найм (аренду) или пользование кабельной канализации и иных основных средств, технологически связанных с присоединением сетей телекоммуникаций к сети телекоммуникаций общего пользования;
14) водоснабжения и (или) водоотведения;
15) универсальные услуги почтовой связи.

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

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

Монополистическая деятельность

К монополистической деятельности, ограниченной Законом о конкуренции, относятся:

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

За монополистическую деятельность предусматривается уголовная, гражданская и административная ответственности. Административная ответственность устанавливается как в виде фиксированного штрафа, так и штрафа в процентах от дохода (выручки), полученного в результате осуществления запрещенной 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 монополистическую деятельность и продолжает совершать действия, огра-

ничивающие 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 ущемление законных прав потребителей. 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.

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 конкуренциидостаточным является угроза ущемления законных прав потребителей. В Законе о конкуренции содержится неисчерпывающий перечень видов злоупотреблении 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.

Доминирующим или монопольным положением признается положение субъекта рынка или нескольких субъектов рынка на соответствующем товарном рынке, дающее субъекту рынка или нескольким субъектам рынка возможность контролировать соответствующий товарный рынок, в том числе оказывать значительное влияние на общие условия обращения товара. При этом в Законе о конкуренции имеются два определения термину «субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение». Так в соответствии с пунктами 3-4 статьи 12 Закона о конкуренции доминирующим признается положение субъекта рынка:

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

а также доминирующим признается положение финансовых организаций, если:

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

3) Вместе с тем, пунктом 1-1 той же статьи установлено, что доминирующее положение субъекта рынка устанавливается в соответствии с Методикой оценки состояния конкуренции, утверждаемой Евразийской экономической комиссией, исходя из анализа следующих обстоятельств:

1) доля субъекта рынка и ее соотношение с долями конкурентов и покупателей;
2) возможность субъекта рынка 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 субъекта рынка оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на товарном рынке.

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

Все субъекты, чьё положение на соответствующем товарном рынке признано доминирующим или монопольным, подлежат включению в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке. Нахождение в указанном реестре налагает на включенных в него лиц определенные обязательства по предоставлению в адрес антимонопольного органа информации по установленному законодательством перечню.

Кроме того, цены на товары, работы и услуги субъектов, занимающих доминирующее или монопольное положение на регулируемых товарных рынках (а именно в области: железнодорожного транспорта, электро- и теплоэнергетики, производства нефтепродуктов, транспортировки нефти, гражданской авиации, портовой деятельности, телекоммуникаций и почтовой связи, а также газа) подлежат государственному регулированию. Правительство Республики Казахстан по предложению антимонопольного и уполномоченного органов также устанавливает номенклатуру продукции, товаров и услуг, на которые применяются регулируемые государством цены на иных товарных рынках.

Недобросовестная конкуренция

Закон о конкуренции регулирует также вопросы предупреждения, выявления и пресечения недобросовестной конкуренции. К недобросовестной конкуренции относятся любые действия в конкуренции, направленные на достижение или предоставление неправомерных преимуществ, а также нарушающие законные права потребителей. Субъектом данного правонарушения являются физические и юридические лица, иностранные юридические лица (их филиалы и представительства), осуществляющие предпринимательскую деятельность. Вместе с тем, Закон о конкуренции 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, паев) в уставном капитале субъекта рынка, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем двадцатью пятью процентами указанных акций (долей участия, паев), если до приобретения такое лицо (группа лиц) не распоряжалось акциями (долями участия, паями) данного субъекта рынка или распоряжалось двадцатью пятью или менее процентами голосующих акций (долей участия, паев) в уставном капитале указанного субъекта рынка;
3) получение в собственность, владение и пользование, в том числе в счет оплаты (передачи) уставного капитала, субъектом рынка (группой лиц) основных производственных средств и (или) нематериальных активов другого субъекта рынка, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки (взаимосвязанных сделок), превышает десять процентов балансовой стоимости основных производственных средств и нематериальных активов субъекта рынка, отчуждающего или передающего имущество;
4) приобретение субъектом рынка прав (в том числе на основании договора о доверительном управлении, договора о совместной деятельности, договора поручения), позволяющих давать обязательные для исполнения указания другому субъекту рынка при ведении им предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа;
5) участие одних и тех же физических лиц в исполнительных органах, советах директоров, наблюдательных советах или других органах управления двух и более субъектов рынка при условии определения указанными физическими лицами в данных субъектах условия ведения их предпринимательской деятельности.

Согласие антимонопольного органа на осуществление 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, или одним из лиц, участвующих в сделке, является субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке.

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

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

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

Иные полномочия антимонопольного органа

Антимонопольный орган помимо предупреждения, выявления и пресечения монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции и контроля за экономической концентрацией также 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 аффилиированных 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 Комитет по правам интеллектуальной собственности Министерства юстиции Республики Казахстан (далее – «Комитет»).

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

Кроме того, для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в сфере науки по вопросам интеллектуальной собственности и осуществление деятельности в сферах, отнесенных к государственной монополии (оказание услуг в области охраны объектов промышленной собственности) создано РГКП «Национальный институт интеллектуальной собственности Комитета по правам 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 классифика-

цию 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. Инновационный

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

Примечание: на момент верстки справочника, Парламентом РК был принят Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам правового регулирования сферы интеллектуальной собственности». Как следует из официальной информации, инновационный патент был исключен из перечня инструментов охраны прав на объекты промышленной собственности.

Заявления на получение инновационных патентов и 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 будет регулироваться 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 с 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

В рамках Договора о Евразийском экономическом союзе Казахстаном будет подписано три международных договора в сфере интеллектуальной собственности.

Так, предполагается подписать:

- договор о товарных знаках, знаках обслуживания и наименований мест происхождения товаров на территориях государств-членов Евразийского экономического союза;
- договор о координации действий по защите прав на объекты интеллектуальной собственности (который предусматривает межведомственное сотрудничество с целью выработки предложений по совершенствованию законодательства, обмен информацией по вопросам выявления и пресечения нарушений в сфере интеллектуальной собственности) и;
- соглашение о порядке управления авторскими и смежными правами на коллективной основе.

НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И НЕФТЯНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

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

В Казахстане действует около 204 контракта на недропользование по углеводородному сырью, в т.ч.: контракты на разведку углеводородного сырья – 63, на добычу углеводородного сырья – 55, совмещенные контракты на разведку и добычу углеводородного сырья – 71, контракты на разведку и добычу углеводородного сырья, осуществляемые на условиях Раздела Продукции (Контракты СРП) и ТОО «Тенгизшевройл» – 15.

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

В настоящее время отношения в сфере недропользования регулируются Законом Республики Казахстан от 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании». Указанный закон заменил собой действовавшие ранее Закон Республики Казахстан от 27 января 1996 года № 2828 «О недрах и недропользовании» и Закон Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 2350 «О нефти». На 1 января 2015 года было принято более 20 Законов Республики Казахстан о внесении изменений в Закон Республики Казахстан «О недрах и недропользовании».

В начале 2012 года был принят и вступил в силу Закон Республики Казахстан «О газе и газоснабжении», который определяет правовые, экономические и организационные основы регулирования общественных 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 предоставляется для ведения следующих операций:

1) государственное геологическое изучение недр;
2) разведка;
3) добыча;
4) совмещённая разведка и добыча;
5) строительство и (или) эксплуатация подземных сооружений, не связанных с разведкой или добычей.

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

- предоставления (наделение лица правом недропользования непосредственно государством);
- передачи (наделение лица правом недропользования другим недропользователем);
- перехода в порядке правопреемства (возникновение права недропользования у правопреемника при реорганизации юридического лица или в случае смерти физического лица, обладающего правом недропользования).

Право недропользования может быть постоянным или временным, отчуждаемым или неотчуждаемым, возмездным или безвозмездным.

Порядок предоставления права недропользования

По общему правилу (за некоторыми исключениями), право недропользования в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан предоставляется государством путём заключения контракта на основе результатов проведения конкурса.

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

- на проведение операций по добыче с лицом, имеющим исключительное право на получение права недропользования на добычу в связи с коммерческим обнаружением на основании контракта на разведку;
- на проведение операций по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей;
- на проведение операций по разведке и (или) добыче с национальной компанией в соответствии с разграничением деятельности, утвержденным Правительством Республики Казахстан; на проведение операций по разведке добыче и совмещенной разведке и добыче полезных ископаемых с субъектами индустриально-инновационной деятельности;
- в случае признания повторного тендера на получение права недропользования несостоявшимся по причине наличия только одного допущенного участника, и принятия компетентным органом или местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы решения о заключении контракта с участником тендера, подавшим такое конкурсное предложение;
- при проведении операций по добыче подземных вод с объемом свыше 2 000 м^3 в сутки для питьевого или хозяйственно-бытового водоснабжения населения с собственником или землепользователем земельного участка;
- на проведение операций по разведке на участках недр, предоставляемых в упрощенном порядке;
- на проведение операций по переработке или иному использованию техногенных минеральных образований, находящихся в государственной собственности.

Кроме того, контракт на разведку может быть заключен без проведения конкурса и прямых переговоров, на основании разрешения компетентного органа в

отношении участка (участков) недр, выделяемого из контрактной территории в результате ее преобразования.

Конкурс на предоставление права недропользования проводит компетентный орган (Министерство нефти и газа Республики Казахстан, Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан, по общераспространённым полезным ископаемым – местные исполнительные органы области, города республиканского значения, столицы).

Аукцион организует и проводит Комиссия по проведению конкурсов на предоставление права недропользования, а в отношении общераспространенных полезных ископаемых - региональные конкурсные комиссии по предоставлению права недропользования на разведку или добычу общераспространенных полезных ископаемых.

Контракты на недропользование

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

Деятельность по заключению и исполнению контрактов в настоящее время осуществляет компетентный орган, который обеспечивает соблюдение интересов Республики Казахстан.

Вступление контракта на недропользование в силу обусловлено его регистрацией в компетентном органе.

Действующим Законом Республики Казахстан 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании» предусматриваются следующие виды контрактов на недропользование, привязанные к видам операций по недропользованию:

- для проведения разведки - контракт на разведку;
- для проведения разведки лицом, которому право на разведку предоставляется в упрощенном порядке, - типовой контракт на разведку;
- для проведения добычи - контракт на добычу;
- для проведения совмещенной разведки и добычи - контракт на совмещённую разведку и добычу;
- для проведения строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой или добычей, - контракт на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных разведкой или добычей;
- для проведения государственного геологического изучения недр - контракт (договор) на государственное геологическое изучение недр.

Контракт, за исключением контракта (договора) на государственное геологическое изучение недр и типового контракта на разведку, заключается по форме

и содержанию, которые предусмотрены модельными контрактами по видам недропользования, утверждаемыми компетентным органом. Контракт (договор) на государственное геологическое изучение недр заключается в порядке, установленном уполномоченным органом по изучению и использованию недр.

Контракт на совмещенную разведку и добычу заключается по решению Правительства Республики Казахстан только в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение и (или) сложное геологическое строение. На период разведки к такому контракту применяются положения, предусмотренные законами Республики Казахстан для контракта на разведку, а после обнаружения, оценки месторождения, утверждения соответствующих проектных документов и внесения в контракт связанных с этапом добычи изменений – для контракта на добычу.

Контракт на разведку заключается на срок до 6-ти лет. Срок данного контракта может быть продлен в случае обнаружения месторождения на период, необходимый для его оценки. Кроме того, предусмотрена возможность продления до 2-х лет срока контракта на разведку при проведении нефтяных операций на море.

Контракт на добычу заключается на срок не более двадцати пяти лет, а по месторождениям с крупными и уникальными запасами полезных ископаемых - не более сорока пяти лет. Срок действия контракта на добычу может быть продлен и не может превышать срок, необходимый для полной отработки запасов.

В случае внесения изменений в контракт на недропользование в части продления срока более чем на десять лет на месторождении с крупными и уникальными запасами полезных ископаемых положения контракта должны быть дополнены одним из следующих обязательств недропользователя по:

1) созданию перерабатывающих производств самостоятельно, посредством создания нового юридического лица или совместно с другими лицами;
2) модернизации либо реконструкции действующих добывающих производств;
3) модернизации либо реконструкции действующих перерабатывающих производств;
4) предоставлению добываемого полезного ископаемого для переработки на перерабатывающие предприятия (производства) на территории Республики Казахстан на договорных условиях;
5) реализации иного инвестиционного проекта или проекта, направленного на социально-экономическое развитие региона, самостоятельно, посредством создания нового юридического лица или совместно с другими лицами.

Если право недропользования в отношении такого месторождения предоставляется другому лицу, то в контракт на недропользование включается одно из обязательств, указанных в выше.

Недропользователь, обнаруживший и оценивший месторождение на основании контракта на разведку, имеет исключительное право на заключение контракта на добычу без проведения конкурса на основе прямых переговоров.

Условия контрактов в обязательном порядке должны предусматривать, что применимым правом по контрактам является право Республики Казахстан.

Досрочное прекращение контракта на недропользование и признание его недействительным

Компетентный орган вправе в одностороннем порядке досрочно прекратить действие контракта на недропользование в следующих случаях:

1) при неустранении недропользователем в указанный в уведомлении компетентного органа срок более 2-х нарушений обязательств, установленных контрактом на недропользование;
2) при передаче недропользователем права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, без разрешения компетентного органа, за исключением случаев, когда такое разрешение не требуется;
3) при отказе в представлении либо представлении недостоверных сведений, предусмотренных в подпункте 13-1) пункта 1 статьи 76 Закона Республики Казахстан от 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании»;
4) при выполнении менее чем на тридцать процентов в течение двух лет подряд финансовых обязательств, установленных контрактом на недропользование, если только такое нарушение не вызвано обстоятельствами, не зависящими от недропользователя, и он принял все зависящие от него меры по предоставлению добываемого полезного ископаемого на переработку;
5) если действия недропользователя при проведении операций по недропользованию в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение, приводят к изменению экономических интересов Республики Казахстан, создающему угрозу национальной безопасности.

В последнем случае компетентный орган вправе досрочно в одностороннем порядке прекратить действие контракта, если:

1) в срок до 2-х месяцев со дня получения уведомления от компетентного органа об изменении и (или) дополнении условий контракта недропользователь письменно не подтвердит свое согласие на ведение переговоров по изменению и (или) дополнению условий контракта либо откажется от их ведения;
2) в срок до 4-х месяцев с даты получения согласия недропользователя на ведение переговоров по изменению и (или) дополнению условий контракта стороны не достигнут соглашения по изменению и (или) дополнению условий контракта;
3) в срок до 6-ти месяцев с даты достижения согласованного решения по восстановлению экономических интересов Республики Казахстан стороны не подпишут изменения и (или) дополнения в условия контракта.

Соблюдение указанных выше условий для прекращения контракта на недропользование в отношении участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение, не требуется, если решение о прекращении контракта принято Правительством Республики Казахстан.

Нарушение условий контракта, полностью устраненное недропользователем в срок, установленный в уведомлении компетентного органа, не является основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке.

Компетентный орган в одностороннем порядке досрочно прекращает действие типового контракта на разведку в следующих случаях:

1) несвоевременной оплаты сумм на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, представленных в виде ежегодных возрастающих платежей;
2) нарушения требований о минимальном размере затрат и видов работ по годам, которые необходимо выполнить в пределах одного блока на весь период действия типового контракта;
3) использования предоставленного участка недр для целей, не предусмотренных типовым контрактом.

Недропользователь вправе требовать досрочного расторжения контракта в судебном порядке или в одностороннем порядке отказаться от исполнения контракта по основаниям, установленным контрактом.

Основаниями для признания контракта недействительным являются:

1) признание конкурса на предоставление права недропользования недействительным;
2) отсутствие в контракте обязательных условий, установленных Законом Республики Казахстан от 24 июня 2010 года 291-IV «О недрах и недропользовании»;
3) установление предоставления компетентному органу или местному исполнительному органу области, города республиканского значения, столицы заведомо недостоверной информации, оказавшей влияние на его решение заключить контракт с данным лицом;
4) иные основания, предусмотренные законами Республики Казахстан.

Преимущественное право государства в сфере недропользования

Республика Казахстан имеет преимущественное перед другими лицами право на приобретение полезных ископаемых недропользователя по ценам, не превышающим цены, применяемые недропользователем при совершении сделок с соответствующими полезными ископаемыми, сложившиеся на дату совершения сделки, за вычетом транспортных расходов и затрат на реализацию (в случае отсутствия информации о применяемых недропользователем ценах – цены, не превышающие сложившиеся на мировых рынках на дату совершения сделки по приобретению государством полезных ископаемых, за вычетом транспортных расходов и затрат на реализацию).

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 преимущественного права государства осуществляется через национального оператора.

Соответствующие Правила реализации преимущественного права Республики Казахстан на приобретение полезных ископаемых утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 января 2011 года № 38.

Приоритетное право государства в сфере недропользования

Для сохранения и укрепления ресурсно-энергетической основы экономики страны во вновь заключаемых, а также ранее заключенных контрактах на недропользование, на участках недр, месторождений, имеющих стратегическое значение, государство имеет приоритетное право перед другой стороной контракта или участниками юридического лица, обладающего правом недропользования, и другими лицами на приобретение отчуждаемого по возмездным и безвозмездным основаниям права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

Объектами, связанными с правом недропользования, являются доли участия (пакеты акций) в юридическом лице, обладающем правом недропользования, а также в юридическом лице, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан.

Указанное выше приоритетное право государства не распространяется на следующие случаи:

1) совершения сделок по отчуждению обращающихся на организованном рынке ценных бумаг акций или иных ценных бумаг, подтверждающих право собственности на акции, либо ценных бумаг, конвертируемых в акции, юридического лица, обладающего правом недропользования, юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан;
2) передачи всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования:
   - в пользу дочерней организации, в которой не менее 99 % доли участия (пакета акций) прямо или косвенно принадлежит недропользователю, при условии, что такая дочерняя организация не зарегистрирована в государстве с льготным налогообложением;
   - между юридическими лицами, в каждом из которых не менее 99 % долей участия (пакетов акций) прямо или косвенно принадлежат одному и тому же лицу, при условии, что приобретатель всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением;
3) передачи акций (долей участия) в юридическом лице, являющемся недропользователем, если в результате такой передачи лицо приобретает право прямо или косвенно (через третьих лиц) распоряжаться менее чем 0,1 % доли участия (пакета акций) в уставном капитале юридического лица-недропользователя, и (или) юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) кос-

венно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность в Республике Казахстан связана с недропользованием.

Лицо, имеющее намерение произвести отчуждение принадлежащего ему права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, должно направить в компетентный орган заявление о выдаче разрешения на передачу права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

Сделки по отчуждению права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, совершённые без получения соответствующего разрешения, считаются недействительными с момента их совершения.

Передача права недропользования

Передача права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, осуществляется путем:

1) отчуждения права недропользования частично или полностью другому лицу на основании возмездных либо безвозмездных гражданско-правовых сделок;
2) отчуждения объектов, связанных с правом недропользования, на основании возмездных либо безвозмездных гражданско-правовых сделок;
3) передачи права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, в уставный капитал другого юридического лица;
4) отчуждения права недропользования, осуществляемого в процессе приватизации имущественных комплексов государственных предприятий, обладающих правом недропользования;
5) отчуждения права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, в процессе конкурсного производства при банкротстве;
6) обращения взыскания на право недропользования, объекты, связанные с правом недропользования, в том числе при залоге;
7) возникновения права на долю в юридическом лице, обладающем правом недропользования, в юридическом лице, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан, в результате увеличения уставного капитала путем внесения одним или несколькими участниками дополнительных вкладов, а также путем принятия нового участника в состав участников юридического лица.

Первичный выпуск в обращение на организованном рынке ценных бумаг акций или иных ценных бумаг, подтверждающих право собственности на акции, либо ценных бумаг, конвертируемых в акции, юридического лица, являющегося недропользователем, юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Республике Казахстан, в

том числе первичное размещение на организованном рынке ценных бумаг таких ценных бумаг, выпущенных в рамках дополнительной эмиссии, осуществляется с разрешения компетентного органа.

Переход в порядке правопреемства права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, на основании передаточного акта или разделительного баланса в случае реорганизации юридического лица, обладающего правом недропользования, или юридического лица, являющегося участником (акционером) юридического лица, обладающего правом недропользования, также допускается только на основании разрешения компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых).

Право недропользования на углеводородное сырье не может быть передано в течение 2-х лет с момента вступления контракта в силу. Данное ограничение не применяется в случаях:

1) передачи или приобретения права недропользования национальным управляющим холдингом, национальной компанией или их дочерними организациями;
2) обращения взыскания на право недропользования как предмет залога;
3) передачи или приобретения права недропользования в рамках реорганизации юридического лица, обладающего правом недропользования;
4) передачи всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования:
   - в пользу дочерней организации, в которой не менее 99 % доли участия (пакета акций) прямо или косвенно принадлежит недропользователю, при условии, что такая дочерняя организация не зарегистрирована в государстве с льготным налогообложением;
   - между юридическими лицами, в каждом из которых не менее 99 % долей участия (пакетов акций) прямо или косвенно принадлежат одному и тому же лицу, при условии, что приобретатель всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением;
5) передачи акций (долей участия) в юридическом лице, являющемся недропользователем, если в результате такой передачи лицо приобретает право прямо или косвенно (через третьих лиц) распоряжаться менее чем 0,1 % доли участия (пакета акций) в уставном капитале юридического лица - недропользователя, и (или) юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность в Республике Казахстан связана с недропользованием.

Залог права недропользования

Передача в залог права недропользования (его части), объектов, связанных с правом недропользования, осуществляется с разрешения компетентного органа

или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых).

При этом полученный под залог права недропользования кредит должен быть использован на цели недропользования либо организации последующих переделов на территории Республики Казахстан, предусмотренных контрактом на недропользование, самим недропользователем или дочерней организацией со стопроцентной долей участия недропользователя в ее уставном капитале.

В случаях обращения взыскания на право недропользования (его части) и (или) объекты, связанные с правом недропользования, в том числе при залоге, соответствующая реализация (продажа) права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования, производится путем проведения публичных торгов. К участию в таких торгах допускаются лица, получившие разрешение компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых) на участие в торгах по реализации (продаже) права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

При объявлении торгов по реализации заложенного права недропользования (его части), объектов, связанных с правом недропользования, несостоявшимися, залогодержатель с разрешения компетентного органа или местного исполнительного органа (в отношении общераспространенных полезных ископаемых) вправе обратить заложенное имущество в свою собственность (стать обладателем права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования), либо требовать назначения новых торгов.

Удовлетворение требования залогодержателя из стоимости заложенного права недропользования (его части), объектов, связанных с правом недропользования, производится в судебном порядке.

Приоритет казахстанских товаров и казахстанского содержания

При проведении операций по недропользованию в Республике Казахстан недропользователь, а также его подрядчики обязаны приобретать товары, работы и услуги у казахстанских производителей при условии их соответствия требованиям проектного документа и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

Организатор конкурса по приобретению товаров, работ и услуг при определении победителя конкурса условно уменьшает цену конкурсной заявки участников конкурса - казахстанских производителей на двадцать процентов. Контролирующие органы при проверке деятельности недропользователей уделяют большое внимание вопросу соблюдения недропользователями требований по казахстанскому содержанию.

Запрет на сжигание газа

В соответствии с Законом Республики Казахстан 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.

Запрет не распространяется на недропользователей, осуществляющих нефтяные операции по контрактам на недропользование, заключенным по состоянию на 1 декабря 2004 года, до завершения сроков реализации программ по утилизации попутного и (или) природного газа, если они были утверждены (согласованы) в государственном органе до 1 декабря 2004 года или согласованы в компетентном органе и в уполномоченном органе в области охраны окружающей среды до 1 июля 2006 года.

Экспорт нефти и газа

Казахстан опирается на внутреннюю и российскую инфраструктуру транспортировки для осуществления экспорта нефти и газа. В настоящее время существует четыре операционных экспортных нефтепровода: трубопровод Атырау-Самара соединяет Казахстан с российской экспортной сетью, Тенгиз-Новороссийск трубопровод соединяет месторождение Тенгиз с российским портом на Черном море, в направлении северного Китая экспорт нефти обеспечивают 2 нефтепровода: Атасу – Алашанькоу и Кенкияк – Кумколь.

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

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

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

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) 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.

Ко **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 по-

требления для объектов I, II и III категорий составляет десять календарных лет, для объектов IV категории – бессрочно.

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 го-

сударств, 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.

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.

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 Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике 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, ущерба 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 розлива сточных вод на производственные площадки, ограниченные защитными сооружениями, предотвращающими их попадание на земную поверхность, в недра и подземные воды.

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.

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

1) приобрести право частной собственности на земельный участок по цене, равной кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка, определяемой в соответствии с ЗК Республики Казахстан. В этом случае лицо, полно-

стью внесшее плату за земельный участок, имеет право совершать любые не запрещенные законодательством сделки с земельным участком;

2) приобрести право частной собственности на земельный участок по льготной цене, определяемой от его кадастровой (оценочной) стоимости. В этом случае лицо, полностью внесшее плату за земельный участок, имеет право совершать любые, не запрещенные законодательством сделки с земельным участком по истечении срока ограничения на совершение сделок с земельным участком, приобретенным по льготной цене, который составляет два года за каждые десять процентов снижения кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка.

Данное ограничение не распространяется на сдачу земельного участка в залог.

Передача в залог земельного участка указанными лицами допускается при оплате не менее пятидесяти процентов от его выкупной цены. При этом предметом залога может быть только та часть земельного участка, за который оплачена выкупная цена.

При выходе собственника земельного участка сельскохозяйственного назначения из гражданства Республики Казахстан в течение трех месяцев с момента выхода из гражданства по выбору собственника земельный участок должен быть отчужден или право на земельный участок должно быть переоформлено в право временного землепользования на условиях аренды сроком до десяти лет либо с согласия местного исполнительного органа земельный участок возвращается в государственную собственность с выплатой цены земельного участка, по которой этот участок был приобретен у государства (собственника).

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 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).

За земельные участки, предоставленные государством во временное возмездное землепользование (аренду), взимается плата за пользование земельными участками.

Передачу и отчуждение права землепользования могут производить только лица, выкупившие право временного возмездного землепользования (аренды), за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

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

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

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

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

Залог земельного участка и права землепользования не допускается в случаях, когда совершение сделок в отношении земельного участка или права землепользования запрещено. Не допускается залог части земельного участка или права землепользования, если эта часть не может быть в соответствии с целевым назначением использована в качестве самостоятельного участка. Не допускается залог всего делимого земельного участка или его части или права землепользования на весь земельный участок или его часть без одновременного залога здания (строения, сооружения), находящегося на предоставляемом в залог земельном участке или на предоставляемой в залог его части. Не допускается залог неделимого земельного участка или права землепользования на неделимый земельный участок без одновременного залога находящегося на нем здания (строения, сооружения). Залог здания (строения, сооружения) без одновременного залога части делимого земельного участка или права землепользования на часть делимого земельного участка, занятого этим зданием (строением, сооружением) и необходимого для его использования, либо без одновременного залога всего неделимого земельного участка или права землепользования на весь неделимый земельный участок, на котором находится здание (строение, сооружение), не допускается. Залог права временного долгосрочного землепользования в форме аренды земельного участка допускается на срок действия договора аренды. Залог права краткосрочного временного возмездного и временного безвозмездного землепользования не допускается.

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

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 паенакопления.
6) предоставление жилого помещения в собственность в силу договорного обязательства, в том числе договора об участии гражданина своими средствами или трудом в строительстве дома;
7) предоставление жилища юридическими лицами, основанными на негосударственной форме собственности, в собственность своему работнику или иному лицу путем продажи либо безвозмездной передачи;

8) предоставление жилища государством или юридическим лицом, основанным на государственной форме собственности, в собственность своему работнику либо иному лицу на условиях, установленных законодательством;
9) предоставление жилища в качестве компенсации за утрату жилища, находившегося в частной собственности, вследствие сноса 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.

Продажа, дарение, переход по наследству, реализация залога жилого дома, а также недостроенного жилого дома, влекут за собой переход права собственности (землепользования) на земельный участок к новому собственнику жилого дома в таком же объеме правомочий, каким обладал прежний собственник жилого дома.

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

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

Принудительное прекращение права собственности на жилище допускается в случаях:

1) обращения взыскания на жилище вместе с земельным участком по долгам собственника;
2) реквизиции;
3) конфискации;
4) 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 (обременении 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;
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.

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

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

Права (обременения прав) на недвижимое имущество, подлежащие обязательной государственной регистрации в правовом кадастре в соответствии с Законом о государственной регистрации, возникают с момента их государственной

регистрации, если иное не установлено 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.

Ранее возникшие права подлежат учетной регистрации в правовом кадастре.

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

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

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

С момента введения государственной регистрации прав на недвижимое имущество правовой кадастр и правоустанавливающий документ являются единственными источниками информации, подтверждающими зарегистрированные права (обременения прав) на недвижимое имущество. В случае расхождения сведений, содержащихся в правовом кадастре и правоустанавливающем документе, приоритет определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан с учетом существа расхождения.

Необходимым условием государственной регистрации прав на недвижимое имущество является государственное техническое обследование зданий, сооружений и (или) их составляющих. Деятельность по государственному техническому обследованию зданий, сооружений и (или) их составляющих относится к государственной монополии и осуществляется республиканским государственным предприятием и его филиалами, созданными по решению Правительства Республики Казахстан, по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

Законом о государственной регистрации предусмотрена электронная регистрация прав на недвижимое имущество в следующем порядке:

1) нотариус после удостоверения сделки:

- направляет электронную копию правоустанавливающего документа, заверенную его электронной цифровой подписью, посредством единой нотариальной информационной системы в информационную систему правового кадастра;
- информирует приобретателя недвижимого имущества:
- об уникальном номере правоустанавливающего документа, присвоенном единой нотариальной информационной системой;
- о сумме сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, подлежащей уплате, или об освобождении от уплаты сбора в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;
- в случае освобождения приобретателя недвижимого имущества от уплаты сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество сканирует документ, подтверждающий право на льготу;
- направляет в информационную систему правового кадастра:
- электронные адреса в сети Интернет участников сделки при их наличии;
- электронную копию документа, подтверждающего освобождение лица от уплаты сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;

2) правообладатель или его уполномоченный представитель оплачивает сбор за государственную регистрацию через платежный шлюз «электронного правительства» (далее - ПШЭП) любым способом, предусмотренным уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере информатизации, с обязательным указанием данных плательщика сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и уникального номера правоустанавливающего документа.

После произведения уплаты сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество реквизиты чека (уникальный код платежа, наименование получателя платежа, код бюджетной классификации, наименование банка второго уровня или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, данные плательщика платежа, в том числе его идентификационный номер, сумма сбора, дата и время оплаты, уникальный номер правоустанавливающего документа) сохраняются на ПШЭП в виде электронного чека и направляются в информационную систему правового кадастра;

3) регистрирующий орган:

- проверяет в информационной системе правового кадастра, а при необходимости на ПШЭП наличие электронного чека, подтверждающего уплату сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, полноту уплаченного сбора и соответствие уникального номера правоустанавливающего документа, указанного на электронном чеке и на электронной копии правоустанавливающего документа;
- осуществляет действия, предусмотренные подпунктами 2) и 3) пункта 1 настоящей статьи при условии подтверждения в информационной системе правового кадастра уплаты сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество или об освобождении от уплаты сбора;

- направляет уведомление о произведенной регистрации либо об отказе или приостановлении государственной регистрации по основаниям, предусмотренным настоящим Законом, в единую нотариальную информационную систему, а также при наличии на электронные адреса участников сделки;
- распечатывает на бумажном носителе правоустанавливающий документ, уведомление о произведенной регистрации либо об отказе или приостановлении государственной регистрации и электронный чек, подтверждающий оплату сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, для хранения в регистрационном деле.

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

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

1) заявление о государственной регистрации установленного образца;
2) правоустанавливающий документ, подтверждающий объект регистрации. В случае регистрации права (обременения) на земельный участок представляется идентификационный документ на земельный участок ;
3) документ, подтверждающий оплату сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Сведения, являющиеся государственными информационными ресурсами, необходимые для государственной регистрации прав на недвижимое имущество, регистрирующий орган получает из соответствующих государственных информационных систем в форме электронных документов, удостоверенных электронными цифровыми подписями.

Юридические лица представляют учредительные документы.

Заявителем предоставляются протоколы собраний (выписки из них) учредителей (участников, совета директоров, совета акционеров) на приобретение или отчуждение объектов недвижимости, в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан либо учредительными документами.

Иностранные юридические лица предоставляют легализованную выписку из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что иностранное юридическое лицо является юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки.

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

Если сделка нотариально не удостоверена, то регистрирующий орган обязан проверить подлинность подписи лиц, совершивших сделку (уполномоченных их

представителей), их дееспособность (правоспособность), а также соответствие их воли волеизъявлению. Данное требование не распространяется на договоры залога, заключенные в обеспечение договора банковского займа.

В тех случаях, когда права (обременения прав) возникают на основании сделки, удостоверенной в нотариальном порядке, регистрация осуществляется по заявлению любой стороны (участника) сделки.

Электронная регистрация прав на недвижимое имущество осуществляется без заявления участников сделки.

В тех случаях, когда права (обременения прав) возникают на основании договора или иной сделки при отсутствии их нотариального удостоверения, заявление в установленном порядке должно быть подано всеми участниками сделки.

Заявление на регистрацию возникновения и изменения залога, предоставленного в обеспечение договора банковского займа, подается залогодателем и (или) залогодержателем.

В случае подачи заявления залогодержателем требуется нотариально удостоверенное согласие залогодателя на такую регистрацию.

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 пяти 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 дня, следующего за днем поступления в информационную систему правового кадастра подтверждения об уплате сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество или об 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.

Государственная регистрация прав (обременении прав) на недвижимое имущество в ускоренном порядке производится не позднее дня, следующего за днем поступления заявления в регистрирующий орган, при условии уплаты в бюджет суммы сбора, предусмотренного налоговым законодательством Республики Казахстан.

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

1) обращение ненадлежащего лица либо в связи с отсутствием документов, удостоверяющих личность заявителя или его уполномоченного представителя;

2) наличие в документах подчисток, приписок, зачеркнутых слов и иных неоговоренных исправлений;
3) неправильное заполнение форм заявлений, подаваемых на регистрацию;
4) предоставление заявителем неполного пакета документов, необходимых для государственной регистрации в соответствии с требованиями Закона о государственной регистрации;
5) предоставление документов, форма и содержание которых не соответствуют законодательству Республики Казахстан.
6) при наличии обременений, которые исключают государственную регистрацию права (обременения прав).

В государственной регистрации может быть отказано в следующих случаях:

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

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

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

СТРОИТЕЛЬСТВО

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

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

- Закон Республики Казахстан от 16 июля 2001 г. № 242-II «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»;
- Постановление Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2012 года № 237 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 6 мая 2008 года № 425 «О некоторых мерах по упрощению порядка оформления и выдачи исходных материалов (данных) и разрешительных документов для строительства объектов» (далее - Правила оформления и выдачи разрешительных документов для строительства объектов);
- Постановление Правительства Республики Казахстан от 19 августа 2002 г. № 918 «О Правилах проведения экспертизы предпроектной (технико-экономических обоснований) и проектной (проектно-сметной) документации на строительство независимо от источников финансирования, а также утверждения проектов, строящихся за счет государственных инвестиций»;
- Постановление Правительства Республики Казахстан от 5 февраля 2013 года № 89 «О некоторых вопросах лицензирования деятельности в сфере архитектуры, градостроительства и строительства»;Правительства Республики Казахстан от 15 октября 2001 года N 1328 «Некоторые вопросы реализации Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (которыми утверждены Правила приемки объекта приемочной и рабочей комиссиями);
- СН РК 1.04-03-2013 «Приемка в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом жилых, общественных зданий и объектов коммунального назначения».

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.

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

1) Президент Республики Казахстан;
2) Правительство Республики Казахстан;
3) уполномоченный государственный орган по делам архитектуры, градостроительства и строительства – Комитет по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики Республики Казахстан и его территориальные подразделения;

4) иные центральные исполнительные органы в пределах их специальных полномочий по вопросам, являющимся смежными с архитектурной, градостроительной и строительной деятельностью;
5) местные представительные и исполнительные органы областей, городов республиканского значения и столицы, районов, городов областного значения.

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

Государственные нормативы (государственные нормативные документы) в области архитектуры, градостроительства и строительства являются составной частью законодательства Республики Казахстан.

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

1) организационно-методические нормативные документы, включающие нормативы на стандартизацию и сертификацию строительной продукции, геодезическую работу, инженерные изыскания для проектирования и строительства, организацию строительного производства, приемку в эксплуатацию, технику безопасности в строительстве;
2) общие нормативно-технические документы, включающие основные положения надежности сооружений, пожаро - и взрывобезопасность, защиту от опасных (вредных) воздействий природного, антропогенного и техногенного характера, технологические допуски и размерную взаимозаменяемость и совместимость строительных материалов, изделий и конструкций;
3) градостроительные нормативы, включающие требования, условия и ограничения по организации территорий, планировке, застройке и благоустройству населенных пунктов, территорий садоводческих объединений граждан, по разработке генеральных планов промышленных и сельскохозяйственных предприятий;
4) нормативно-технические документы по проектированию и строительству зданий и сооружений жилищно-гражданского и производственного назначения, включая транспортные, гидротехнические, мелиоративные сооружения, а также магистральные и промысловые трубопроводы и коммуникации;
5) нормативные документы на инженерное обеспечение населенных пунктов или их частей, отдельных зданий, сооружений и их комплексов;
6) нормативно-технические документы на строительные материалы, изделия и конструкции;
7) нормативно-технические документы на средства оснащения строительных и строительно-монтажных организаций, включая временные и мобильные строения и оснастку;
8) нормативные документы по ценообразованию и сметам;
9) нормативные документы по ведению государственного градостроительного кадастра;

10) нормативные документы органов государственного надзора в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (государственного архитектурно-строительного контроля, государственной противопожарной службы, государственной санитарно-эпидемиологической службы, государственной экологической экспертизы, государственной службы по безопасному ведению работ в промышленности и горному надзору);
11) нормативные документы о порядке организации и проведения конкурсов (тендеров) на подрядные работы в строительстве.

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 деятельность, указанную в настоящем пункте, на объектах всех уровней ответственности в рамках имеющейся лицензии;

II категория - осуществляют деятельность, указанную в настоящем пункте, 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 деятельность, указанную в настоящем пункте, 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.

Единый порядок прохождения процедур на строительство и реконструкцию существующих объектов определяется Правилами оформления и выдачи разрешительных документов для строительства объектов.

К разрешительным документам (под которыми понимаются документы, предоставляющие заявителю право на реализацию его замысла по строительству

или изменению помещений (отдельных частей) существующих зданий) относятся:

1) решение местного исполнительного органа о предоставлении соответствующего права на землю;
2) решение соответствующего местного исполнительного органа о реконструкции (перепланировке, переоборудовании) помещений (отдельных частей) существующих зданий;
3) разрешение на производство строительно-монтажных работ по конкретному объекту (комплексу) строительства или реконструкции (перепланировке, переоборудовании) помещений (отдельных частей) существующих зданий, связанных с изменением несущих и ограждающих конструкций, инженерных систем и оборудования, а также требующих отвода дополнительного земельного участка (территории, трассе).

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

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

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

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

При смене первоначального заказчика (застройщика) стройки или ведущей строительство подрядной (генподрядной) организации либо при изменении состава участников строительства, указанных в заявлении на получение разрешения, взамен ранее выданного выдается новое разрешение по заявлению заказчика (застройщика). Такое заявление в срок не позднее 20 календарных дней со дня произошедших изменений подается в орган, выдавший это разрешение. В противном случае ранее выданное разрешение утрачивает силу по истечении указанного срока подачи заявления на перерегистрацию. Выполнение строительно-монтажных работ на объекте без разрешения, либо на основании разрешения, утратившего силу по обстоятельствам, предусмотренным Правилами, равно как и выполнение не указанных в разрешении видов работ, является незаконным строительством.

Разрешение на производство строительно-монтажных работ не требуется при:

1) реконструкции (перепланировке, переоборудовании) помещений (отдельных частей) существующих зданий не связанных с изменением несущих и ограждающих конструкций, инженерных систем и оборудования, а также не требующих отвода дополнительного земельного участка (территории,

трассе), кроме районов повышенной сейсмической опасности либо с иными особыми геологическими (гидрогеологическими) или геотехническими условиями;

2) капитальном ремонте дорожного покрытия и мощений улиц, площадей, проездов, возведении и обустройстве малых архитектурных форм, открытых декоративных бассейнов, фонтанов, устройства городского оформления, элементов ландшафтной архитектуры и озеленения;
3) строительстве вспомогательных и подсобных строений временного назначения.

Лица, заинтересованные в реконструкции (перепланировке, переоборудовании) помещений (отдельных частей) существующих зданий, связанных с изменением несущих и ограждающих конструкций, инженерных систем и оборудования, а также требующих отвода дополнительного земельного участка (территории, трассе) и имеющие соответствующее решение структурного подразделения соответствующих местных исполнительных органов, осуществляющих функции в сфере архитектуры и градостроительства, обращаются с заявлением в местные исполнительные органы области (города республиканского значения, столицы), осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль и надзор, для получения разрешения на производство соответствующих строительно-монтажных работ.

К заявлению прилагаются:

1) копии документов, удостоверяющих право собственности заявителя на изменяемое помещение (часть здания), с предоставлением подлинников для установления государственным органом, рассматривающим заявление, подлинности документов, либо нотариально засвидетельствованное письменное согласие собственника (сособственников) помещений или частей здания на их изменение;
2) проект (эскиз) предполагаемых изменений, выполненный в соответствии с архитектурно-планировочным заданием соответствующего местного органа архитектуры и градостроительства.

Реконструкция, перепланировка, переоборудование помещений в существующих жилых зданиях, осуществляемые в существующих границах земельного участка (территории, трассы) без изменения конструкций и функционального назначения объекта (кроме районов повышенной сейсмической опасности либо с иными особыми геологическими (гидрогеологическими) или геотехническими условиями), осуществляются на основании соответствующего решения структурного подразделения соответствующих местных исполнительных органов, осуществляющих функции в сфере архитектуры и градостроительства, без получения разрешения на производство строительно-монтажных работ.

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

До начала производства строительно-монтажных работ заказчик не менее чем за десять рабочих дней 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».

Нарушения норм и требований (условий, правил, ограничений), установленных законодательством об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, допущенные ее субъектами, влекут ответственность, предусмотренную законами Республики Казахстан.

В случае выявления нарушений в проектной (проектно-сметной) документации в процессе проведения экспертизы, оказывающих непосредственное влияние на прочность, устойчивость и надежность объекта, организация, разработавшая проектную (проектно-сметную) документацию, несет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

При выявлении нарушений в проектной (проектно-сметной) документации в процессе строительства, оказывающих непосредственное влияние на прочность, устойчивость и надежность строящегося объекта, организация, разработавшая проектную (проектно-сметную) документацию, а также эксперт, выдавший положительное заключение по проектной (проектно-сметной) документации, несут ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Завершенный строительством объект подлежит приемке в эксплуатацию государственной приемочной комиссией или приемочной комиссией.

Утвержденный в установленном порядке акт приемки построенного объекта в эксплуатацию является основанием для регистрации объекта в государственном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

Законом об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности предусмотрен ряд норм, вводимых в действие с 01.01.2016 г.

В частности, вводятся следующие термины:

- заключение о качестве строительно-монтажных работ - документ, которым лица, осуществляющие технический надзор, подтверждают качество выполненных строительно-монтажных работ;
- акт приемки объекта в эксплуатацию - документ, подтверждающий завершение строительства объекта в соответствии с утвержденным проектом и государственными (межгосударственными) нормативами и полную готовность объекта к эксплуатации;
- заключение о соответствии выполненных работ проекту - документ, которым лица, осуществляющие авторский надзор, подтверждают соответствие выполненных работ утвержденной проектной (проектно-сметной) документации;
- декларация о соответствии - документ, которым подрядчик (генеральный подрядчик) удостоверяет соответствие выполненных работ завершенного строительством объекта утвержденному проекту и требованиям государственных (межгосударственных) нормативов.

Авторский надзор осуществляется разработчиками проектной (проектно-сметной) документации на всех объектах строительства, за некоторым исключением, установленным Законом, на основании договора.

Авторский надзор в обязательном порядке осуществляется в течение всего периода строительства (реконструкции, реставрации, расширения, технического перевооружения, модернизации, капитального ремонта) объекта либо консервации строительства незавершенных объектов за счет средств, предусматриваемых в проектной (проектно-сметной) документации на строительство объектов в соответствии с действующими нормативами.

При завершении объекта строительства лицо, осуществляющее авторский надзор, выдает заказчику (застройщику) заключение о соответствии выполненных работ проекту.

Технический надзор в обязательном порядке осуществляется на всех объектах строительства, за некоторым исключением, установленным Законом. При завершении объекта строительства лица, осуществляющие технический надзор, выдают заказчику (застройщику) заключение о качестве строительно-монтажных работ. Технический надзор осуществляется заказчиком самостоятельно и (или) с привлечением экспертов, имеющих соответствующий аттестат на право осуществления инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, за счет средств, предусматриваемых в проектно-сметной документации на строительство объектов в соответствии с действующими нормативами. За невыполнение (ненадлежащее выполнение) обязанностей либо осуществление своей деятельности с нарушением требований законодательства Республики Казахстан лицо, осуществляющее технический надзор, несет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Законом также регламентированы права и обязанности заказчика строительства, подрядчика (генерального подрядчика).

При приемке и вводе в эксплуатацию незаконченных строительством объектов участники строительства несут ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Акт приемки построенного объекта в эксплуатацию утверждается заказчиком. Датой ввода в эксплуатацию объекта считается дата утверждения акта приемки объекта в эксплуатацию заказчиком.

Акт приемки построенного объекта в эксплуатацию 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 случае приемки объекта в эксплуатацию с нарушениями и строительными недоделками участники приемки объекта в эксплуатацию несут ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Основанием для регистрации объекта в государственном органе, осуществляющем регистрацию прав на недвижимое имущество, является утвержденный акт приемки объекта в эксплуатацию, зарегистрированный в структурных подразделениях соответствующих местных исполнительных органов, осуществляющих функции в сфере архитектуры и градостроительства.

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 Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан» (далее – «Закон»).

Различают 3 вида проверок:

1) проверки, проводимые по особому порядку на основе степени риска – проверки, назначаемые органом контроля и надзора на основе оценки степени риска;
2) выборочные – проверки, назначаемые на основе оценки степени риска, по результатам анализа отчетности, результатов иных форм контроля;
3) внеплановые – проверки, назначаемые по конкретным фактам и обстоятельствам, послужившим основанием их назначения.

В целях недопущения злоупотреблений и перегибов со стороны государственных органов законодательством предусмотрен перечень оснований проведения внеплановой проверки:

- контроль исполнения предписаний (постановлений, представлений, уведомлений) об устранении выявленных нарушений в результате проверки и по результатам иных форм контроля и надзора;
- обращения физических и юридических лиц по конкретным фактам о возникновении угрозы причинения вреда жизни, здоровью человека, окружающей среде и законным интересам физических и юридических лиц, государства, за исключением обращений физических и юридических лиц (потребителей), права которых нарушены, и обращений государственных органов;
- обращения физических и юридических лиц по конкретным фактам о причинении вреда жизни, здоровью человека, окружающей среде и законным интересам физических и юридических лиц, государства, за исключением обращений физических и юридических лиц (потребителей), права которых нарушены, и обращений государственных органов;
- обращения физических и юридических лиц (потребителей), права которых нарушены;
- поручения органов прокуратуры по конкретным фактам причинения либо угрозы причинения вреда жизни, здоровью человека, окружающей среде и законным интересам физических и юридических лиц, государства;
- обращения государственных органов по конкретным фактам причинения либо угрозы причинения вреда жизни, здоровью человека, окружающей среде и законным интересам физических и юридических лиц, государства;
- встречная проверка в отношении третьих лиц, с которыми проверяемый субъект имел гражданско-правовые отношения, с целью получения необходимой для осуществления проверки информации;
- повторная проверка, связанная с обращением проверяемого субъекта о несогласии с первоначальной проверкой;

- поручение органа уголовного преследования по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;
- обращения налогоплательщика, сведения и вопросы, определенные статьей 627 Налогового кодекса Республики Казахстан;
- подача проверяемым субъектом уведомления о начале осуществления деятельности или определенных действий в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «Об административных процедурах».

О начале проведения проверки по особому порядку проведения проверок на основе оценки степени риска, выборочной проверки орган контроля и надзора обязан известить проверяемого субъекта в письменном виде *не менее чем за 30 календарных дней* до начала самой проверки с указанием сроков и предмета проведения проверки.

О начале проведения внеплановой проверки орган контроля и надзора, по общему правилу, обязан известить проверяемый субъект *не менее чем за сутки* до начала самой проверки с указанием предмета проведения проверки. Вместе с тем, в некоторых случаях внеплановые проверки проводятся без предварительного уведомления (встречная проверка, поручение органа уголовного преследования, по обращениям налогоплательщика, в случаях возникновения или угрозы возникновения эпидемии, по вопросам производства, транспортировки, хранения фальсифицированных пестицидов, изделий медицинского назначения и медицинской техники и др.).

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 (при его наличии) и должность лица (лиц), уполномоченного на проведение проверки;
4) сведения о специалистах, консультантах и экспертах, привлекаемых для проведения проверки;
5) наименование проверяемого субъекта или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица, в отношении которого назначено проведение проверки, его место нахождения, идентификационный номер, участок территории.

В случае проверки филиала и (или) представительства юридического лица в акте о назначении проверки указываются его наименование и место нахождения:

1) предмет назначенной проверки;
2) срок проведения проверки;
3) правовые основания проведения проверки, в том числе нормативные правовые акты, обязательные требования которых подлежат проверке;
4) проверяемый период;
5) права и обязанности проверяемого субъекта, предусмотренные Законом;
6) подпись лица, уполномоченного подписывать акты, и печать государственного органа.

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 Налоговым кодексом Республики Казахстан, в обязательном порядке регистрируется в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.

Должностные лица государственных органов, прибывшие для проверки на объект, обязаны предъявить:

- акт о назначении проверки с отметкой о регистрации в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам;
- 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;
- проверочный лист.

Началом проведения проверки считается дата вручения проверяемому субъекту акта о назначении проверки.

Срок проведения проверки устанавливается с учетом объема предстоящих работ, а также поставленных задач и по общему правилу не должен превышать для субъектов микропредпринимательства - 5 рабочих дней, для субъектов малого, среднего и крупного предпринимательства, а также для проверяемых субъектов, не являющихся субъектами частного предпринимательства, - 30 рабочих дней. Для отдельных случаев предусмотрены специальные сроки проведения проверок.

При проведении проверки должностные лица органа контроля и надзора не вправе 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. Также они не вправе 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.

Изъятие и выемка подлинных бухгалтерских и иных документов запрещаются.

По результатам проверки должностным лицом органа контроля и надзора составляется акт о результатах проверки. В случае наличия замечаний и (или) возражений по результатам проверки руководитель юридического лица или физическое лицо либо их представители излагают их в письменном виде. Замечания и (или) возражения прилагаются к акту о результатах проведения проверки, о чем делается соответствующая отметка.

При отсутствии возражений по выявленным в результате проверки нарушениям проверяемый субъект вправе в случае необходимости дополнительных вре-

менных и (или) финансовых затрат не позднее трех рабочих дней предоставить информацию о мерах, которые будут приняты по устранению выявленных нарушений, с указанием сроков, которые согласовываются с руководителем органа контроля и надзора, проводившего проверку, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

Завершением срока проверки считается день вручения проверяемому субъекту 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 проведении проверки проверяемый субъект вправе обжаловать действия (бездействие) соответствующего органа контроля и надзора и (или) должностного лица в вышестоящий государственный орган либо в суд в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Необходимо отметить, что установленный Законом порядок проведения проверок не распространяется на отношения, связанные с:

1) контролем за соблюдением условий контрактов на осуществление инвестиций, предусматривающих инвестиционные преференции;
2) контролем за исполнением недропользователями условий контрактов на проведение разведки, добычи, совмещенной разведки и добычи полезных ископаемых либо строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, либо на государственное геологическое изучение недр;
3) государственным контролем в сфере таможенного дела.
4) высшим надзором, осуществляемым прокуратурой;
5) контролем и надзором в ходе досудебного производства по уголовному делу;
6) правосудием;
7) оперативно-розыскной деятельностью;
8) контролем за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан о государственных секретах.

Указанные отношения регулируются отдельными нормативными правовыми актами.

СУДЫ И АРБИТРАЖ

Суды Республики Казахстан

Судебная система Казахстана представлена районными и приравненными к ним судами, областными и приравненными к ним судами, Верховным судом Республики Казахстан.

Среди судов выделяют специализированные суды: межрайонные экономические, районные и приравненные к ним административные, военные, межрайонные суды по делам несовершеннолетних.

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

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

Судебная власть осуществляется посредством гражданского, уголовного и иных установленных законом форм судопроизводства. В случаях, предусмотренных законом, уголовное судопроизводство осуществляется с участием присяжных заседателей.

Дела по первой инстанции рассматриваются в районных (городских) и приравненных к ним судах, за исключением дел, предусмотренных пунктом 8 статьи 59 и пунктом 3 статьи 66 Конституционного закона Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», а также пунктом 5 статьи 13 Конституционного закона Республики Казахстан «О республиканском референдуме», которые рассматриваются Верховным судом Республики Казахстан.

Специализированные межрайонные экономические суды рассматривают гражданские дела по имущественным и неимущественным спорам, сторонами в которых являются граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридические лица, по корпоративным спорам, а также гражданские дела о реструктуризации финансовых организаций и организаций, входящих в банковский конгломерат в качестве родительской организации и не являющихся финансовыми организациями, в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

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

1) связанные с созданием, реорганизацией и ликвидацией юридического лица;
2) связанные с принадлежностью акций акционерных обществ, долей участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паев членов кооперативов, установлением их обременений и реализацией вытекающих из них прав, за исключением споров, возникающих в связи с разделом наследственного имущества или разделом общего имущества супругов, включающего в себя акции акционерного общества, доли участия в уставном капитале хозяйственных товариществ, паи членов кооперативов;

3) по требованиям учредителей, акционеров, участников, членов юридического лица (далее - участники юридического лица) о возмещении убытков, причиненных юридическому лицу, признании недействительными сделок, совершенных юридическим лицом, и (или) применении последствий недействительности таких сделок;
4) связанные с назначением или избранием, прекращением, приостановлением полномочий и ответственностью лиц, входящих или входивших в состав органов управления юридического лица, а также споры, возникающие из гражданских правоотношений между такими лицами и юридическим лицом в связи с осуществлением, прекращением, приостановлением их полномочий;
5) связанные с эмиссией ценных бумаг;
6) возникающие в связи с ведением системы реестров держателей ценных бумаг, с учетом прав на акции и иные ценные бумаги, а также споры, связанные с размещением и (или) обращением ценных бумаг;
7) связанные с признанием недействительной государственной регистрации выпуска акций;
8) о созыве общего собрания участников юридического лица;
9) об оспаривании решений, действий (бездействия) органов управления юридического лица.

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

Военные суды рассматривают гражданские дела об обжаловании военнослужащими Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований, гражданами, проходящими военные сборы, действий (бездействия) должностных лиц и органов военного управления. Военные суды вправе рассматривать и другие гражданские дела, если одной из сторон являются военнослужащий, органы военного управления, воинская часть.

Специализированные межрайонные суды по делам несовершеннолетних рассматривают гражданские дела по спорам об определении места жительства ребенка и порядка общения с ребенком; о лишении (ограничении) и восстановлении родительских прав; об усыновлении (удочерении) ребенка; об отмене усыновления (удочерения) ребенка; о направлении несовершеннолетних в специальные организации образования или организации с особым режимом содержания; по спорам, возникающим из опеки и попечительства (патроната) над несовершеннолетними в соответствии с брачно-семейным законодательством Республики Казахстан.

Гражданские дела в судах первой, апелляционной инстанции рассматриваются судьей единолично, который действует от имени суда.

Рассмотрение дел в суде кассационной или надзорной инстанции осуществляется коллегиальным составом суда. При коллегиальном рассмотрении дела в состав суда должно входить нечетное (не менее трех) число судей, один из которых является председательствующим, обязанность которого выполняет предсе-

датель коллегии либо по его поручению один из судей.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционной, кассационной и надзорной инстанциях в порядке, предусмотренном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

При рассмотрении дела в апелляционном порядке суд проверяет законность и обоснованность решения суда первой инстанции в полном объеме. Суд апелляционной инстанции может устанавливать новые факты в пределах заявленного иска и исследовать новые доказательства, которые сторона по уважительным причинам не имела реальной возможности представить суду первой инстанции.

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) в течение пятнадцати дней со дня вручения копии решения, вынесенного судом, в письменной форме либо в форме электронного документа.

Решения суда о проведении реструктуризации финансовых организаций или организаций, входящих в банковский конгломерат в качестве родительской организации и не являющихся финансовыми организациями, вступают в законную силу со дня их принятия и подлежат немедленному исполнению. Решение суда о выдворении иностранца или лица без гражданства за пределы Республики Казахстан вступает в законную силу со дня его принятия.

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.

Постановление суда апелляционной инстанции может быть обжаловано в кассационной инстанции. Кассационная жалоба или протест на постановление и определение суда апелляционной инстанции рассматриваются областным и приравненным к нему судом в составе не менее трех судей.

Право кассационного обжалования и опротестования вступивших в законную силу решений, постановлений и определений судов первой и апелляционной инстанций принадлежит сторонам и другим лицам, участвующим в деле.

Кассационную жалобу вправе подать также лица, не привлеченные к участию в деле, но в отношении прав и обязанностей которых суды вынесли решение, постановление или определение.

Право кассационного опротестования вступивших в законную силу решений, постановлений и определений судов первой, апелляционной инстанций принадлежит прокурору, участвовавшему в рассмотрении дела в этих инстанциях. Генеральный Прокурор Республики Казахстан и его заместители, прокуроры областей и приравненные к ним прокуроры вправе опротестовать вступившие в законную силу решения, постановления и определения судов первой и апелляционной инстанций независимо от участия в рассмотрении дела.

Кассационная жалоба или протест могут быть поданы в течение шести месяцев со дня вступления в законную силу решения, постановления, определения судов первой или апелляционной инстанции.

При рассмотрении дела в кассационном порядке суд проверяет законность

и обоснованность судебных актов первой и апелляционной инстанции по имеющимся в деле материалам в пределах доводов жалобы, протеста.

Суд кассационной инстанции в пределах заявленного иска исследует новые доказательства, которые не были представлены суду первой и апелляционной инстанции по уважительным причинам.

Постановление суда кассационной инстанции вступает в законную силу с момента его оглашения.

Вступившие в законную силу судебные акты местных и других судов в случае соблюдения кассационного порядка их обжалования могут быть пересмотрены в порядке надзора Верховным Судом Республики Казахстан по ходатайствам лиц, участвующих в деле, и протестам Генерального Прокурора Республики Казахстан. Вступившие в законную силу акты местных и других судов Республики Казахстан, не обжалованные в кассационном порядке, проверке в порядке судебного надзора не подлежат.

Постановление надзорной судебной коллегии Верховного Суда Республики Казахстан может быть проверено в порядке судебного надзора в исключительных случаях, если принятое постановление может привести к тяжким необратимым последствиям для жизни, здоровья людей либо для экономики и безопасности Республики Казахстан.

Верховный Суд Республики Казахстан рассматривает дела по ходатайствам лиц, имеющих право на их подачу, и протестам Генерального Прокурора Республики Казахстан на вступившие в законную силу постановления кассационной инстанции, а также в случаях, предусмотренных частью первой статьи 384 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан, акты судов первой и апелляционной инстанций в составе не менее пяти судей.

Решения, определения и постановления, вступившие в законную силу, могут быть пересмотрены по вновь открывшимся обстоятельствам по основаниям, определенным Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

При подаче заявлений в суд первой инстанции оплачивается государственная пошлина в размере:

1) по имущественным искам с физических лиц – 1 % от суммы иска, с юридических лиц – 3 % от суммы иска;
2) по неимущественным искам – 50 % от размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на текущий год.

С **01.01.2015 г.** при подаче жалоб в суды апелляционной, кассационной и надзорной инстанций 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.

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 исковые заявления, отзывы на исковые заявления, апелляционные, 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. Астана и г. Алматы, а также частными судебными исполнителями, действующими на определенной территории.

При этом, в случае принудительного исполнения решения суда посредством обращения к государственным судебным исполнителям, с должника в доход государства взыскивается исполнительская санкция в размере 10 % от взыскиваемой суммы или стоимости имущества или 10 месячных расчетных показателей с физических лиц и 20 месячных расчетных показателей с юридических лиц по исполнительным документам неимущественного характера, на основании постановления государственного судебного исполнителя, которое может быть обжаловано должником в судебном порядке. 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, регулирующими процессуальную деятельность судов, вопросы исполнительного производства в Республике Казахстан являются:

- Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 13 июля 1999 г. № 411-I;
- 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.

Третейский суд и международный коммерческий арбитраж

Законодательство Республики Казахстан также предоставляет участникам гражданского оборота альтернативную возможность разрешения споров путем обращения в третейский суд или международный коммерческий арбитраж.

Третейский суд – это постоянно действующий третейский суд, биржевой арбитраж или третейский суд, образованный сторонами для решения конкретного спора (далее - третейский суд для разрешения конкретного спора).

При этом третейские суды рассматривают споры между сторонами, которые являются казахстанскими лицами. Если хотя бы одна из сторон является иностранным лицом, споры рассматриваются международным коммерческим арбитражем.

Спор может быть передан на рассмотрение третейского суда при наличии заключенного между сторонами третейского соглашения, а также в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах.

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 декабря 2004 г. № 22-III «О третейских судах» третейским судам не подведомственны споры, по которым затрагиваются интересы государства, государственных предприятий, несовершеннолетних лиц, лиц, признанных в порядке, установленном законом, недееспособными или ограниченно дееспособными, лиц, не являющихся участниками третейского соглашения, споры из договоров о предоставлении услуг, выполнении работ, производстве товаров субъектами естественных монополий, субъектами, занимающими доминирующее положение на рынке товаров и услуг, а также по делам о банкротстве или реабилитации, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Третейский суд также не вправе рассматривать споры, возникающие из личных неимущественных отношений, не связанных с имущественными, связанные с жизнью и здоровьем, неприкосновенностью частной жизни, личной и семейной тайной, правом на имя человека.

Вмешательство судов общей юрисдикции и иных государственных органов в деятельность третейских судов (международных коммерческих арбитражей) не допускается. Однако, при наличии установленных законом оснований решение третейского суда или международного коммерческого арбитража может быть обжаловано в суд общей юрисдикции.

Исполнение решения третейского суда или международного коммерческого арбитража по общему правилу осуществляется спорящими сторонами добровольно. В случае неисполнения в добровольном порядке, решение исполняется в принудительном порядке, предусмотренном для исполнения решений судов общей юрисдикции Республики Казахстан.

Казахстан является участником Нью-Йоркской конвенции 1958 г. о признании и 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 третейского суда или международного коммерческого арбитража обращаться в Казахстанский международный арбитраж, возглавляемый ведущим ученым-цивилистом Казахстана д.ю.н., профессором М.К. Сулейменовым.

Для решения споров в арбитраже / третейском суде необходимо заключить соглашение об этом или включить арбитражную / третейскую оговорку в контракт. Арбитражная / третейская оговорка может выглядеть следующим образом:

«Любые споры и/или разногласия, возникающие из настоящего контракта или в связи с ним, подлежат окончательному урегулированию в Казахстанском Международном Арбитраже в соответствии с его действующим Регламентом.

Состав Арбитража / Третейского суда будет включать _____ арбитров / третейских судей (единоличного арбитра / единоличного третейского судью). Место проведения арбитражного / третейского разбирательства – _____. Язык арбитражного / третейского разбирательства – _____.

Настоящий контракт регулируется нормами материального права _____ (указать государство)».

УГОЛОВНОЕ ПРАВО И УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС

Общие положения

Система уголовного права Казахстана построена на принципах континентально-европейской системы. В целом, уголовный закон и система наказаний современны и гуманны: большая часть составов преступлений соответствует международной практике; проработан механизм защиты прав человека; юридические лица не подлежат ответственности; Указом Президента Республики Казахстан от 17 декабря 2003 года № 1251 в Республике Казахстан введен мораторий на исполнение смертной казни до решения вопроса о ее полной отмене.

Несмотря на достигнутые определенные позитивные сдвиги в регулировании уголовно-правовых отношений, практика расследования и рассмотрения в суде дел о совершенных преступлениях на текущий момент времени еще не может считаться полностью соответствующей демократическим принципам.

Уголовное законодательство Казахстана, как и других государств – членов СНГ, состоит исключительно из Уголовного кодекса Республики Казахстан.

3 июля 2014 г. принят новый Уголовный кодекс Республики Казахстан № 226-V взамен ранее действовавшего Уголовного кодекса Республики Казахстан от 16 июля 1997 г. № 167-I.

Новый Уголовный кодекс вводит ряд новшеств. В соответствии с провозглашенными принципами гражданского общества, новый Уголовный кодекс, также как и прежний, ставит на первое место уголовно-правовую охрану личности, а не государства, в отличие от ранее действовавшего Уголовного кодекса Казахской ССР.

Новым Уголовным Кодексом разъяснены некоторые понятия, содержащиеся в нем. В частности, даны понятия и конкретизированы размеры значительного, крупного и особо крупного размеров/ущерба относительно конкретных составов преступлений, предусмотренных статьями Особенной части Уголовного Кодекса.

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.

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.

К лицу, признанному виновным в совершении преступления, могут применяться следующие основные наказания:

1) штраф;
2) исправительные работы;
3) ограничение свободы;
4) лишение свободы;
5) смертная казнь.

К лицу, признанному виновным в совершении уголовного правонарушения, наряду с основным наказанием могут применяться следующие дополнительные наказания:

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) выдворение за пределы Республики Казахстан иностранца или лица без гражданства.

Штраф есть денежное взыскание, назначаемое в пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, в размере, соответствующем определенному количеству месячных расчетных показателей, установленных законодательством Республики Казахстан и действовавших на момент совершения уголовного правонарушения, либо в размере, кратном сумме или стоимости взятки.

В случае уклонения от уплаты штрафа, назначенного за совершение уголовного проступка, он заменяется привлечением к общественным работам из расчета один час общественных работ за один месячный расчетный показатель либо арестом из расчета сутки ареста за четыре месячных расчетных показателя с учетом положений Уголовного Кодекса.

В случае уклонения от уплаты штрафа, назначенного за совершение преступления, он заменяется лишением свободы из расчета один день лишения свободы за четыре месячных расчетных показателя с учетом положений Уголовного Кодекса. При этом за совершение преступлений, предусмотренных статьями 366, 367 и 368 Уголовного Кодекса (получение взятки, дача взятки, посредничество во взяточничестве), штраф заменяется лишением свободы в пределах санкции соответствующей статьи Особенной части Уголовного Кодекса.

Вновь введено понятие ареста, исключенное Законом РК 18.01.11 г. № 393-IV. Норма об аресте вводится в действие с 01.01.2017 г. Арест состоит в содержании осужденного в условиях строгой изоляции от общества на весь срок назначенного наказания. Арест устанавливается на срок от тридцати до девяноста суток. 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. Военнослужащими арест отбывается на гауптвахте.

Пожизненное лишение свободы может устанавливаться за совершение особо тяжких преступлений, а также как альтернатива смертной казни. Пожизненное ли-

шение свободы не назначается лицам, совершившим преступления в возрасте до восемнадцати лет, женщинам и мужчинам в возрасте шестидесяти трех и свыше лет. Пожизненное лишение свободы в порядке помилования может быть заменено лишением свободы на определенный срок.

Внесены изменения в понятие конфискации. Согласно нормам ранее действовавшего Уголовного Кодекса конфискации, то есть принудительному безвозмездному изъятию в собственность государства, подлежало все или часть имущества, являющегося собственностью осужденного, а также имущество, являющееся орудием или средством совершения преступления. В соответствии с действующим Уголовном Кодексом конкретизируется, что конфискации подлежит имущество, не просто находящееся в собственности осужденного, но и добытое незаконным путем либо приобретенное на средства, добытые незаконным путем, а также имущество, являющееся орудием или средством совершения уголовного правонарушения.

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.

Если конфискация определенного предмета, входящего в имущество, указанное в частях первой и второй настоящей статьи, на момент принятия судом решения о конфискации данного предмета невозможна вследствие его использования, продажи или по иной причине, по решению суда подлежит конфискации денежная сумма, которая соответствует стоимости данного предмета.

В случаях, предусмотренных разделом 15 Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан, конфискация имущества может применяться по решению суда как мера уголовно-правового воздействия.

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. Это касается преступлений, совершенных лицами, занимающими педагогические должности и должности, связанные с работой с несовершеннолетними, а также за совершение коррупционных преступлений.

Введен институт освобождения от уголовной ответственности при выполнении условий процессуального соглашения, а также с установлением поручительства (под залог). Лицо, выполнившее все условия процессуального соглашения, может быть освобождено от уголовной ответственности.

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.

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.

Положения об освобождении от уголовной ответственности с установлением поручительства не распространяются на лиц, совершивших коррупционные преступления, террористические преступления, экстремистские преступления, преступления, совершенные в составе преступной группы, преступления против половой неприкосновенности несовершеннолетних. Уголовный процесс в Казахстане регулируется Уголовно-процессуальным кодексом, принятым 4 июля 2014 года № 231-V . Новый Уголовный кодекс вводит ряд новшеств.

Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан закрепляет в качестве основных принципов уголовного процесса судебную защиту прав и свобод человека, уважение чести и достоинства личности, неприкосновенность личности, частной жизни, жилища и собственности, презумпцию невиновности, равенства всех перед законом и судом, независимости судей, осуществление судопроизводства на основе состязательности и равноправия сторон.

В целях обеспечения принципа состязательности и исключения совмещения судебных и обвинительных функций, Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан предусматривает обязательное участие государственного обвинителя в главном судебном разбирательстве по всем делам, за исключением дел частного обвинения.

Особо следует отметить, что Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан предусматривает возможность участия адвоката (защитника) с момента задержания, ареста лица или предъявления ему обвинения, признания лица подозреваемым.

В соответствии с внесенными изменениями и дополнениями от 07 октября 1998 г. статья 75 Конституции Республики Казахстан предусматривает возможность осуществления уголовного судопроизводства с участием присяжных заседателей. Закон Республики Казахстан «О присяжных заседателях» принят 16 января 2006 г. № 121-III, введен в действие с 01 января 2007 г.

Должностное лицо органа уголовного преследования вправе задержать лицо, подозреваемое в совершении преступления, за которое может быть назначено наказание в виде лишения свободы, при наличии одного из следующих оснований:

1) когда это лицо застигнуто при совершении преступления или непосредственно после его совершения;
2) когда очевидцы, в том числе потерпевшие, прямо укажут на данное лицо как на совершившее преступление либо задержат это лицо в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан.
3) когда на этом лице или на его одежде, при нем или в его жилище будут обнаружены явные следы преступления;
4) когда в полученных в соответствии с законом материалах оперативно-розыскной деятельности и (или) негласных следственных действий в отношении лица имеются достоверные данные о совершенном или готовящемся им преступлении.

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.

Срок задержания лица, подозреваемого в совершении уголовного правонарушения, исчисляется с момента фактического задержания и не может превышать семьдесят два часа.

Введено понятие доставление, как мера процессуального принуждения, применяемая на срок не более трех часов в целях выяснения причастности лица к уголовному правонарушению. По ранее действовавшему Уголовно-процессуальному Кодексу указанные три часа входили в общий срок задержания.

При подтверждении причастности лица к уголовному правонарушению орган уголовного преследования вправе осуществить задержание в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным Кодексом, при этом срок доставления включается в общий срок задержания.

По окончании срока доставления лицу немедленно выдается справка о доставлении, за исключением случаев его последующего процессуального задержания.

Потерпевший, а также любой иной гражданин имеет право на задержание лица, совершившего уголовное правонарушение, и ограничение его свободы передвижения для передачи либо доставления в орган уголовного преследования или иной орган государственной власти с целью пресечения возможности совершения им иных посягательств.

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. При заявлении подозреваемым соответствующего ходатайства он подлежит освидетельствованию врачом для установления общего состояния его здоровья и наличия телесных повреждений.

В протоколе указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) подозреваемого, кем задержан подозреваемый, основания и мотивы, место задержания, время фактического задержания и доставления (с указанием часа и минуты), сведения о разъяснении прав подозреваемого, результаты личного обыска, сведения о состоянии здоровья задержанного, а также время и место составления протокола.

Протокол подписывается должностным лицом, его составившим, подозреваемым и защитником (при его участии). К протоколу прилагается заключение медицинского освидетельствования в случае его проведения.

О произведенном задержании лицо, осуществляющее досудебное расследование, обязано письменно сообщить прокурору в течение двенадцати часов с момента составления протокола задержания.

Подозреваемый без санкции суда может быть подвергнут задержанию на срок не более семидесяти двух часов.

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.

Лицо, задержанное по подозрению в совершении уголовного правонарушения, подлежит освобождению по постановлению лица, осуществляющего досудебное расследование, или прокурора, если:

1) не подтвердилось подозрение в совершении уголовного правонарушения;

2) отсутствуют основания для применения к задержанному меры пресечения в виде содержания под стражей либо наказания в виде ареста либо выдворения за пределы Республики Казахстан;
3) задержание было произведено с существенным нарушением требований Уголовно-процессуального Кодекса;
4) отсутствовали законные основания для задержания.

Если в течение семидесяти двух 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 своим постановлением и уведомляет об этом лицо, в производстве которого находится дело, и прокурора.

При невыполнении требований части второй настоящей статьи руководитель администрации места содержания задержанного несет ответственность, установленную законом.

При освобождении задержанного последнему выдается справка, в которой указываются, кем он был задержан, основания, место и время задержания, доставления, основания и время освобождения.

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 или предоставить возможность такого уведомления самому подозреваемому.

В соответствии с изменениями в Конституцию Республики Казахстан (май 2007 года), арест санкционируется судом, а не прокурором, как это было до внесения данных изменений. Без санкции суда лицо может быть подвергнуто задержанию на срок не более семидесяти двух часов.

Мерами пресечения являются:
1) подписка о невыезде и надлежащем поведении;
2) личное поручительство;
3) передача военнослужащего под наблюдение командования воинской части;
4) отдача несовершеннолетнего под присмотр;
5) залог;
6) домашний арест;
7) содержание под стражей.

При необходимости в отношении лица, к которому применена мера пресечения, за исключением передачи военнослужащего под наблюдение командования воинской части и ареста, могут быть применены электронные средства слежения. О применении электронных средств слежения и разъяснении обвиняемому их назначения делается отметка в постановлении о применении меры пресечения. Применение электронных средств слежения допускается при условии принятия мер к сокрытию их от наблюдения окружающими, должно осуществляться с учетом мест, посещаемых обвиняемым, и путей его перемещения, а также возраста, состояния здоровья, семейного положения и образа жизни.

В целях обеспечения предусмотренного Уголовно-процессуальным Кодексом порядка расследования, судебного разбирательства по уголовным делам, надлежащего исполнения приговора орган, ведущий уголовный процесс, вправе применить к подозреваемому, обвиняемому, подсудимому вместо вышеперечисленных мер пресечения или наряду с ними иные меры процессуального принуждения: обязательство о явке, привод, временное отстранение от должности, наложение ареста на имущество, запрет на приближение.

Новшеством Уголовно-процессуального Кодекса является такая мера пресечения, как запрет на приближение.

Запрет на приближение состоит в ограничении подозреваемого, обвиняемого, подсудимого 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.

При наличии реальной угрозы либо совершении подозреваемым, обвиняемым уголовного правонарушения, связанного с применением насилия или с угрозой его применения против семьи и несовершеннолетних, лицо, осуществляющее досудебное расследование, по письменному заявлению потерпевшего или иного лица подлежащего защите, выносит постановление о возбуждении ходатайства перед судом о санкционировании запрета на приближение и направляет его прокурору.

В постановлении о запрете на приближение должны быть указаны основания применения данной меры процессуального принуждения и виды запрета на приближение, а также орган, на который возлагается контроль за ее соблюдением. Копия постановления о запрете на приближение вручается прокурору, подозреваемому, обвиняемому, защитнику, защищаемому лицу и органу, осуществляющему контроль.

При нарушении запрета на приближение на подозреваемого, обвиняемого может быть наложено денежное взыскание в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным Кодексом, а также применена мера пресечения.

Еще одним нововведением Уголовно-процессуального Кодекса являются нормы о фонде компенсации вреда потерпевшим. Они вводятся в действие после введения в действие законодательного акта о фонде компенсации вреда потерпевшим.

Лица, признанные постановлением органа уголовного преследования потерпевшими в случаях, порядке, размерах и сроки, которые предусмотрены законодательным актом о фонде компенсации вреда потерпевшим, имеют право безотлагательно получить полностью либо частично государственную денежную компенсацию из этого фонда.

Обязанность по возмещению в фонд компенсации вреда потерпевшим выплаченных им денег суд возлагает в размере платы, определяемой законодательным актом о фонде компенсации вреда потерпевшим, приговором на:

1) виновное лицо;

2) законных представителей несовершеннолетнего, признанного виновным;

3) юридическое лицо, несущее в соответствии с законом материальную ответственность за вред, причиненный уголовно наказуемым деянием физического лица.

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 повода к осуществлению досудебного расследования дознаватель, орган дознания, начальник следственного отдела, следователь, прокурор в пределах своей компетенции и порядке, установленном настоящим Кодексом, своим постановлением принимают уголовное дело в производство.

Орган уголовного преследования обязан принять и зарегистрировать заявление, сообщение о любом готовящемся, совершенном либо совершаемом уголовном правонарушении. Заявителю выдается документ о регистрации принятого заявления или сообщения об уголовном правонарушении.

Отказ в приеме и регистрации заявления об уголовном правонарушении и других поводов к началу досудебного расследования, предусмотренных Уголовно-процессуальным Кодексом, не допускается и влечет установленную законом ответственность, а также может быть обжалован прокурору либо в суд в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным Кодексом.

Досудебное расследование производится в форме дознания, предварительного следствия и протокольной форме (по уголовным проступкам).

Досудебное расследование может быть окончено в ускоренном порядке, за исключением дел протокольной формы.

Ускоренное досудебное расследование может производиться по преступлениям небольшой и средней тяжести, а также тяжким преступлениям, если собранными доказательствами установлены факт преступления и совершившее его лицо, полное признание им своей вины, согласие с размером (суммой) причиненного ущерба (вреда) с уведомлением об этом подозреваемого и разъяснением ему правовых последствий этого решения. Ускоренное досудебное расследование должно быть закончено в течение пятнадцати суток.

Ускоренное досудебное расследование не применяется:

1) в отношении совокупности уголовных правонарушений, когда хотя бы одно из них является особо тяжким;
2) в отношении лиц, не владеющих языком, на котором ведется судопроизводство;
3) в отношении лиц, обладающих привилегиями и иммунитетом от уголовного преследования;

4) в случае непризнания своей вины хотя бы одним из соучастников уголовного правонарушения;
5) по уголовным правонарушениям, совершенным несовершеннолетними или лицами, которые в силу своих физических или психических недостатков не могут сами осуществить свое право на защиту.

Прокурор, получив уголовное дело с обвинительным актом по окончании ускоренного досудебного расследования, не позднее трех суток производит по нему одно из следующих действий:

1) утверждает обвинительный акт и направляет уголовное дело в суд;
2) направляет дело для производства дознания либо предварительного следствия;
3) выносит постановление о прекращении досудебного расследования или уголовного преследования в отношении отдельных подозреваемых.

При наличии данных, указывающих на то, что лицо совершило преступление, если при этом отсутствует необходимость применения к нему процессуального задержания, а также в отношении задержанного при применении к нему меры пресечения до вынесения постановления о квалификации деяния подозреваемого орган досудебного расследования выносит постановление о признании лица подозреваемым.

Постановление о признании лица подозреваемым объявляется этому лицу. Лицо, осуществляющее досудебное расследование, обязано разъяснить лицу, в отношении которого вынесено постановление о признании подозреваемым, права подозреваемого, о чем делается отметка в постановлении, и вручить ему копию этого постановления. Копия постановления о признании лица подозреваемым в течение двадцати четырех часов после его вынесения направляется прокурору.

При наличии достаточных доказательств, подтверждающих подозрение в отношении лица в совершении им преступления, прокурор, лицо, осуществляющее досудебное 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.

Подозреваемый, в отношении которого не избрана мера пресечения в виде содержания под стражей, вызывается на допрос письменным уведомлением-повесткой. Уведомление может быть передано также телефонограммой или телеграммой и иными средствами связи.

В повестке должно быть указано, кто вызывается, куда и к кому, день и час явки, а также последствия неявки. Повестка вручается подозреваемому под расписку, а в случае его временного отсутствия для передачи подозреваемому вручается совершеннолетнему члену семьи или передается в жилищно-эксплуатационную организацию или администрацию по месту жительства либо в администрацию по месту работы, которые обязаны передать повестку вызываемому на допрос подозреваемому. Подозреваемый может быть вызван с использованием и других средств связи. В случаях нахождения подозреваемого вне пределов Республики Казахстан и уклонения его от явки в органы досудебного расследования

уведомление публикуется в республиканских средствах массовой информации, а также общедоступных телекоммуникационных сетях, а в случае, когда его место нахождения известно, в средствах массовой информации по месту нахождения подозреваемого.

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. В случае неявки подозреваемого или его защитника постановление может быть объявлено и по истечении двадцати четырех часов.

Лицо, осуществляющее досудебное расследование, обязано разъяснить подозреваемому сущность подозрения. Подозреваемому вручается копия постановления о квалификации деяния подозреваемого.

В случае нахождения подозреваемого вне пределов Республики Казахстан и уклонения его от явки в органы уголовного преследования лицо, осуществляющее досудебное расследование, а в случае явки защитника - и защитник удостоверяют на постановлении о квалификации деяния подозреваемого, что подозрение не может быть объявлено в связи с его нахождением вне пределов Республики Казахстан и уклонением от явки в органы досудебного расследования.

Если место нахождения подозреваемого известно, копия постановления направляется ему с использованием средств связи, в том числе по почте. В случае необходимости лицо, осуществляющее досудебное расследование, с согласия прокурора вправе организовать публикацию сообщения о квалификации деяния подозреваемого в республиканских средствах массовой информации, средствах массовой информации по месту нахождения подозреваемого, а также общедоступных телекоммуникационных сетях.

Свидетель, потерпевший, подозреваемый вызываются лицом, осуществляющим досудебное расследование, на допрос повесткой. Допрашиваемый может быть вызван с использованием иных средств связи.

Нововведением Уголовно-процессуального Кодекса является возможность проведения дистанционного допроса.

Допрос потерпевшего, свидетеля может быть произведен с использованием научно-технических средств в режиме видеосвязи (дистанционный допрос) с вызовом их в орган досудебного расследования того района либо области, города республиканского значения, столицы, на территории которых они находятся либо проживают. В ходе дистанционного допроса участники процессуального действия в прямой трансляции непосредственно воспринимают показания допрашиваемого лица.

Дистанционный допрос производится в случаях:

1) невозможности непосредственного прибытия лица в орган, ведущий уголовный процесс, по месту расследования (рассмотрения) уголовного дела по состоянию здоровья или другим уважительным причинам;
2) необходимости обеспечения безопасности лица;
3) проведения допроса малолетнего или несовершеннолетнего свидетеля, потерпевшего;

4) необходимости обеспечения соблюдения сроков досудебного расследования, судебного рассмотрения дела;
5) наличия причин, дающих основания полагать, что допрос будет затруднен или связан с излишними затратами.

Решение о производстве дистанционного допроса принимается лицом, осуществляющим расследование дела, по собственной инициативе или ходатайству стороны или других участников уголовного процесса либо по указанию прокурора с направлением поручения в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным Кодексом.

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 по его ходатайству может быть допрошено в режиме видеосвязи с изменением внешности и голоса, исключающим его узнавание.

Признав, что по уголовному делу установлены все обстоятельства, подлежащие доказыванию в соответствии с требованиями Уголовно-процессуального Кодекса, 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. Уведомление также содержит извещение о месте ознакомления и сроке, в течение которого они могут ознакомиться с материалами уголовного дела. Об ознакомлении участника процесса с материалами уголовного дела лицом, осуществляющим досудебное расследование, составляется протокол.

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. По результатам изучения материалов уголовного дела прокурор производит одно из следующих действий:

1) утверждает обвинительный акт;
2) составляет новый обвинительный акт;

3) направляет уголовное дело лицу, осуществляющему досудебное расследование, для производства дополнительного расследования;
4) прекращает уголовное дело в полном объеме или в его части по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным Кодексом;
5) по своему усмотрению или ходатайству стороны защиты решает вопрос о заключении процессуального соглашения;
6) дополняет или сокращает список лиц, подлежащих вызову в суд, за исключением списка свидетелей защиты.

Прокурор обеспечивает вручение обвинительного акта обвиняемому, расписка о получении приобщается к делу.

В случаях, когда обвиняемый находится вне пределов Республики Казахстан и уклоняется от явки в органы прокуратуры, прокурор направляет обвинительный акт обвиняемому через доступные средства связи. В случае необходимости прокурор организовывает публикацию сообщения о направлении уголовного дела в суд в средствах массовой информации, а также общедоступных телекоммуникационных сетях.

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 предает обвиняемого суду и направляет уголовное дело в суд, которому оно подсудно.

Лицо, находящееся за пределами Республики Казахстан, для производства процессуальных действий на территории Республики Казахстан вызывается повесткой на основании запроса (поручения, ходатайства) об оказании правовой помощи. Такое лицо извещается о вызове заблаговременно. Вызванному лицу, кроме подозреваемого, обвиняемого, подсудимого и осужденного, сообщается о размере и порядке возмещения расходов, связанных с вызовом.

Свидетель, потерпевший, гражданский истец, гражданский ответчик, их представители, эксперт, находящиеся за пределами территории Республики Казахстан, явившиеся по вызову, не могут быть на территории Республики Казахстан, независимо от своего гражданства, привлечены к уголовной или административной ответственности, взяты под стражу или подвергнуты другим мерам процессуального принуждения за деяния или на основании приговоров, которые имели место до пересечения указанными лицами государственной границы Республики Казахстан.

Такие лица не могут быть также привлечены к ответственности, взяты под стражу или подвергнуты наказанию в связи с их показаниями в качестве свидетеля, потерпевшего или заключениями в качестве экспертов в связи с уголовным делом, по которому они вызваны.

Вызванное лицо теряет гарантии, предусмотренные настоящей статьей, если оно не покинет территорию Республики Казахстан в течение пятнадцати суток или иного срока, предусмотренного международным договором Республики Казахстан, с момента получения письменного сообщения органа, ведущего уголовный процесс, об отсутствии необходимости в проведении процессуальных действий с

его участием или если оно туда добровольно возвратится. В этот срок не засчитывается время, в течение которого это лицо не по своей вине не могло покинуть территорию Республики Казахстан, имея такую возможность.

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.

Процессуальное соглашение в форме сделки о признании вины может быть заключено при наличии следующих условий:

1) добровольное изъявление подозреваемым, обвиняемым желания на заключение процессуального соглашения;
2) подозреваемый, обвиняемый не оспаривают подозрение, обвинение и имеющиеся по делу доказательства в совершении преступления, характер и размер причиненного ими вреда;
3) согласие потерпевшего на заключение процессуального соглашения.

Процессуальное соглашение в форме сделки о признании вины не может быть заключено:

1) в отношении совокупности преступлений, если хотя бы одно из них не соответствует требованиям, предусмотренным Уголовно-процессуальным Кодексом;
2) если хотя бы один из потерпевших не согласен с заключением процессуального соглашения.

Последствиями заключения процессуального соглашения в форме сделки о признании вины являются:

1) досудебное производство, завершаемое в сроки, установленные Уголовно-процессуальным Кодексом, с момента заключения процессуального соглашения;
2) судебное разбирательство дела в форме сделки о признании вины в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным Кодексом;
3) лишение потерпевшего, давшего согласие на заключение процессуального соглашения, права в дальнейшем изменять требование о размере возмещения ущерба.

Подозреваемый, обвиняемый имеют право отказаться от процессуального соглашения до удаления суда в совещательную комнату для принятия решения.

Процессуальное соглашение не лишает потерпевшего и гражданского истца права на предъявление гражданского иска в данном уголовном деле или в порядке гражданского судопроизводства.

Отказ сторон от заключения процессуального соглашения не препятствует заявлению ходатайства о его заключении повторно.

Подозреваемый, обвиняемый, подсудимый вправе заявить ходатайство о заключении процессуального соглашения в форме сделки о признании вины в любой момент производства по уголовному делу до удаления суда в совещательную комнату. Процессуальное соглашение может быть заключено по инициативе прокурора.

Процессуальное соглашение о сотрудничестве заключается между прокурором и подозреваемым, обвиняемым, подсудимым, осужденным с участием их защитников с соблюдением требований, предусмотренных Уголовно-процессуальным Кодексом, при необходимости с сохранением его конфиденциальности и обеспечением безопасности согласно нормам Уголовно-процессуального Кодекса, и направляется для утверждения соответственно прокурору области или приравненному к нему прокурору, их заместителям, а с осужденным - Генеральному Прокурору Республики Казахстан либо его заместителю.

После утверждения прокурором области или приравненным к нему прокурором, их заместителями, а в отношении осужденного Генеральным Прокурором Республики Казахстан, его заместителем 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.

Согласительное производство не допускается, если до удаления суда в совещательную комнату выражено несогласие с процессуальным соглашением.

По итогам рассмотрения процессуального соглашения в согласительном производстве суд выносит одно из следующих мотивированных решений:

1) постановление о возвращении уголовного дела прокурору, если отсутствуют основания для применения согласительного производства;
2) постановление о возвращении уголовного дела прокурору для заключения нового процессуального соглашения, если суд не согласился с квалификацией преступления, размером гражданского иска либо видом или размером наказания, указанным в процессуальном соглашении;
3) постановление об отказе в рассмотрении дела в порядке согласительного производства и о возвращении уголовного дела прокурору, если у суда возникли сомнения в виновности подсудимого;

4) постановление о прекращении производства по уголовному делу, если обнаружены обстоятельства, перечисленные в Уголовно-процессуальном Кодексе;
5) обвинительный приговор с назначением подсудимому наказания, решением по гражданском иску и другим взысканиям в соответствии с процессуальным соглашением.

Особенности положения иностранцев

Уголовное судопроизводство в отношении иностранцев и лиц без гражданства осуществляется в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан. Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан установлены особенности уголовного судопроизводства, осуществляемого в отношении или при участии лиц, обладающих дипломатическими или иными привилегиями и иммунитетами, установленными международными договорами Республики Казахстан.

Иностранцы, а также лица без гражданства, постоянно не проживающие на территории Республики Казахстан, совершившие преступление за пределами Республики Казахстан, подлежат уголовной ответственности по Уголовному Кодексу Республики Казахстан в случаях, если преступление направлено против интересов Республики Казахстан, и в случаях, предусмотренных международным договором Республики Казахстан, если они не были осуждены в другом государстве и привлекаются к уголовной ответственности на территории Республики Казахстан.

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 также должны быть уведомлены посольство, консульство или иное представительство этого государства через Министерство иностранных дел Республики Казахстан в порядке, установленном совместным приказом Министра иностранных дел Республики Казахстан и Генерального Прокурора Республики Казахстан.

На основании международного договора Республики Казахстан с соответствующим иностранным государством либо достигнутого на основе принципа взаимности согласия Генерального Прокурора Республики Казахстан с компетентными органами и должностными лицами иностранного государства могут быть переданы в государство их гражданской принадлежности:

1) иностранец, осужденный судом Республики Казахстан к лишению свободы, а равно гражданин Республики Казахстан, осужденный судом иностранного государства к лишению свободы, - для дальнейшего отбывания наказания;

2) иностранец, совершивший на территории Республики Казахстан общественно опасное деяние в состоянии невменяемости или заболевший после совершения уголовного правонарушения психическими расстройствами, делающими невозможным назначение или исполнение наказания, в отношении которого имеется решение суда Республики Казахстан о применении к нему принудительных мер медицинского характера, а равно гражданин Республики Казахстан, совершивший на территории иностранного государства общественно опасное деяние в состоянии невменяемости или заболевший после совершения уголовного правонарушения психическими расстройствами, делающими невозможным назначение или исполнение наказания, в отношении которого имеется решение суда иностранного государства о применении к нему принудительных мер медицинского характера, - для дальнейшего прохождения принудительного лечения.

Если осужденный является гражданином иностранного государства, учреждение уголовно-исполнительной системы разъясняет осужденному его право обратиться в Генеральную прокуратуру Республики Казахстан или уполномоченный орган государства, гражданином которого он является, с ходатайством о передаче его для отбывания наказания в этом государстве на основании и в порядке, предусмотренных Уголовно-процессуальным Кодексом.

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.

Осужденные к лишению свободы иностранцы, отбывающие наказание в учреждениях Республики Казахстан, могут быть направлены для дальнейшего отбывания наказания в государства, гражданами (подданными) которых они являются, в порядке, установленном международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, либо по письменным соглашениям на условиях взаимности Генерального Прокурора Республики Казахстан с компетентными органами и должностными лицами иностранного государства в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан..

Случаи ненаступления ответственности

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 предваритель-

ной 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. К лицу, признанному невменяемым, судом могут быть применены принудительные меры медицинского характера, предусмотренные Уголовным Кодексом.

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 малолетних, тяжкое или особо тяжкое преступление против личности, за исключением случаев, специально предусмотренных соответствующими статьями Особенной части Уголовного Кодекса.

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, впервые совершившее уголовный проступок либо впервые совершившее преступление небольшой или средней тяжести, подлежит освобождению судом от уголовной ответственности, если будет установлено, что в силу последующего безупречного поведения это лицо ко времени рассмотрения дела в суде не может быть сочтено 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.

Лицо, у которого после совершения уголовного правонарушения наступило психическое расстройство, лишающее его возможности осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими, освобождается судом от наказания, а лицо, отбывающее наказание, освобождается судом от дальнейшего его отбывания. Таким лицам суд может назначить принудительные меры медицинского характера, предусмотренные настоящим Кодексом.

Лицо, страдающее иной тяжелой болезнью, препятствующей отбыванию наказания, кроме пожизненного лишения свободы, освобождается судом от отбывания наказания или наказание может быть заменено более мягким видом наказания с учетом характера заболевания, тяжести совершенного уголовного правонарушения, личности осужденного и других обстоятельств.

Лицо, осужденное за уголовный проступок или преступление небольшой и средней тяжести, может быть судом освобождено от наказания, если возникли обстоятельства, повлекшие за собой особо тяжкие последствия для его семьи вследствие пожара или стихийного бедствия, тяжелой болезни или смерти единственного трудоспособного члена семьи или других чрезвычайных обстоятельств.

Лицо, осужденное за уголовное правонарушение, освобождается от отбывания наказания, если обвинительный приговор не был приведен в исполнение в следующие сроки, считая со дня вступления его в законную силу:

1) один год при осуждении за уголовный проступок;

2) три года при осуждении за преступление небольшой тяжести;

3) шесть лет при осуждении за преступление средней тяжести;

4) десять лет при осуждении за тяжкое преступление;

5) пятнадцать лет при осуждении за особо тяжкое преступление.

На основании акта об амнистии лица, совершившие уголовный проступок или преступление небольшой или средней тяжести, могут быть освобождены от уголовной ответственности.

Преступления в сфере экономики

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. Нарушениям лицензионных нормативов также способствует недоработанность национального законодательства в этой сфере, его бессистемное и частое изменение.

Последствиями незаконной предпринимательской деятельности могут быть: лишение ответственного менеджера свободы с конфискацией имущества или без таковой в уголовно-процессуальном порядке, конфискация средств производства и полученного компанией дохода в административно-процессуальном порядке, признание сделок недействительными и реституция в гражданско-процессуальном порядке.

Неоднократное (2 и более раза) 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 жертвами коррупционных преступлений. Следует отметить, что дача взятки лицу, уполномоченному выполнять государственные функции, напрямую, либо через посредника, влечет уголовную ответственность. Также может быть привлечен к ответственности взяткодатель, который добровольно не сообщил правоохранительным органам об имевшемся в отношении него факте вымогательства.

Кроме того, нередки случаи, когда вымогатели обвиняют предпринимателей в совершении правонарушений необоснованно. В таких случаях рекомендуем, прежде всего, незамедлительно обратиться за помощью к адвокату.

КОМАНДА АДВОКАТСКОЙ КОНТОРЫ «САЯТ ЖОЛШИ И ПАРТНЕРЫ»

Виталий ВОДОЛАЗКИН
Управляющий Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: vvodolazkin@szp.kz

Специализация: Судебные процессы и Арбитраж
Финансы и ценные бумаги

Опыт работы:

Виталий начал свою профессиональную карьеру в «Саят Жолши и Партнеры» в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2003 году, с января 2008 года избран Управляющим партнером.

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний сельскохозяйственного, энергетического комплексов, фосфорной промышленности и образовательной сферы.

Принимал активное участие практически во всех проектах компании в сфере M&A.

Виталий являлся руководителем десятков проектов по осуществлению комплексной юридической экспертизы (due diligence) различных предприятий, в том числе одного из крупнейших продовольственных холдингов Республики Казахстан, активов перерабатывающей промышленности в Грузии с целью их последующей приватизации и покупки, ряда предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности.

Виталий неоднократно участвовал в крупных судебных процессах в судах всех уровней, в том числе представлял интересы клиентов фосфорной промышленности, клиентов-недропользователей по вопросам необоснованного доначисления налогов; представлял интересы по многим проблемным проектам ведущего банка Республики Казахстан; по взысканию дебиторской задолженности клиентов; по защите прав клиентов как акционеров и т.д.

Судебная практика компании, возглавляемая Виталием, с 2009 по 2012 годы признана лучшей в Казахстане. В 2010-2015 годах Виталий был рекомендован известным изданием «Who is Who Legal:CIS» в качестве признанного специалиста по судебным процессам в Республике Казахстан, в том числе в арбитраже и третейских судах. 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 виду наличия особых доверительных отношений между нашими Клиентами и Партнерами нашей фирмы, Управляющий Партнер, адвокат Виталий Водолазкин был избран в члены Совета директоров крупнейшего продовольственного холдинга Казахстана с целью улучшения качества принимаемых холдингом стратегических решений.

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Казахстанская Ассоциация юристов нефтегазовой отрасли;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

Образование:

- Казахская Государственная Юридическая Академия,
  факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2001 г.

Языки:

- Русский;
- Английский;
- Немецкий.

Айдын БИКЕБАЕВ
Старший Партнер, Председатель Совета партнеров

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: abikebayev@szp.kz

Специализация: Антимонопольное (конкурентное) право.

Опыт работы:

Председатель Совета Партнеров, Старший Партнер компании «Саят Жолши и Партнеры». Бессменно 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 is 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».

Образование:

- Казахский Государственный Национальный Университет имени Аль-Фараби, юридический факультет, диплом с отличием, 1996 год.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

Рустам ИЛЬЖАНОВ
Старший Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: rustam@szp.kz

Специализация: Недропользование

Опыт работы:

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 2000 году. До прихода в «Саят Жолши и Партнеры» работал юристом в крупнейшей компании по перевозке сжиженного газа.

Рустам присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в 2001 году, был принят в состав партнерства в 2002 году. В феврале 2007 года был избран на должность Управляющего партнера фирмы и в январе 2008 года был избран Старшим партнером фирмы.

Рустам провел большое количество сделок по купле-продаже активов добывающей отрасли, привлечению инвестиций на крупные месторождения, составлял контракты на бурение, эксплуатацию и обслуживание объектов, принадлежащих разработчикам нефтегазовых месторождений и провел множество других сделок. Активно участвовал в проекте по получению недропользователями кредитов от казахстанских и международных финансовых институтов, в том числе конвертируемого займа от международной финансовой корпорации.

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана.

Образование:

- Колумбийский университет, Нью-Йорк (США), степень магистра права (LLM). Специализация в международных коммерческих контрактах, правовом регулировании иностранных инвестиций, правовых аспектах деятельности ВТО, 2000 г.
- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет международного права и государственной службы, 1999 г. Внесен в Золотую книгу КазГЮУ.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

Рустам ОСПАНОВ
Старший Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: ospanov@szp.kz

Специализация: Слияния и поглощения (M&A)
Налоговое право

Опыт работы:

Рустам начал свою профессиональную карьеру в 1998 году в качестве юриста одного из банков второго уровня.

В 1999 году присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» на должность юриста, был принят в состав партнерства в 2001 году.

Налоговая практика компании, возглавляемая Рустамом, заслуженно признана в 2009-2012 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 is Who Legal:CIS» в качестве признанного эксперта по процессам в сфере слияний и поглощений в Республике Казахстан.

Также, он вел судебные процессы по защите интересов клиентов (субъектов естественных монополий и субъектов, занимающих доминирующее положение, иных субъектов рынка) во взаимоотношениях с антимонопольными и фискальными органами республики в части обжалования и отмены в судебном порядке решений должностных лиц и актов вышеуказанных государственных органов.

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Казахстана;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

Образование:

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

Арман БЕРДАЛИН
Партнер, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: aberdalin@szp.kz

Специализация: Слияния и Поглощения (M&A)
Корпоративное право
Корпоративное управление

Опыт работы:

Арман Бердалин имеет обширный опыт структурирования и оформления сделок по купле-продаже бизнеса (число приобретаемых объектов превышает сотню, а общая сумма приобретаемых активов превышает миллиарды 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. Армана часто привлекают зарубежные Клиенты для подготовки юридических заключений по различным вопросам корпоративного права в рамках казахстанского законодательства, например, корпоративные споры между иностранными акционерами.

В рамках обозначенного опыта Арман неоднократно участвовал, в частности, в проектах:
аграрного бизнеса;
электроэнергетического комплекса;
продовольственного бизнеса;
недропользования (как рудных месторождений, так и месторождений углеводородов);
транспорта и связи.

Арман Бердалин руководил командой юристов при проведении большого количества комплексных правовых экспертиз (due diligence) юридического состояния компаний. Общее число таких компаний приближается к 100.

Неоднократно курировал деятельность юридических отделов и департаментов клиентов компании. В 2013-2015 годах издание Chambers and Partners отметило Армана как одного из лучших юристов Казахстана в области M&A и корпоративного права. Также авторитетное издание Asia law Profiles 2014 рекомендовало Армана в качестве лидера в области M&A и корпоративного права.

Арман неоднократно публиковался в журналах, привлекался в качестве эксперта во время подготовки ряда статей в аналитических изданиях (в том числе зарубежных), участвовал в подготовке и проведении ряда международных конференций.

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов;
- Союз адвокатов Республики Казахстан;
- Арбитр Казахстанского международного арбитража;
- Международная Ассоциация Юристов (IBA). Комитет Слияний и Поглощений и Корпоративного права;
- Член Управляющего Совета РОО «Коллегия коммерческих юристов «Kazakhstan Bar Association»

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: Трудовое право
Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы, лицензии и иные одобрения государственных органов
Корпоративное право

Опыт работы:

До присоединения в сентябре 2008 года к команде «Саят Жолши и Партнеры» в качестве партнера, Дмитрий в течение 10 лет возглавлял юридические департаменты (службы) Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, крупнейшей лизинговой компании республики, работал юристом Национальной юридической службы при Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Участвовал в качестве переговорщика по вопросам вступления Казахстана в ВТО. Являлся экспертом с Казахстанской стороны в работе органов ЕврАзЭс. Неоднократно обеспечивал юридическое сопровождение проектов по выделению крупных бюджетных кредитов и субсидий. Содействовал реализации крупнейших инвестиционных проектов (займов) международных финансовых институтов в Казахстане (МБРР, АБР).

Имеет обширный опыт в юридическом сопровождении деятельности крупных компаний аграрного, машиностроительного и научного профиля, а также вопросах их реорганизации. Руководил юридической работой по созданию Национального Холдинга «КазАгро». Участвовал в процедурах ликвидации банков второго уровня. На постоянной основе курировал работу по защите интересов государства и предпринимателей в судах всех инстанций, в том числе, представлял интересы клиентов по вопросам управления юридическими лицами (корпоративным спорам), по взысканию долгов, оспариванию сделок, и по спорам, вытекающим из трудового законодательства. В течение двух лет успешно выполнял функции члена совета директоров крупнейшей небанковской кредитной организации в аграрном секторе.

Участвовал в процессах нормотворчества от написания концепции проекта нормативного правового акта до юридического сопровождения процесса принятия акта соответствующим государственным органом (Парламент, Правительство, Министерства). Является соавтором 29 законопроектов и разработчиком более 150 подзаконных актов Правительства и Министерств

Образование:

- Казахский Государственный Юридический Университет, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 1998 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

Асхад КОШКАРБАЕВ
Партнер

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: akoshkarbayev@szp.kz

Специализация: Недропользование
Экологическое право

Опыт работы:

Асхад Кошкарбаев имеет более 14 лет опыта оказания юридических консультационных услуг в Казахстане, Центральной Азии и России. Асхад имеет большой опыт работы в международных юридических фирмах и международных аудиторских компаниях. Асхад неоднократно представлял интересы государства и национальной нефтегазовой компании по крупным спорам по контрактам на недропользование, соглашениям о разработке нефтяных месторождений, концессионным контрактам, соглашениям о разделе продукции, сервисным контрактам, контрактам по транспортировке нефти и газа, включая урегулирование арбитражных споров и пересмотр соглашений о разделе продукции в отношении самых крупнейших нефтегазовых месторождений Казахстана. Асхад также имеет опыт работы по международным арбитражным разбирательствам, включая инвестиционные споры, рассматриваемые Международным Центром по Урегулированию Инвестиционных Споров (ICSID). Асхад работал главным налоговым юристом крупной международной аудиторской компании Big 4 (Казахстан, Кыргызстан).

Кроме того, Асхад являлся управляющим директором по правовым вопросам крупной энергетической компании в Казахстане и международной инвестиционной группы в Санкт-Петербурге (Российская Федерация). Также работал в Нью-Йоркском и Астанинском офисах одной из старейших международной юридической фирмы. Имеет большой опыт работы с национальными компаниями, институтами развития и управляющими холдингами. Являлся руководителем группы юридического консультанта первого Народного IPO в Казахстане — крупнейшей национальной компании по транспортировке нефти. Консультировал по юридическим вопросам крупнейший банковский институт развития Казахстана. Занимался вопросами реорганизации пенсионных фондов.

Асхад являлся членом рабочей группы по разработке и принятию Законов РК «О магистральных трубопроводах», «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам магистрального трубопровода и налогообложения», а также нормативных правовых актов по вопросам урегулирования международных арбитражных споров по крупнейшим нефтегазовым месторождениям, таможенного декларирования экспорта нефти, инструкций о налоговом режиме окончательного соглашения о разделе продукции, регулирования валютной выручки в рамках окончательного соглашения о разделе продукции, правил определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением и других вопросов правового регулирования недропользования.

Образование:

- Казахский государственный юридический университет, факультет международного права и государственной службы.
- Джорджтаунский университет (Вашингтон, США), Степень магистра права,
- Университете Восточной Англии (Норвич, Лондон, Англия).

Языки:

- Русский;
- Казахский;
- Английский;

Амир БЕГДЕСЕНОВ
Партнер, Патентный поверенный

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: abegdesenov@szp.kz

Специализация: Антимонопольное право
Право интеллектуальной собственности

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).

Образование:

- Казахский Университет Международных Отношений и Мировых Языков имени Абылай хана, специальность «Международное право», диплом с отличием.

Языки:

- Русский;
- Казахский;
- Английский;
- Китайский.

Асель САНДЫБАЕВА
Старший юрист, Адвокат

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: asandybaeva@szp.kz

Специализация: Судебные процессы и Арбитраж

Опыт работы:

Асель начала свою профессиональную карьеру в «Саят Жолши и Партнеры» в 2000 году, была назначена на должность старшего юриста в 2002 году.

Асель специализируется в вопросах гражданского процесса, представляет и защищает интересы клиентов во всех судебных инстанциях Республики Казахстан.

Она занималась вопросами антимонопольного законодательства, представляла интересы клиентов во взаимоотношениях с антимонопольными органами, включая обжалование их действий (предписаний) и представительство в судах.

Также участвовала в осуществлении комплексных правовых экспертиз юридического состояния компаний (due diligence) в сфере транспорта, нефти и сельского хозяйства. Неоднократно осуществляла юридическое сопровождение сделок по купле-продаже крупных объектов недвижимости.

Участвовала в третейских и арбитражных разбирательствах, в процессах по принудительному исполнению и обжалованию их решений. Неоднократно освещала проблемы правового регулирования деятельности третейских судов и арбитражей в различных периодических изданиях.

Принимала участие в юридическом сопровождении на абонентской основе деятельности крупнейших предприятий в сфере электроэнергетики Казахстана, газового хозяйства, строительства. Возглавляла рабочую группу по взысканию дебиторской задолженности на сумму 1 млрд. тенге. Асель принимала участие в уникальном проекте по слиянию двух накопительных пенсионных фондов.

Деятельность, сопряженная с профессиональной:

- Докладчик ежемесячных семинаров Академии Арбитража, проводимых Казахстанским международным арбитражем,
- Эксперт Научно-Консультационного Совета при Верховном Суде Республики Казахстан.

Членство в Ассоциациях:

- Алматинская городская коллегия адвокатов,
- Союз адвокатов Казахстана,
- Арбитр Казахстанского международного арбитража.

Образование:

- Казахская Государственная Юридическая Академия, факультет предпринимательского права, диплом с отличием, 2000 год.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.

Айдос КУСАИНОВ
Старший юрист

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: kaydos@szp.kz

Специализация: Трудовое право;
Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы,
лицензии и иные одобрения государственных органов

Опыт работы:

Айдос Кусаинов начал свою профессиональную карьеру в 2001 году, до прихода в «Саят Жолши и Партнеры» работал юристом в крупной табачной компании.

Присоединился к команде «Саят Жолши и Партнеры» в 2001 году, был назначен на должность старшего юриста в 2005 году. Айдос курирует все проекты по получению и продлению разрешений на привлечение иностранной рабочей силы. Оказывает содействие клиентам в их отношениях с государственными органами, включая получение лицензий на различные виды деятельности, разрешений и заключений. Неоднократно отстаивал права и интересы крупных нефтяных и сервисных компаний при проверках государственными органами.

Образование:

- Лодзенский университет в Польше, факультет «Администрация»,
  Магистр административного права, 2001 год.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Польский.

Елена ТЮРЕЙКИНА
Старший юрист

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: tyureikina@szp.kz

Специализация: Налогообложение

Опыт работы:

Елена начала свою профессиональную деятельность в «Саят Жолши и Партнёры» в январе 2009 года в качестве старшего юриста. До присоединения к команде «Саят Жолши и Партнеры» на протяжении нескольких лет возглавляла юридический отдел одной из компаний, входящей в состав крупного транспортного холдинга, владеющего значительным парком железнодорожных вагонов, а также руководила юридическим отделом известной компании, выполняющей геологоразведочные работы для недропользователей.

На данных должностях в круг её обязанностей входило решение всех возникающих правовых вопросов, ведение корпоративной работы, юридическое сопровождение сделок, участие в налоговой оптимизации и планировании деятельности компаний, дача юридических заключений по различным вопросам.

Елена начала свою профессиональную карьеру в 1998 году с работы в государственных органах. Была главным специалистом отдела надзора за соблюдением антимонопольного законодательства Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по г. Алматы, в то время выполняющего функции контрольного органа за субъектами естественных монополий и субъектами, занимающими доминирующее положение на рынке, исполняла обязанности секретаря административной комиссии комитета.

Во время работы главным специалистом отдела жилищно-коммунального хозяйства Аппарата Акима г. Алматы занималась вопросами предоставления жилья из государственного жилищного фонда, координацией работы кооперативов собственников помещений (квартир), принимала непосредственное участие в создании Городской ассоциации кооперативов собственников помещений (квартир), курировала вопросы предоставления коммунальных услуг для населения.

Образование:

- Казахский Государственный Юридический Университет, предпринимательско-правовой факультет, 1998 г.

Языки:

- Русский;
- Английский.

Ержан ТОКТАРОВ
Старший юрист

Тел.: +7 (727) 2222 711
Факс: +7 (727) 2222 998
Email: 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.

Принимает участие в обслуживании 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.

Образование:

- Алматинская юридическая академия КазГЮУ, Бакалавр юриспруденции, диплом с отличием;
- Стажировка на занятие адвокатской деятельности в Алматинской городской коллегии адвокатов.

Языки:

- Казахский;
- Русский;
- Английский.